



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí pod Kunětickou horou, IČ: 70983097 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

18.11.2024 (dílčí přezkoumání)

24.03.2025 (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 **02.10.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **24.03.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **24.03.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Dřítěč

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Baťková

kontrolor: Bc. Ivana Horáková

DSO Svazek obcí pod Kunětickou horou zastupoval:

předseda svazku: Jozef Petrenec

účetní: Drahomíra Holmanová

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 8. 7. 2024.

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 2024 zveřejněn jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 204 000,00 Kč u členských obcí ve dnech 20.11. - 7.12.2023
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2024 - schváleno radou svazku dne 30.5.2024, zveřejnění ověřeno na www stránkách svazku ze dne 21.6.2024 RO č. 2/2024 - schváleno radou svazku dne 17.9.2024, zveřejnění ověřeno na www stránkách svazku ze dne 18.9.2024 RO č. 3/2024 - schváleno radou svazku dne 10. 12.2024, zveřejnění ověřeno na www stránkách svazku ze dne 11. 12. 2024
Schválený rozpočet	na rok 2024 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 204 000,00 Kč rada svazku schválila dne 7. 12.2023 po schválení zveřejněn dne 13.12.2023, ověřeno na www stránkách svazku
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2025 - 2027 zveřejněno ve dnech 6.3. - 25.3.2024, ověřeno na www stránkách svazku schváleno valnou hromadou dne 21.3.2024 po schválení zveřejněno na stránkách svazku dne 25.3.2024 rada svazku obcí ze dne 26. 5. 2020 schválila střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2024, návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2024 byl zveřejněn ve všech členských obcích od 27. 4. 2020, zveřejněn stále do doby schválení nového střednědobého výhledu na další období
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku zveřejněn v zákonném termínu od 7. 5. 2024 do 21. 6. 2024. Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve všech členských obcích - doloženo přehledem a potvrzeno podpisy. Závěrečný účet za rok 2023 projednán na zasedání rady svazku dne 30. 5. 2024, Schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 21. 6. 2024, ověřeno na

	internetových stránkách.
Bankovní výpis	u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-14218561/0710 ve výši zůstatku 31 117,80 Kč k 31. 10. 2024, kontrola účtování za období 1- 10/2024 - jedná se o poplatky za vedení účtu (518/231 - par. 6310, pol. 5163, ve výši zůstatku 11 027, 80 k 31.12.2024 u běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 1223833389/0800 ve výši zůstatku 247 025,28 Kč k 30.10.2024 k 31. 10. 2024, kontrola účtování za období 4 - 10/2024, zůstatek k 31.12.2024 ve výši zůstatku 10 815,19 Kč k 31.12.2024 zůstatek k 31. 10. 2024 v celkové částce 278 143,08 Kč ověřen na výkaz Fin 2 - 12M k 31. 10. 2024, k 31.12.2024 ve výši 21 842,99 Kč
Faktura	faktury přijaté za období leden - září - včetně účtování přiloženého u jednotlivých faktur FP č. 24042 ze dne 6. 10. 2024, dodavatel Holmanová, Hradec Králové, fakturace účetnictví za 3q v částce 3 000,00 Kč, datum splatnosti 10. 10. 2024, účetní doklad č. 2413 - předpis 518/321, FP uhrazena bankovním převodem dne 6. 10. 2024 předpis zaúčtování 321/231, datum splatnosti byl dodržen FP č. 4/03/2024 ze dne 18. 3. 2024, dodavatel P. Karhan, Čeperka, IČ 07963114, fakturace za služby v rámci výjezdního zasedání a pronájem školících prosto, částka 65 800,00 Kč, datum splatnosti 1. 4. 2024, účetní doklad č. 2405 - předpis 518/321 , FP uhrazena bankovním převodem dne 25. 3. 2024, předpis zaúčtování 321/231, datum splatnosti byl dodržen
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2024 ze dne 31.10.2024 s platností od 31.10. 2024 - 1.3.2025 inventarizační zpráva ze dne 25.2.2025 proškolení členů inventarizační komise ze dne 10.12.2024 inventurní soupisy k 31.12.2024 kontrola provedena dle účetních zůstatku výkazu rozvaha k 31.12.2024
Kniha došlých faktur	kniha přijatých faktur vedena tabulkově v číselné řadě 2401 - 2416
Kniha odeslaných faktur	do doby dílčího přezkoumání obce byla vydána pouze jedna faktura faktura zaúčtovaná účetním dokladem č. 82409 - předpis 311/649
Příloha rozvahy	sestavena k 30. 9. 2024, k 31. 12. 2024
Rozvaha	sestavena k 30. 9. 2024, k 31. 12. 2024
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 31. 10. 2024, k 31. 12. 2024
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 30. 9. 2024, k 31. 12. 2024
Dohody o provedení práce	ze dne 22.03.2024 na práce poradenská a konzultační činnost
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 23.9.2024 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/24/22071 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 250 000,00 Kč (ve výši 70% ze skutečných nákladů) na investiční akci "Pořízení mobiliáře na podporu pořádání společných akcí v mikroregionu - 2.etapa" termín vyúčtování do 31.12.224 příjem dotace účtován na položce 4222 dle výkazu FIN 2 12M včetně úpravy rozpočtu vyúčtování ze dne 13. 12. 2024 ve výši 364 936,00Kč předložena FAč. 124037 ze dne 30. 11. 2024 ve výši 364 936,00 Kč, faktura uhrazena bankovním převodem ze dne 13. 12. 2024, kontrola čerpání

	dotace - dotace v částce 250 000,00 Kč vyčerpaná v plné výši
Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	z jednání rady svazku ze dne 7. 12. 2023 - rozpočet na rok 2024 ze dne 21.3.2024 - střednědobý výhled na roky 2025 - 2027 ze dne 30. 5. 2024 - RO č. 1/20124, závěrečný účet, účetní závěrka ze dne 17.9.2024 - RO č. 2/2024 ze dne 10. 12. 2024 - projekty na rok 2025, rozpočet na rok 2025, RO č. 3/2024
Účetní závěrka za rok 2023	účetní závěrka svazku obcí za rok 2023 schválena na ZO dne 30. 5. 2024 protokol 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 2024

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 2024

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 %

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- neuskutečnil veřejné zakázky / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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 pod Kunětickou horou o počtu 7 stran byl seznámen dne 24.3.2025 předseda svazku.

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

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

Eva Baťková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Bc. Ivana Horáková
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: DSO Svazek obcí pod Kunětickou horou

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