



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Kraj Smetany a Martinů, IČ: 68211384 za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

16.10.2025 (dílčí přezkoumání)

14.05.2026 (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 **11.08.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **14.05.2026**.

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad Polička

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Pažout Lacušová

kontrolor: Ing. Ivana Bednaříková

kontrolor: Pavla Netolická

DSO Kraj Smetany a Martinů zastupoval:

ředitelka DSO: Ing. Naděžda Šauerová

účetní DSO: Marcela Jandíková

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 na úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dnů před projednáním od 11. 11. 2024 do 10. 12. 2024
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schváleno valnou hromadou dne 28. 5. 2025 a zveřejněno od 4. 6. 2025 Změny rozpočtu byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 9. 2025 ve schválené výši, ke dni 31. 12. 2025 beze změn.
Schválený rozpočet	Rozpočet svazku na r. 2025 byl schválen valnou hromadou dne 27. 11. 2024 jako schodkový příjmové části ve výši 67 000,- Kč a výdajové části ve výši 75.500,- Kč. Schodek byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let ve výši 8.500,- Kč (položka 8115) Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 9. 12. 2024.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2026 - 2028, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 11. 11. 2024 do 10. 12. 2024, schválen valnou hromadou dne 27. 11. 2024 schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku od 9. 12. 2024
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úředních deskách i na internetových stránkách členských obcí v zákonném termínu 15 dnů před projednáním od 13. 5. 2025 do 4. 6. 2025, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2024 a schválen valnou hromadou dne 28. 5. 2025 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí.

Bankovní výpis	Bankovní výpisy ČS 2414754389/0800 - ke dni 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025 včetně účtování 07 - 09/2025 Zůstatek peněžních prostředků na bankovním účtu souhlasí na zůstatek rozvahového účtu 231 ke dni 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025.
Faktura	FD 10 VS 2521201252 ze dne 15. 8. 2025 Zemědělské družstvo Sloupnice - na nákup svahové sekačky STELLA URS 85 - splatná 29. 8. 2025 ve výši 1.155.550,-Kč uhrazena 29. 8. 2025 z účtu ČS, předpis zaúčtován 042/321 úhrada na položku 3745/6122
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2025
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2025 ze dne 15. 12. 2025 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 17. 12. 2025 Inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 30. 1. 2026 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2025 inventarizace zahájena 2. 1. 2026 a ukončena 29. 1. 2026 zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2025 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	v roce 2025 vedena programem FENIX - v č. řadě 1- 13
Kniha odeslaných faktur	v roce 2025 vedena ručně - v číselné řadě 1 - 16
Příloha rozvahy	předložena k 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025
Rozvaha	předložena k 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025
Účtový rozvrh	za rok 2025 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025 Ověřeno zavedení schváleného rozpočtu a rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 M. Prověřeno plnění rozpočtu k uvedenému datu - rozpočet nebyl v závazných ukazatelích překročen. Využit k identifikaci významných účetních případů, které jsou popsány v dalších písemnostech.
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025 Převod hospodářského výsledku za rok 2024 ve výši 9 534,89 Kč na účet 432 dokladem č. 001014 ze dne 28. 5. 2025. Schváleno v rámci účetní závěrky Kontrolní komisí dne 28. 5. 2025.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy svazku ze dne 3. 6. 2015 Orgány svazku: valná hromada, výkonný výbor, ředitel a kontrolní komise (schvaluje mj. účetní závěrku svazku) Svazek má 14 členských obcí. Dodatek č. 1 schválen valnou hromadou dne 12. 6. 2019
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 2. 1. 2025 - zpracování žádosti Pardubického kraje, realizace žádosti a jejich vyúčtování, příprava rozpočtu pro rok 2026, organizace valné hromady na dobu určitou do 29. 12. 2025 DPP ze dne 2. 1. 2025 - vedení účetnictví na dobu určitou do 30. 12. 2025
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu " Podpora budování infrastruktury cestovního ruchu v Pardubickém kraji " ev. č. OKSCR/25/21497 ze dne 29. 5. 2025 - neinvestiční dotace položka 4122 na projekt "Odpočívadla v Kraji Smetany a Martinů" ve výši 160 000,- Kč maximálně 70 % skutečných nákladů - vyúčtování dotace do 30. 6. 2026. Vyúčtování ze dne 3. 12. 2025 - celkové náklady na akci

	<p>ve výši 234 794,- Kč.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ev. č. OŽPZ/25/20743 ze dne 16. 6. 2025 - investiční dotace položka 4222 na akci "Komunální technika pro údržbu veřejných prostranství obcí KSM" ve výši 70 % skutečných nákladů maximálně 280 000,- Kč - vyúčtování do 31. 12. 2025. Vyúčtování ze dne 3. 11. 2025 - celkové náklady na akci výši 1 624 425,- Kč.</p>
Smlouvy o výpůjčce	<p>Dohody o výpůjčce uzavřené mezi Kraj Smetany a Martinů a obcí Dolní Újezd uzavřené dne 1. 8. 2025 na Zahradní set Piknik 4 ks - výpůjčka movité věci bezúplatně na dobu udržitelnosti projektu, po dobu 5ti let.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.</p> <p>Organizační směrnice na pravidla rozpočtu, oběh účetních dokladů, majetek, inventarizace, odpisový plán, kontrolní činnost, časové rozlišení zadávání zakázek malého rozsahu a podpisové vzory Kontrolní činnost svazku dne zákona č. 320/2001 Sb., ze dne 1. 7. 2020.</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>zápis kontrolní komise svazku ze dne 28. 5. 2025 - schválení účetní závěrky svazku za r. 2024</p> <p>protokol o schválení předložen</p>
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	<p>zápisy valné hromady</p> <p>ze dne 27. 11. 2024 - rozpočet svazku na rok 2025, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2026 - 2028, členské příspěvky na rok 2025</p> <p>ze dne 28. 5. 2025 - závěrečný účet svazku za rok 2024, RO č. 1/2025, dotace POV, dotace PK</p> <p>ze dne 10. 12. 2025 - rozpočet svazku na rok 2026, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2027 - 2029, členské příspěvky na rok 2026</p>

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 právnických 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 Kraj Smetany a Martinů 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 Kraj Smetany a Martinů 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	0,32 %
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 Kraj Smetany a Martinů o počtu 7 stran byla seznámena dne 14. 5. 2026 ředitelka DSO.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Kraj Smetany a Martinů byla předána datovou schránkou.

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

Helena Pažout Lacušová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Ing. Ivana Bednaříková
kontrolor

podepsáno elektronicky

Pavla Netolická
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: DSO Kraj Smetany a Martinů

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