



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Loučná,

IČ: 70953082

za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

27.10.2025 (dílčí přezkoumání)

17.03.2026 (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 17.03.2026.

Místo provedení přezkoumání: Husovo náměstí čp. 790, 533 04 Sezemice

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Zdeňka Škarková

kontrolor: Bc. Zdeňka Fassnerová

DSO Svazek obcí Loučná zastupovali:

předseda svazku: Martin Staněk

účetní svazku: Romana Vohradníková

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 17.07.2025.

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, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 20.11.2024 dosud.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1/2025, sestávající se změn rozpočtu č. 1 - 3, schválené Valnou hromadou dne 23.09.2025, zveřejněné na internetových stránkách svazku od 25.09.2025 dosud. Rozpočtové opatření č. 1/2025 je zapracováno do Výkazu FIN 2 - 12 M k 31.10.2025. Další rozpočtové opatření nebylo provedeno a schváleno, z důvodu, že nebylo nutné rozpočet upravovat.
Schválený rozpočet	Na rok 2025, schválený na jednání Valné hromady dne 10.12.2024 jako schodkový (příjmy 245.100,- Kč, výdaje 415.100,- Kč, financování položka 8115 170.000,- Kč), schodek je kryt finančními prostředky z minulých let. Schválený rozpočet je zveřejněný na internetových stránkách svazku od 11.12.2024 dosud.
Střednědobý výhled rozpočtu	Na roky 2023 - 2026, návrh zveřejněný na úředních deskách členských obcí od 15.11.2021 - 09.12.2021, schválený na jednání Valné hromady dne 09.12.2021, zveřejněný na úředních deskách členských obcí od 13.12.2021. Na roky 2027 - 2030, návrh zveřejněný na úředních deskách členských obcí od 21.11.2025 - 31.12.2025, schválený na jednání Valné hromady dne 09.12.2025, zveřejněný na úředních deskách členských obcí od 17.12.2025.
Závěrečný účet	Celoroční hospodaření svazku za rok 2024 a závěrečný účet za rok 2024 byl schválen na jednání Valné hromady dne 17.06.2025 s výrokem bez výhrad, včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 a dalších příloh. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku od 23.05.2025 dosud, schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku od 19.06.2025 dosud.
Bankovní výpis	Svazek má zřízen ke své činnosti bankovní účet č.19-

	<p>8223190207/0100.</p> <p>Finanční zůstatek na bankovním účtu k 30.09.2025 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.09.2025 a na vykázaný stav k 30.09.2025 v části VI. výkazu FIN 2-12M.</p> <p>Při konečném přezkoumání bylo ověřeno účtování pohybů na účtu na základě výpisů č. 1 až 12.</p> <p>Finanční zůstatek na bankovním účtu svazku k 31.12.2025 byl ověřen a je v plném souladu se stavem rozvahového účtu 231 – Základní běžný účet ÚSC k tomuto datu. Zároveň souhlasí s údaji vykázanými k 31.12.2025 v části VI výkazu FIN 2-12M, na řádku 6010 – stav ke konci vykazovaného období.</p>
Faktura	<p>Faktura vydaná variabilní symbol č. 12025 až 262025</p> <p>Faktury přijaté byly zaevidovány v knize došlých faktur pod čísly 1 až 9. Byla provedena kontrola jejich předpisu na účetní doklady č. 400001 až 400009.</p>
Hlavní kniha	Hlavní kniha účetnictví za období 12/2025 - výstup z účetního systému Gordic.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni 31.12.2025 byla provedena v souladu s Plánem inventur ze dne 09.12.2025, schváleným valnou hromadou svazku dne 09.12.2025. Členové inventarizačních komisí byli řádně proškoleni dne 17.12.2025, což je doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva za rok 2025 byla zpracována dne 26.01.2026 v termínu stanoveném Plánem inventur. Vyhodnocením inventurních soupisů nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly, tj. nebyly předloženy dílčí inventarizační komisí žádné návrhy na jejich vypořádání ani nepodala návrhy na preventivní opatření.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Kniha došlých faktur za rok 2025 je vedena v elektronické formě (excelová tabulka). Ke dni 27. 10. 2025, kdy bylo provedeno dílčí přezkoumání hospodaření, bylo přijato celkem 6 faktur.</p> <p>Kniha došlých faktur za účetní období roku 2025 je vedena v listinné podobě a současně v elektronické podobě formou tabulky v programu Microsoft Excel a slouží k evidenci závazku svazku.</p> <p>K 31.12.2025 bylo přijato a evidováno celkem 9 faktur. Závazky z přijatých faktur v celkové výši nula Kč byly ověřeny s účetní evidencí, zjištěno bylo, že stav souhlasí se stavem rozvahového účtu 321 – Dodavatelé.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Kniha vydaných faktur za rok 2025 je vedena v elektronické formě (excelová tabulka). Ke dni 27. 10. 2025, kdy bylo provedeno dílčí přezkoumání hospodaření, bylo vystaveno celkem 26 faktur. Fakturace byla směřována členským obcím a týkala se členských příspěvků a příspěvků na kulturu.</p> <p>Kniha vydaných faktur za rok 2025 je vedena v listinné podobě a současně v elektronické podobě formou tabulky v programu Microsoft Excel a slouží k evidenci pohledávek svazku. K rozvahovému dni 31. 12. 2025 bylo vystaveno celkem 26 vydaných faktur.</p> <p>Zůstatek rozvahového účtu 311 – Odběratelé k 31.12.2025 činil k tomuto datu 0 Kč.</p>

