



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Přeloučska, IČ: 48157074 za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

24.10.2025 (dílčí přezkoumání)

19.01.2026 (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 **08.08.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **19.01.2026**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **19.01.2026**.

Místo provedení přezkoumání: kancelář KrÚ Pardubického kraje

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Baťková

DSO Svazek obcí Přeloučska zastupoval:

předsedkyně svazku: Bc. Irena Burešová

účetní svazku: Lic. Olga Štanclová

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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	na rok 2025 zveřejněn společně s výkazem o plnění rozpočtu k 31.10.2024 u členských obcí svazku ve dnech 26.11. - 10.1.2025
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2025 - schváleno valnou hromadou dne 26.6.2025 (příjem a výplata dividend) do výkazu bylo zavedeno ve schválené výši zveřejnění ze dne 14.7.2025
Schválený rozpočet	na rok 2025 valná hromada projednala a schválila dne 10.12.2024 jako vyrovnaný ve výši 600 000,00 Kč (příjmy po zapojení financování na položce 8115 - zapojení zůstatku financování z minulých let) po schválení zveřejněno ze dne 9.1.2025
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2022 - 2026, zveřejnění před schválením ze dne 22.11.2021 do 9.12.2021 schválen valnou hromadou dne 9.12.2021
Závěrečný účet	za rok 2024 byl projednán včetně zprávy o přezkoumání hospodaření a uzavřen souhlasem s celoročním hospodařením svazku a to bez výhrad ne 26.6.2025 návrh závěrečného účtu včetně zprávy o přezkoumání zveřejněn u členských obcí ve dnech 11.6. - 30.6.2025
Bankovní výpis	vedený u KB, a.s. č.ú. 90931561/0100 ve výši zůstatku 991 951,14 Kč k 31.8.2025, ve výši zůstatku 876 466,89 Kč k 31.12.2025 zůstatek k 30.6.2025 ve výši 8 652 575,14 Kč k 30.6.2025 účetní doklady o účtování BV za období 1 - 8/2025 v číselné řadě 1001 - 1054 výpis k portfoliovému účtu č. 056A000472/0100 ve výši zůstatku 1 560,86 Kč k 30.6.2025, účetní doklady v číselné řadě 9001 - 2, k 31.12.2025 ve výši zůstatku 4 451,25 Kč výše uvedené zůstatky v celkové výši 880 918,14 Kč byly ověřeny na

	účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231, výkazu FIN 2 12M
Faktura	Fa přijaté v číselné řadě 1 - 3/2025, účetní doklady v číselné řadě 6001 - 3 o předpisu závazku, ověření dle finanční kontroly dle zákona č. 321/2001 Sb., v platném znění
Inventurní soupis majetku a závazků	zpráva o provedení inventarizace ze dne 20.1.2026 zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 19.12.2025 plán inventur ze dne 17.12.2025 soupisy k 31.12.2025, porovnání skutečných stavů na účetní stav účtů dle výkazu rozvaha k 31.12.2025 směrnice o provedení inventarizace ze dne 1.12.2011
Kniha došlých faktur	na rok 2025 vedena v tabulce v číselné řadě 1 - 4/2025
Pokladní doklad	příjmový pokladní doklad PPD č. 1/2025 výdajové pokladní doklady VPD č. 1.2/2025
Pokladní kniha (deník)	na rok 2025 vedena v excelové tabulce v číselné řadě VPD 1 -7/2025, příjmů PPD 1/2025 - 2/2025 pokladní zůstatek k 30.6.2025 ve výši 13 496,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261 k 30.6.2025 pokladní zůstatek k 31.12.2025 ve výši 1 094,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261 k 31.12.2025
Příloha rozvahy	k 30.6.2025, k 31.12.2025
Rozvaha	k 30.6.2025, k 31.12.2025
Účetní deník	za období 1 - 7/2025
Účetní doklad	v číselné řadě 4002 - 15 -předpisy mezd - DPP a odměny rady svazku účetní doklad č. 3001 rozdělení dividend - účetní zápis 572 účetní doklad č. 7001 ze dne 30.6.2025 přeúčtování HV za rok 2024 ve výši 103 652,49 Kč účetní zápise 431/432
Účtový rozvrh	na rok 2025 veden v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.8.2025, k 31.12.2025 do výkazu byl rozpočet na veden ve schválené podobě
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6.2025, k 31.12.2025
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	ze dne 10.12.2024 - rozpočet svazku na rok 2025 ze dne 26.6.2025 - závěrečný účet svazku, účetní závěrka svazku, RO č. 1/2025
Účetní závěrka	za rok 2024 byla projednána a schválena radou svazku (tříčlenný orgán) dne 4.5.2025 protokol o schvalování účetní závěrky předložen

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 Přeloučska 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 Přeloučska 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 DSO Svazek obcí Přeloučska o počtu 6 stran byla seznámena dne 19.1.2026 telefonicky předsedkyně svazku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Přeloučska byla předána datovou schránkou.

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

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

Eva Baťková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: DSO Svazek obcí Přeloučska

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO