



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek kanalizace Třebařov, IČ: 72564245 za rok 2025

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

**27.08.2025** (dílčí přezkoumání)

**17.02.2026** (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 **01.08.2025**.

**Posledním kontrolním úkonem** bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **17.02.2026**.

**Posledním kontrolním úkonem** bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **17.02.2026**.

**Místo provedení přezkoumání: sídlo svazku Obecní úřad Třebařov**

#### **Přezkoumání vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Martina Šiborová

kontrolor: Mgr. Simona Bublová

#### **Svazek kanalizace Třebařov zastupoval:**

předseda svazku: Martin Driml

účetní svazku: Jitka Sedlářová

**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:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí od 4.12.2024 do 21.12.2024.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno předsedou svazku dne 1.3.2025. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.3.2025. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno předsedou svazku dne 1.4.2025. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.4.2025. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno předsedou svazku dne 1.6.2025. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.6.2025. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno předsedou svazku dne 1.8.2025. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.8.2025. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno předsedou svazku dne 1.9.2025. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.9.2025. Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno předsedou svazku dne 1.10.2025. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.10.2025. Rozpočtové opatření č. 7 bylo schváleno předsedou svazku dne 1.12.2025. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.12.2025. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2025 ve schválené výši. Valná hromada dne 28.2.2015 schválila kompetence předsedy svazku ke schvalování rozpočtových opatření.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2025 byl schválen valnou hromadou svazku dne 18.12.2024 v příjmové části ve výši 2 719 500,- Kč, ve výdajové části ve výši 2 419 500,- Kč a financování ve výši -300 000,- Kč na položce 8115.

	<p>Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 20.12.2024.</p> <p>Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2026 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích dne 30.11.2021, schválen valnou hromadou svazku dne 14.12.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn v členských obcích dne 16.12.2021.</p> <p>Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí od 11.12.2023 do 29.12.2023.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2026 - 2030 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích dne 10.12.2025, schválen valnou hromadou svazku dne 29.12.2025. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn v členských obcích dne 30.12.2025.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu svazku za rok 2024 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí ve dnech 17.4.2025 - 3.6.2025, celoroční hospodaření za rok 2024 bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 28.5.2025 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet svazku za rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 3.6.2025 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření.</p>
Bankovní výpis	<p>Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-9015591/0710, výpis ze dne 30.6.2025 a k 31.12.2025.</p> <p>Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 3657677319/0800, výpis ze dne 30.6.2025 a k 31.12.2025.</p> <p>Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 30.6.2025 a k 31.12.2025 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231.</p> <p>Bankovního účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 35-3657677319/0800, výpis ze dne 30.6.2025 a k 31.12.2025.</p> <p>Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech fondů ze dne 30.6.2025 a k 31.12.2025 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 236.</p> <p>Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 588-13516591/0710, výpis ze dne 11.6.2025.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na termínovaných vkladech ze dne 11.6.2025 a k 31.12.2025 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 244 k 30.6.2025.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<p>Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 27.8.2012.</p>
Evidence majetku	<p>Za rok 2025 veden programem GINIS Express.</p>
Faktura	<p>Svazek obdržel v roce 2025 ke dni přezkoumání celkem 82 dodavatelských faktur. V rámci detailního prověřování platební morálky obce bylo na vzorku 5 faktur zjištěno, že u všech faktur byla úhrada provedena ve lhůtě splatnosti. Z pozice svazku jsou učiněna opatření, která zamezí pozdním úhradám, případně opatření, která již ve fázi přijetí závazku upraví smluvní podmínky způsobem, který omezí vznik sankcí za pozdní úhrady.</p> <p>Faktura č. 8 ze dne 31.1.2025 ve výši 30 250,- Kč - zpracování</p>

	<p>závěrečné zprávy a závěrečné vyúčtování - datum splatnosti dne 14.2.2025 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 10.2.2025 v plné výši.</p> <p>Faktura č. 11 ze dne 3.3.2025 ve výši 27 043,50 Kč - síran železitý - datum splatnosti dne 17.3.2025 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 5.3.2025 v plné výši.</p> <p>Faktura č. 25 ze dne 14.5.2025 ve výši 166 961,85 Kč - čerpadlo - datum splatnosti dne 28.5.2025 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 26.5.2025 v plné výši.</p> <p>Faktura č. 28 ze dne 30.5.2025 ve výši 50 157,- Kč - montáž šoupěte - datum splatnosti dne 13.6.2025 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 6.6.2025 v plné výši.</p> <p>Faktura č. 30 ze dne 16.6.2025 ve výši 35 327,04 Kč - čištění kanalizace - datum splatnosti dne 30.6.2025 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 19.6.2025 v plné výši.</p> <p>Výše uvedené faktury byly vybrány z předložené knihy faktur jako významné případy byla provedena kontrola splatnosti a účtování předpisů a platby, dle výkazu FIN 2-12 M byly výdaje na výše uvedené faktury zapracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem.</p>
Hlavní kniha	Předložena hlavní kniha analytická za období 12/2025 sestavená v programu GINIS Express.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur ze dne 18.12.2025 včetně jmenování inventarizační komise.</p> <p>Proškolení inventarizační komise ze dne 30.12.2025.</p> <p>Inventurní soupisy ke dni 31.12.2025.</p> <p>Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2026 bez inventarizačních rozdílů.</p>
Kniha došlých faktur	Za rok 2025 vedena v programu GINIS Express v číselné řadě 1 - 65 za období 1-12/2025.
Kniha odeslaných faktur	Za rok 2025 vedena v programu GINIS Express v číselné řadě 20250001 - 20251455 za období 1-12/2025.
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha vedená v roce 2025 v účetním programu GINIS Express.</p> <p>Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30.6.2025 a k 31.12.2025.</p> <p>Kontrola zůstatku pokladní hotovosti k datu přezkoumání hospodaření obce - zůstatek pokladní hotovosti za hlavní pokladnu souhlasil se zůstatkem pokladní knihy k 27.8.2024.</p>
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.6.2025 a k 31.12.2025.
Rozvaha	Sestavena k 30.6.2025 a k 31.12.2025.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh pro rok 2025 sestavený v programu GINIS Express.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 30.6.2025 a k 31.12.2025.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.6.2025 a k 31.12.2025.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 20.6.2025 - obsluha ČOV.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných	Zápisy z valné hromady svazku ze dne 18.12.2024 - schválení rozpočtu svazku na rok 2025, ze dne 28.5.2025 - schválení

svazků obcí	závěrečného účtu svazku za rok 2024, schválení účetní závěrky svazku za rok 2024, ze dne 31.10.2025, ze dne 29.12.2025 - schválení rozpočtu svazku na rok 2026, schválení střednědobého výhledu rozpočtu svazku na roky 2026-2030.  Zápisy z předsednictva svazku ze dne 26.3.2025, ze dne 6.6.2025.
Schválení účetní závěrky svazku	Účetní závěrka svazku za rok 2024 byla schválena valnou hromadou svazku dne 28.5.2025. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.

## 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 kanalizace Třebařov 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 kanalizace Třebařov za rok 2025**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>16,01 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,44 %</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 dobrovolného svazku obcí Svazek kanalizace Třebařov o počtu 7 stran byl seznámen dne 17.02.2026 předseda svazku.

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

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

Martina Šiborová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*podepsáno elektronicky*

Mgr. Simona Bublová  
kontrolor

*podepsáno elektronicky*

### **Rozdělovník:**

1 x obdrží: DSO Svazek kanalizace Třebařov

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