



**Krajský úřad
Jihočeský kraj**

Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí



KUCBX01KPF4H

Spisová značka: OEKO-PŘ 56978/2025/vlach

Číslo jednací: KUJCK 19148/2026

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Dačicko, IČO 71223649

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle Krajského úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

dne 30.10.2025 jako dílčí přezkoumání

dne 05.02.2026 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Mikroregion Dačicko za rok 2025** ve smyslu ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 01.08.2025 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od **01.01.2025 do 31.12.2025.**

Přezkoumání vykonala kontrolorka: Ing. Hana Masojídková.

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 469/2025/OEKO-PŘ dne 08.07.2025.

Dílčí (konečné) přezkoumání hospodaření za rok 2025 bylo realizováno dálkovým způsobem s využitím informačních technologií a telekomunikačních nástrojů.

Přezkoumání bylo provedeno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byla poskytnuta součinnost:

Bc. Miloš Novák - předseda
Markéra Pízová, DiS. - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon – kontrola doložení inventurního účtu 403 - byl učiněn dne 05.02.2026.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2025**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2025

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
DSO netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO neprovádí podnikatelskou činnost.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
DSO neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
DSO neobdržel tyto finanční prostředky.
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
DSO neuzavřel tuto smlouvu.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
DSO neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
DSO nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO neuzavřel smlouvu o věcném břemenu.
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při předpisu závazku vyplývajícího ze Smlouvy o poskytnutí finančního daru ze dne 16.03.2023 ve výši 25.000,00 Kč nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu. Závazek byl zaúčtován až dnem úhrady, tj. dne 21.03.2023.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření na Valné hromadě dne 19.06.2025

Opatření splněno dne: 31.12.2025

Popis plnění opatření: Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 31.10.2025:

Mikroregion Dačicko jako dárcce, ČR-Hasičský záchranný sbor Jihočeského kraje

Finanční dar ve výši 20.086,00 Kč

Schváleno Valnou hromadou dne 16.10.2025 (usnesení č.7/4/VH/2025)

Předpis - ÚD č. 000313 ze dne 31.10.2025

Poskytnutí - výpis z účtu ČS a.s. č. 011 obrat ze dne 19.11.2025, částka 20.086,00 Kč

Zaúčtování - ÚD č. 000328 ze dne 19.11.2025

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace majetku a závazků svazku ke dni 31.12.2024 u dokladové inventarizace účtů 079, 081, 082, 088 nebylo možné zkontrolovat zůstatky a porovnat s evidencí majetku. Přílohou nebyl přiložen odpisový plán majetku. Jako inventurní soupis je možné použít sestavu vytvořenou v majetkovém programu, kde budou uvedeny kromě pořizovací ceny a zůstatkové ceny také výše ročních odpisů u jednotlivých položek majetku.

Taktéž u účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku není doložen inventurní soupis. Inventurní soupis u účtu 403 musí obsahovat název majetku, který byl pořízen z dotace, pořizovací cenu, výši oprávek a zůstatkovou cenu. Je možné použít počítačovou sestavu vytvořenou v majetkovém programu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření na Valné hromadě dne 19.06.2025

Opatření splněno dne: 31.12.2025

Popis plnění opatření: Zůstatky inventurních soupisů účtů 079, 081, 082, 088 a 403 doloženy výpočtem odpisů.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou darovací smlouvy s příkazem uzavřené dne 20.03.2024 (Mikroregion Dačicko jako dárce) o poskytnutí finančního daru ve výši 1.132.992,69 Kč bylo zjištěno, že není účtováno o předpisu peněžního daru.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření na Valné hromadě dne 19.06.2025

Opatření splněno dne: 31.12.2025

Popis plnění opatření: Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 31.10.2025:

Mikroregion Dačicko jako dárce, ČR-Hasičský záchranný sbor Jihočeského kraje

Finanční dar ve výši 20.086,00 Kč

Schváleno Valnou hromadou dne 16.10.2025 (usnesení č.7/4/VH/2025)

Předpis - ÚD č. 000313 ze dne 31.10.2025

Poskytnutí - výpis z účtu ČS a.s. č. 011 obrat ze dne 19.11.2025, částka 20.086,00 Kč

Zaúčtování - ÚD č. 000328 ze dne 19.11.2025

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2025

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2025 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

➤

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- | | |
|---|-----|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 0 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 05.02.2026

Jméno a podpis kontrolorky:

Ing. Hana Masojídková

Informační doložka:

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Poučení:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem

Seznam dokladů a dalších materiálů využitých při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- Na rok 2025, zveřejněn dle zákona

Rozpočtová opatření

- Předseda a místopředseda DSO - Stanovy DSO část. XI. - schvalování rozpočtových opatření nižších než 50 000 Kč (včetně) na jednu rozpočtovou položku.
- část X. - schvalování rozpočtových opatření ve výši nad 50 000 Kč do 150 000 Kč (včetně) na jednu rozpočtovou položku
- Rozpočtové opatření č.1/2025 - schváleno dne 24.02.2025
- Rozpočtové opatření č.2/2025 - schváleno dne 26.09.2025

Schválený rozpočet

- Na rok 2025, schválen ve Valné hromadě dne 13.12.2024: příjmy ve výši 800.000,00 Kč, výdaje ve výši 2.800.000,00 Kč
- Schválený rozpočet zveřejněn dle zákona.

