



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí LANŠKROUNSKO, IČ: 70902640 za rok 2025

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

**17.09.2025** (dílčí přezkoumání)

**16.02.2026** (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 16.02.2026.

**Místo provedení přezkoumání:** sídlo firmy REDEA Žamberk s.r.o., Divišova 669, 564 01 Žamberk.

#### **Přezkoumání vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Zdeňka Škarková

kontrolor: Bc. Zdeňka Fassnerová

#### **DSO LANŠKROUNSKO zastupovali:**

předseda svazku: Mgr. Radim Vetchý

manažer svazku: RNDr. Antonín Fiala

účetní svazku: Simona Dudková

**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:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Na rok 2025, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 25.11.2024 – 12.01.2025.
Rozpočtová opatření	Č. 1/2025, schválené na jednání Shromáždění starostů dne 19.06.2025, zveřejněné na internetových stránkách svazku od 02.07.2025. Č. 2/2025, schválené na jednání Shromáždění starostů dne 11.12.2025, zveřejněné na internetových stránkách svazku od 05.01.2026. Rozpočtová opatření jsou zapracována do Výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2025.
Schválený rozpočet	Na rok 2025, schválený na jednání Shromáždění starostů dne 12.12.2024 jako přebytkový (příjmy 44.815.200,- Kč, výdaje 32.986.471,- Kč, financování -11.828.729,- Kč z toho položka 8115 4.912.166,- Kč, položka 8124 -16.740.985,- Kč), zveřejněný na internetových stránkách svazku od 17.12.2024.
Střednědobý výhled rozpočtu	Na roky 2026 – 2027, návrh zveřejněný na internetových stránkách svazku od 25.11.2024 – 12.1.2025, schválený na jednání Shromáždění starostů dne 12.12.2024, usn. č. 29/2024, schválený zveřejněný na internetových stránkách svazku od 17.12.2024. Na roky 2027 – 2028, návrh zveřejněný na internetových stránkách svazku od 21.11.2025 dosud, schválený na jednání Shromáždění starostů dne 11.12.2025, usn. č. 31/2025, schválený zveřejněný na internetových stránkách svazku od 05.01.2026.
Závěrečný účet	Za rok 2024, návrh zveřejněný na internetových stránkách svazku od 3.6.2025 – 31.7.2025, schválený na jednání Shromáždění starostů dne 19.6.2024 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách svazku dne 2.7.2025 dosud.
Bankovní výpis	Ke dni 28.04.2025 byl mimořádnou splátkou splacen úvěr přijatý na předfinancování projektu „Cyklostezka s pěším provozem Lanškroun – Luková“. Úvěr byl splacen z dotace poskytnuté Ministerstvem pro místní rozvoj,

	<p>která byla připsána na běžný účet LANŠKROUNSKA vedený u České národní banky (231.80) dne 09.04.2025. Ke dni 17.09.2025 nemá LANŠKROUNSKO žádný aktivní úvěr.</p> <p>Souhrn finančních zůstatků na bankovních účtech Lanškrounska k 30.06.2025 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.06.2025 a na vykázaný stav k 30.06.2025 v části VI. výkazu FIN 2-12M, řádek 6010.</p> <p>Svazek má pro zajištění své činnosti zřízeny bankovní účty u těchto bankovních institucí: MONETA Money Bank, a.s. – číslo účtu: 199511309/0600 Česká národní banka – číslo účtu: 2006-11728611/0710 Česká národní banka – číslo účtu: 94-11728611/0710 Komerční banka, a.s. - číslo účtu: 123-4443120237/0100 Tyto účty slouží k realizaci příjmů a výdajů spojených s hospodařením svazku. Kromě těchto účtů má svazek zřízen také spořicí účet u MONETA Money Bank, číslo účtu 259733676/0600, který je využíván ke zhodnocování volných finančních prostředků. Souhrn finančních zůstatků na bankovních účtech obce 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>K datu dílčího přezkoumání hospodaření, tj. ke dni 17.09.2025, evidovalo LANŠKROUNSKO celkem 38 vydaných faktur, a to pod variabilními symboly 25001 až 250038. Předmětem fakturace byly členské příspěvky na rok 2025, provoz Centra společných služeb, pronájem mobiliáře.</p> <p>Byla provedena kontrola náhodně vybrané faktury: Faktura variabilní symbol č. 250038. Odběratel: Obec Anenská Studánka. Předmět fakturace: pronájem mobiliáře. Datum splatnosti: 03.09.2025. Celková částka k úhradě 500 Kč. Faktura byla uhrazena bezhotovostně - částka v plné výši připsána na běžný účet svazku vedený u MONETA Money bank dne 22.08.2025, tedy ve lhůtě splatnosti. Fakturace proběhla na základě a v souladu se smlouvou o nájmu movité věci ze dne 15.08.2025 a dle ceníku schváleného Radou svazku dne 06.06.2016 usnesením č. RS 23/2016.</p> <p>Ke dni 17.09.2025, kdy proběhlo dílčí přezkoumání hospodaření, bylo na svazku zaevidováno celkem 35 došlých faktur. Všechny došlé faktury jsou podloženy účetními doklady typu "Již zaúčtované obraty k faktuře", které dokládají zaúčtování jak předpisu závazku, tak jeho úhrady.</p> <p>Byla provedena kontrola náhodně vybrané faktury: Faktura přijatá č. 35 byla zaevidována v knize došlých faktur. Dodavatel Obec Horní Čermná. Předmět fakturace: sekání travního porostu v místě cykloodpočívadla na Mariánské hoře. Datum</p>

