



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření

dobrovolného svazku obcí

Svazek obcí pod Kunětickou horou, IČ: 70983097

za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

21.10.2025 (dílčí přezkoumání)

08.04.2026 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **12.08.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne 08.04.2026.

Místo provedení přezkoumání:

Sídlo svazku Dříteč 116, 533 05 Dříteč

Přezkoumání vykonaly:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Svojanovská

kontrolor: Jitka Voříšková, DiS.

Svazek obcí pod Kunětickou horou zastupoval:

předseda svazku: Jozef Petrevec

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 17. 7. 2025.

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2025 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 22.11.2024 do 11.12.2024.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1/2025 schválila rada svazku dne 10.4.2025, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 30.4.2025. Rozpočtové opatření č. 2/2025 schválila rada svazku dne 19.6.2025, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 19.6.2025. Rozpočtová opatření byla zanesena do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M ke dni 30.9.2025 ve schválené výši. Rozpočtové opatření č. 3/2025 schválila rada svazku dne 11.12.2025, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 11.12.2025. Rozpočtová opatření byla zanesena do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M ke dni 31.12.2025 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2025 byl schválen na zasedání rady svazku usnesením č. 2 ze dne 10.12.2024 jako vyrovnaný, v příjmové a výdajové části ve výši 209 240 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku ode dne 11.12.2024 dosud. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025 – 2028 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku od 6.3.2024 do 25.3.2024. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen usnesením č. 2 na zasedání rady svazku dne 21.3.2024. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku ode dne 25.3.2024 dosud.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu svazku za rok 2024 byl vyvěšen na internetových stránkách svazku od 27.5.2025 dosud, včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2024. Celoroční hospodaření za rok 2024 bylo schváleno usnesením č. 2 na zasedání rady svazku ze dne 19.6.2025 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2024, včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2024, byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 30.6.2025.
Bankovní výpis	K účtu vedenému u ČS a.s. 1223833389/0800 k 30.9.2025 a k 31.12.2025. K účtu vedenému u ČNB 94-14218561/0710 k 30.9.2025

	<p>a k 31.12.2025.</p> <p>Stavy bankovních účtů k 30.9.2025 jsou shodné se stavem rozvahového účtu 231 k 30.9.2025.</p> <p>Stavy bankovních účtů k 31.12.2025 jsou shodné se stavem rozvahového účtu 231 k 31.12.2025.</p>
Faktura	<p>Přijaté faktury 2501 - 2510 zkontrolovány včetně zaúčtování.</p> <p>FAP ze dne 23.4.2025, VS 192025, dodavatel DSO Holicko, příspěvek na výjezdni seminář "Za příklady dobré praxe SZP", splatná 5.5.2025, částka 20 000 Kč uhrazena 30.4.2025.</p> <p>FAP ze dne 7.1.2025, VS 25001, dodavatel MAS Region Kunětické hory, z.s., Sezemice, členské příspěvky, splatná 31.1.2025, částka 75 000 Kč uhrazena 1.2.2025. Sankce za pozdní úhradu nebyly uplatněny.</p>
Hlavní kniha	Sestavená k 30.6.2025 a k 31.12.2025.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Organizace a provedení inventarizace majetku a závazků k datu 31.12.2025 se řídilo Plánem inventur ze dne 31.10.2025, proškolení členů IK bylo provedeno dne 11.12.2025 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2025 zpracována dne 25.2.2026, ve zprávě uvedeno, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Předložena v excelové tabulce. Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření bylo přijato 10 faktur.</p> <p>K 31.12.2025 bylo přijato 12 faktur. Všechny faktury byly v roce 2025 uhrazeny.</p>
Kniha odeslaných faktur	V roce 2025 nebyla vystavena žádná faktura.
Příloha rozvahy	Sestavená k 30.6.2025 a k 31.12.2025.
Rozvaha	Sestavená k 30.9.2025 a k 31.12.2025.
Účetní deník	Sestavený k 30.6.2025 a k 31.12.2025.
Účetní doklad	Za období 01 - 08/2025 od č. dokladu 3101 do č. dokladu 3801 zkontrolovány včetně zaúčtování.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2025.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený k 30.9.2025 a k 31.12.2025.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený k 30.9.2025 a k 31.12.2025. Hospodářský výsledek za rok 2024 převeden na rozvahový účet 432.
Dohody o provedení práce	Ze dne 12.4.2025, poradenská a konzultační činnost, na dobu určitou do 31.12.2025, max. 300 hod za rok.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze dne 19.5.2025, evidenční číslo smlouvy OŽPZ/25/20752 – účelová neinvestiční dotace na „Pořízení mobiliáře na podporu pořádání společných akcí v mikroregionu – 3. etapa“. Dotace se poskytuje ve výši 70 % skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2025, maximálně ve výši 200 000 Kč. Poskytovatel ji uhradí do 90 dnů (dotace přijata 25.6.2025 na běžný účet vedený u ČS a.s.) od účinnosti smlouvy na účet příjemce. Vyúčtování bude předloženo do 31.12.2025. Právní jednání bylo projednáno na zasedání rady svazku dne 10.4.2025 a schváleno usnesením č. 3. Dotace byla vyúčtována dne 10.12.2025 prostřednictvím Dotačního portálu Pardubického kraje a 15.12.2025 byla schválena oprávněným pracovníkem KÚ Pardubického kraje. Dotace byla vyčerpána v plné výši.</p>

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Vybraná usnesení ze zasedání rady svazku ze dne 10.12.2024, 10.4.2025, 19.6.2025, 18.9.2025, 11.12.2025.
Schválení účetní závěrky	Za rok 2024 schválena na zasedání rady Svazku obcí pod Kunětickou horou dne 19.6.2025. Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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 právníckými nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí pod Kunětickou horou za rok 2025

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí pod Kunětickou horou za rok 2025

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona

č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí pod Kunětickou horou o počtu 6 stran byl seznámen dne 08.04.2026 předseda svazku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí pod Kunětickou horou byla předána datovou schránkou.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném a dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Eva Svojanovská
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Jitka Voříšková, DiS.
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

- 1 x obdrží: DSO Svazek obcí pod Kunětickou horou
- 1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení kontroly a přezkumu, úsek přezkumu hospodaření obcí a DSO