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2026 - 2028 - návrh zveřejněn dle zákona
- Schválen ve Valné hromadě dne 13.12.2024
- Schválený výhled zveřejněn dle zákona

Závěrečný účet

- Za rok 2024, návrh zveřejněn dle zákona, schválen ve Valné hromadě dne 19.06.2025 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad
- Schválený ZÚ zveřejněn dle zákona

Faktura

- FD č. 20250426 ze dne 25.07.2025, za opravu plachet stanu, přípravu stage pro STK, STK, částka 11.507,10 Kč
- Dodavatel: Technické služby Dačice s.r.o. IČ: 26040344
- Předpis - ÚD č. 000234 ze dne 27.07.2025
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 007 obrat ze dne 27.07.2025, částka 11.507,10 Kč, ÚD č. 000235 ze dne 27.07.2025

Faktura

- FD č. 24011356 z 06.12.2024, doručena 25.02.2025, za brožury 60 ks, částka 46.484,33 Kč
- Předpis - ÚD č. 000088 ze dne 25.02.2025
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 002 obrat ze dne 25.02.2025, částka 46.484,33 Kč, ÚD č. 000089 ze dne 25.02.2025

Faktura

- FD č. 25/08/0186 ze dne 12.12.2025, za SW Triáda Munis: fakturace, majetek, účetnictví a rozpočet komunikátor, částka 23.927,75 Kč
- Dodavatel: Technické služby Dačice s.r.o. IČ: 26040344
- Předpis a zařazení do majetku na účet 018 - ÚD č. 000357 ze dne 22.12.2025
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 012 obrat ze dne 22.12.2025, částka 23.927,75 Kč, ÚD č. 000358 ze dne 22.12.2025

Faktura

- Veřejná zakázka malého rozsahu z roku 2024: Via Silva Nortica ATCZ00197 - Přeshraniční cyklotrasy VYSOČINA – JIŽNÍ ČECHY – DOLNÍ RAKOUSKO – zpracování PD
- FD č. 2025-0010 ze dne 27.03.2025, za projektovou dokumentaci dle smlouvy o dílo na akci "Cyklotrasy Via Silva Nortica ATCZ00197, částka 898.380,00 Kč
- Předpis - ÚD č. 003003 ze dne 07.04.2025 (na účet 042)
- Úhrada - výpis z účtu Banka Creditas a.s. č. 4/2025 obrat ze dne 07.04.2025, částka 898.380,00 Kč, ÚD č. 003004 ze dne 07.04.2025

Hlavní kniha

- Za období 01-09/2025

Hlavní kniha

- Za období 01-12/2025

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventarizace pro rok 2025 ze dne 19.12.2025
- Podpisové vzory inventarizační komise
- Zpráva o výsledku řádné inventarizace provedené ke dni 31.12.2025 ze dne 25.01.2026
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2025:
- Inventurní soupis účtu 019, 079, 021, 081, 022, 082, 028, 088, 231, 403

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur (DF001-DF036)

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vydaných faktur (VP001)

Příloha rozvahy

- Ke dni 30.09.2025

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2025

Rozvaha

- Ke dni 30.09.2025

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2025

Účtový rozvrh

- Na rok 2025

Účtový rozvrh

- Na rok 2025

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 30.09.2025

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2025

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30.09.2025

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2025

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy dobrovolného svazku obcí - schváleny valnou hromadou dne 16.06.2022, účinnost od 01.07.2022
- 23 členských obcí

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 31.10.2025:
- Mikroregion Dačicko jako dárce, ČR-Hasičský záchranný sbor Jihočeského kraje
- Finanční dar ve výši 20.086,00 Kč
- Schváleno Valnou hromadou dne 16.10.2025 (usnesení č.7/4/VH/2025)
- Předpis - ÚD č. 000313 ze dne 31.10.2025
- Poskytnutí - výpis z účtu ČS a.s. č. 011 obrat ze dne 19.11.2025, částka 20.086,00 Kč
- Zaučtování - ÚD č. 000328 ze dne 19.11.2025

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "za opravu plachet stanu, přípravu stage pro STK, STK"
- Dle vnitřní směrnice DSO čl.3 - VZ 1.kategorie do 50 tis. Kč - rozhoduje předseda DSO, přímé zadání
-
- FD č. 20250426 ze dne 25.07.2025, za opravu plachet stanu, přípravu stage pro STK, STK, částka 11.507,10 Kč
- Dodavatel: Technické služby Dačice s.r.o. IČ: 26040344
- Předpis - ÚD č. 000234 ze dne 27.07.2025
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 007 obrat ze dne 27.07.2025, částka 11.507,10 Kč, ÚD č. 000235 ze dne 27.07.2025

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Informace o přijetí opatření k nápravě nedostatků doručena na krajský úřad dne 26.06.2025

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o postupu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - schválena ve valné hromadě dne 29.04.2025
- Směrnice o postupu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - schválena ve valné hromadě dne 29.11.2018

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o evidenci, účtování a odepisování majetku - účinnost od 01.01.2023
- část 2. Druhy majetku

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

-

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z valné hromady ze dne 13.12.2024 - schválení střednědobého výhledu a rozpočtu na rok 2025
- Zápis z valné hromady ze dne 29.04.2024 - schválení Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Zápis z valné hromady ze dne 19.06.2024 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2024

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Zpráva o plnění přijatých opatření byla doručena na krajský úřad dne 08.07.2025

Účetní závěrka DSO za rok 2024

- Schválena ve valné hromadě dne 19.06.2025, převedení HV - ÚD č.000209 ze dne 19.06.2025, odeslána do CSUIS dne 30.06.2025, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 19.06.2025