	<p>splatnosti: 04.08.2025. Celková částka k úhradě včetně DPH: 1.825 Kč. Faktura byla uhrazena bezhotovostně - částka odepsána z běžného účtu svazku vedeného MONETA Money Bank (231.20) a dne 31.07.2025 připsána v plné výši na účet dodavatele uvedený na faktuře, tedy ve lhůtě splatnosti.</p> <p>Fakturace proběhla na základě a v souladu s objednávkou č. 2/2025 ze dne 02.07.2025.</p>
Hlavní kniha	Stavy na SU, AU za období 01.01.2025 do 31.12.2025 (předvaha), program Data IT.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni 31.12.2025 byla provedena v souladu s Plánem inventur ze dne 20.11.2025. Členové inventarizační komise byli řádně proškoleni dne 20.11.2025, což je doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva za rok 2025 byla zpracována dne 02.02.2026 v termínu stanoveném Plánem inventur. Na základě provedené inventarizace nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu. V průběhu inventarizace nebyly zjištěny žádné inventarizační a zúčtovatelné rozdíly.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur za období od 01.01.2025 do 31.12.2025 je vedena elektronicky v modulu programu Data IT a slouží k evidenci závazků obce. K 31.12.2025 bylo přijato a evidováno celkem 62 faktur. Závazky z přijatých faktur v celkové výši 1.386,30 Kč byly ověřeny s účetní evidencí, zjištěno bylo, že stav souhlasí se stavem rozvahového účtu 321 – Dodavatelé k témuž datu.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur za období od 01.01.2025 do 31.12.2025 je vedena elektronicky v modulu programu Data IT a slouží k evidenci pohledávek obce. K 31.12.2025 bylo vystaveno celkem 47 faktur. Saldo účtu 311 – Odběratelé k 31.12.2025 ve výši 2.000 Kč brutto zahrnovalo smluvní pohledávky za výkon funkce pověřence pro ochranu osobních údajů. Stav pohledávek byl ověřen s účetní evidencí, zjištěno bylo, že údaje odpovídají skutečnosti, a všechny pohledávky byly ke dni 31.12.2025 ve lhůtě splatnosti.
Pokladní doklad	<p>Za období od 01.01.2025 do 17.09.2025 bylo zaúčtováno celkem 6 pokladních dokladů, z toho:</p> <p>1 příjmový pokladní doklad – dotace pokladny z bankovního účtu</p> <p>5 výdajových pokladních dokladů, které se týkají následujících výdajů: poštovné, správní poplatky, občerstvení.</p> <p>Všechny pokladní doklady byly zkontrolovány z hlediska správného zaúčtování na příslušnou rozpočtovou skladbu.</p> <p>Za období od 18.09.2025 do 31.12.2025 byl zaúčtován celkem 1 pokladní doklad, z toho:</p> <p>1 výdajový pokladní doklad, který se týkal výdaje na poštovné a byl zkontrolován z hlediska správného zaúčtování na příslušnou rozpočtovou skladbu.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní deník je veden v modulu programu Data IT a byl ke dni 17.09.2025 řádně uzavřen a vytištěn.</p> <p>Fyzický stav peněžní hotovosti v pokladně obce k datu 17.09.2025 v 11:15 hodin souhlasí se zůstatkem uvedeným v pokladním deníku k témuž datu.</p> <p>Denní hotovostní limit pokladny není stanoven, tj. není určena maximální částka hotovosti, kterou lze v pokladně uchovávat během jednoho dne.</p>