	Inventarizací bylo ověřeno, že stav pohledávek vykázaný v účetnictví odpovídá skutečnému stavu. Ke dni 31.12.2025 svazek neevidoval žádné neuhrazené pohledávky po lhůtě splatnosti.
Pokladní doklad	<p>Za kontrolované období leden – září 2025 byly v pokladně evidovány tři hotovostní operace – příjem hotovosti do pokladny, poskytnutí zálohy na kulturní akce a vyúčtování poskytnuté zálohy. Účtování těchto operací bylo ověřeno podle účetních dokladů č. 550001 až 550003.</p> <p>Při konečném přezkoumání bylo zjištěno, že pokladní doklady jsou evidovány v jedné číselné řadě. V roce 2025 bylo vystaveno celkem 7 dokladů.</p> <p>Výdaje se týkaly nákupu kancelářských potřeb, podpory kulturních akcí v členských obcích a darů pro Dětské centrum Veská.</p> <p>Příjmy tvořila dotace do pokladny.</p> <p>Bylo provedeno ověření účtování pohybů v pokladně na základě dokladů č. 550004 až č. 550007.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha svazku za rok 2025 je vedena v papírové formě "Pokladní kniha bez DPH".</p> <p>Pokladna je účtována prostřednictvím rozpočtové položky 5182 – Převody vlastní pokladně.</p> <p>Zůstatek v pokladním deníku k 30.09.2025 souhlasí se stavem rozvahového účtu 261-Pokladna k 30.09.2025 a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně k 30.09.2025.</p> <p>K rozvahovému dni 31.12.2025 byla provedena inventarizace pokladní hotovosti a byl zjištěn nulový zůstatek pokladní hotovosti. Zjištěný skutečný stav byl shledán v plném souladu se stavem uvedeným v pokladním deníku. Současně byl ověřen soulad stavu pokladny s rozvahovým účtem 261 – Pokladna, přičemž nebyly zjištěny žádné rozdíly.</p>
Příloha rozvahy	Sestavená k 30.09.2025, 31.12.2025.
Rozvaha	Sestavená k 30.09.2025, 31.12.2025.
Účetní deník	<p>Účetní deník tříděný podle čísla dokladu - výstup z účetního systému Gordic.</p> <p>Bylo zkontrolováno účtování na základě účetních dokladů č. 100001 až č.100044.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený k 31.10.2025, 31.12.2025.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený k 30.09.2025, 31.12.2025.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	<p>Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí ze dne 31.12.2001.</p> <p>Změna v zápisu do registru ze dne 20.05.2004.</p> <p>Stanovy dobrovolného svazku obcí ze dne 30.12.2001.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Ze dne 30.04.2025, zpracování závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2024, od 19.05.2025 - 23.05.2025, předpokládaný rozsah práce je 24 hodin.</p> <p>Ze dne 13.10.2025, příprava rozpočtu na rok 2026, příprava střednědobého výhledu svazku, příprava přezkumu hospodaření, od 20.10.2025 - 29.10.2025, předpokládaný rozsah práce je 20 hodin.</p>
Smlouvy a další	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze

materiály k přijatým účelovým dotacím	dne 12.05.2025, na akci "Podpora pohybových aktivit dětí ve Svazku obcí Loučná", ve výši 70 % ze skutečných nákladů, max. však 280.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2025. Celkové náklady činily 447.700,- Kč. Fa č. 125026, spl. 15.12.2025, částka 133.100,- Kč, úhrada z účtu vedeného u KB dne 25.11.2025. Fa č. 125017, spl. 30.09.2025, částka 314.600,- Kč, úhrada z účtu vedeného u KB dne 15.09.2025.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1/2012 o zásadách inventarizace majetku a závazků, která nabyla účinnosti dne 01.01.2012, byla v rámci přezkoumání hospodaření využita pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Její formální náležitosti nebyly předmětem ověření.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy z jednání Valné hromady ze dne 10.12.2024, 11.03.2025, 17.06.2025, 23.09.2025, 09.12.2025. Zápisy z jednání Kontrolní komise ze dne 28.05.2025, 16.12.2025 (kontrola pokladny, kontrola usnesení Valné hromady).
Schválení účetní závěrky	Schválena na jednání Valné hromady dne 17.06.2025. Výsledek hospodaření za rok 2024 ztráta ve výši 46.640,60 Kč přeúčtován na účet 432-výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Protokol o schvalování účetní závěrky byl doložen.

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 právníky 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 Svazek obcí Loučná 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 Loučná 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 zpracovány 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 Loučná o počtu 8 stran byl seznámen dne 17.03.2026 předseda svazku.

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

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

Zdeňka Škarková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zdeňka Škarková

 Digitální podpis:
18.03.2026 13:29

podepsáno elektronicky

Zdeňka Fassnerová

 Digitální podpis:
18.03.2026 13:37

podepsáno elektronicky

Bc. Zdeňka Fassnerová
kontrolor

Rozdělovník:

1 x obdrží: DSO Svazek obcí Loučná

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