	K rozvahovému dni 31.12.2025 byla provedena inventarizace pokladní hotovosti a zjištěný skutečný stav souhlasil se stavem uvedeným v pokladním deníku. Současně byl stav pokladny ověřen s rozvahovým účtem 261 – pokladna a bylo zjištěno, že tyto údaje souhlasí.
Příloha rozvahy	Sestavená k 30.06.2025, 31.12.2025 (vytištěná 28.01.2026).
Rozvaha	Sestavená k 30.06.2025, 31.12.2025 (vytištěná 28.01.2026).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený k 31.08.2025, 31.12.2025 (vytištěný 28.01.2026).
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený k 30.06.2025, 31.12.2025 (vytištěný 28.01.2026).
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy LANŠKROUNSKO – úplné znění k 10.12.2020, schválené na jednání Shromáždění starostů dne 10.12.2020.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva - darování práva č.j. DSOLAN 2525/O028 ze dne 20.06.2025. LANŠKROUNSKO jako dárce, Místní akční skupina Lanškrounsko, z.s. jako obdarovaný. Dárce touto smlouvou daruje obdarovanému peněžní částku ve výši 100.000 Kč. Darovaná částka bude obdarovaným využita na zajištění realizace strategie komunitně vedeného místního rozvoje (SCLLD), na zajištění 5% spoluúčasti v projektu Provoz a realizace SCLLD MAS Lanškrounsko, a to po celou dobu realizace projektu. Dále bude využita n zajištění pokrytí úroků z úvěru a bankovních poplatků, které jsou nezpůsobilé v rámci projektu Zlepšení řídicích a administrativních schopností MAS Lanškrounsko, z.s. Peněžitý dar byl uhrazen bezhotovostně - částka byla odepsána z běžného účtu svazku vedeného u MONOETA Moneta Bank (231.20) a dne 27.06.2025 připsána v plné výši na účet příjemce daru uvedený ve smlouvě.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 12.12.2024 na výkon funkce specialisty pro ochranu osobních údajů. Schválená na jednání Shromáždění starostů ze dne 12.12.2024 usn. č. 36/2024. Na dobu určitou od 1.1.2025 – 31.12.2025, 20 hod./měs. Odměna byla vyplácena za období 01 - 12/2025 podle mzdového listu za rok 2025. Dohoda o provedení práce ze dne 12.12.2024 na výkon funkce projektového specialisty. Schválená na jednání Shromáždění starostů ze dne 12.12.2024 usn. č. 37/2024. Na dobu určitou od 1.1.2025 – 31.12.2025, 25 hod./měs. Odměna byla vyplácena za období 01 - 12/2025 podle mzdového listu za rok 2025.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze dne 12.05.2025, na akci „Drobná architektura Lanškrounska“, ve výši 70 % ze skutečných nákladů, max. však 280.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2025. Finanční prostředky byly převedeny na účet svazku vedený u MONETA/MONEY BANK dne 19.06.2025 ve výši 280.000,- Kč. Skutečné celkové náklady činily 416.240,- Kč. Fap č. 20250090, spl. 24.09.2025, částka 88.330,- Kč, úhrada z účtu vedeného u MONETA/MONEY BANK dne 23.09.2025. Fap č. 302025, spl. 24.11.2025, částka 327.910,- Kč, úhrada z účtu vedeného u MONETA/MONEY BANK dne 21.11.2025.

	Vyúčtování bylo zasláno přes Dotační portál Pardubického kraje dne 27.12.2025. Vyúčtování schválil oprávněný pracovník KrÚ Pardubického kraje.
Smlouvy o věcných břemenech	Byla provedena kontrola náhodně vybrané smlouvy: Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene služebnosti č.j. 2213/2025-SŽ-OŘ HKR-OPS ze dne 10.04.2025, LANŠKROUNSKO budoucí oprávněný ze služebnosti, Správa železnic, státní organizace budoucí povinný ze služebnosti. Budoucí povinný ze služebnosti má právo hospodařit s majetkem státu - pozemkem p.č. 5075 v k.ú. Damníkovo. Budoucí oprávněný ze služebnosti je investorem stavby pod názvem "Cyklostezka Rudoltice - Třebovice". Budoucí oprávněný ze služebnosti se zavazuje do 90 dnů ode dne vydání kolaudačního souhlasu či právní moci kolaudačního rozhodnutí či oboustranného podpisu protokolu (dle toho, která z těchto skutečností v souladu se stavebním zákonem a touto smlouvou nastane) předložit budoucímu povinnému ze služebnosti písemnou výzvu k uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene spolu s geometrickým plánem specifikujícím rozsah zatížení pozemku p.č. 5075 v k.ú. Damníkovo služebností. Služebnost je zřizována za jednorázovou úhradu ve výši 10.000 Kč + DPH v zákonné výši. K datu dílčího přezkoumání hospodaření, tj. ke dni 17. 09. 2025, nebyly naplněny všechny nezbytné podmínky pro uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene, a smlouva tak k uvedenému dni nebyla uzavřena.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy z jednání Rady svazku ze dne 13.03.2025, 29.05.2025, 20.11.2025. Zápisy z jednání Shromáždění starostů ze dne 12.12.2024, 10.04.2025, 19.06.2025, 11.12.2025. Zápis z jednání Kontrolní komise ze dne 06.11.2025 – pokladní doklady, vystavené a přijaté faktury uzavřené smlouvy a dohody, čerpání dotačních titulů.
Schválení účetní závěrky	Rada svazku obcí LANŠKROUNSKO na svém jednání dne 29.05.2025 usnesením č. RS 8/2025 schválila účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2024, výsledek hospodaření za rok 2024 ztráta ve výši 79.997.41 Kč přeúčtován na účet 432-výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

## 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 LANŠKROUNSKO 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 LANŠKROUNSKO za rok 2025**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,01 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>0,12 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

**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 svazku obcí LANŠKROUNSKO o počtu 9 stran byl seznámen dne 16.02.2026 předseda svazku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO LANŠKROUNSKO 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

*podepsáno elektronicky*

Bc. Zdeňka Fassnerová  
kontrolor

*podepsáno elektronicky*

**Rozdělovník:**

1 x obdrží: Svazek obcí LANŠKROUNSKO

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