



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
odbor analýz a podpory řízení
oddělení přezkumu hospodaření obcí



7432/2026/KHK
KUKHK-AK-2025-35903-2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí ÚPA, IČ: 71211721
za rok 2025**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 08.12.2025
- 22.01.2026

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí ÚPA v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 10.07.2025 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Dobrovolný svazek obcí ÚPA
nám. TGM 120
549 41 Červený Kostelec

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

účetní - Drahomíra Burdychová
manažerem svazku - Mgr. Karel Turek

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Libuše Vacková
- kontrolor:
Ing. Michaela Horníková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 26.6.2025 a 15.09.2025

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 22.01.2026.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí ÚPA byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu svazek průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými výborem svazku. Do dne dílčího a konečného přezkoumání byla provedena dvě rozpočtová opatření, řádně zveřejněna na elektronické úřední desce. Současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce svazku, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2025 byl schválen výborem svazku dne 03.12.2024 jako schodkový ve výši příjmů 1 218 970,- Kč a výdajů 1 572 950,- Kč. Schodek ve výši 353 980,- Kč bude hrazen přebytkem finančních prostředků z minulých let. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy RS. Schválený rozpočet byl vyvěšen na elektronické úřední desce svazku dne 16.12.2024 a současně bylo oznámeno na fyzických úředních deskách jednotlivých obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh rozpočtu svazku na rok 2025 byl zveřejněn na elektronické úřední desce svazku od 11.11.2024 do zveřejnění schváleného rozpočtu, včetně informace o čerpání rozpočtu předchozího roku. Zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí svazku bylo doloženo.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2026-2027 byl schválen výborem svazku 03.12.2024 a zveřejněn na elektronické úřední desce svazku dne 16.12.2024 a současně bylo oznámeno na fyzických úředních deskách jednotlivých obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 11.11.2024 do 16.12.2024. Zveřejnění návrhu střednědobého výhledu na úředních deskách členských obcí svazku bylo doloženo.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2024 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na zasedání výboru svazku dne 03.06.2025 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vyvěšen na elektronické úřední desce od 04.06.2025 a současně bylo oznámeno na fyzických úředních deskách jednotlivých obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh závěrečného účtu svazku byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 06.05.2024 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu, zveřejnění návrhu závěrečného účtu u jednotlivých obcí bylo doloženo.

Současně byla na tomto zasedání výboru schválena účetní závěrka svazku. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc únor a říjen 2025. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Kniha pohledávek a závazků

Byly předložena knihy pohledávek a závazků ke dni 06.11.2025 a k 31.12.2025.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla vyhotovena.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.09.2025 a k 31.12.2025.

Příloha rozvahy

Kontrolován byl výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.09.2025 a k 31.12.2025.

Rozvaha

Kontrolován byl výkaz Rozvaha sestavený k 30.09.2025 a k 31.12.2025.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.09.2025 a k 31.12.2025.

Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin-2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou ke kontrolovaným bankovním výpisům za měsíc únor a říjen 2025. Nedostatky zjištěny nebyly

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s hlavní pokladní knihou za období únor - říjen a listopad - prosinec 2025. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za měsíc únor a říjen u účtů vedených u:

KB, a.s., č. účtu 78-8881850297/0100 - ZBÚ

ČNB, č. účtu 94-7010551/0710 - ZBÚ - kontrola za leden - listopad

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Předložena Smlouva č. 25RRD02-0016 ze dne 15.04.2025 o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 72 000,- Kč z rozpočtu Královéhradeckého kraje na realizaci akce "Profesionalizace Svazku obcí ÚPA". Realizace projektu stanovena od 01.01.2025 do 31.12.2025. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31.12.2025. Dotace je řádně zaúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Svazek v kontrolovaném období realizoval VZMR s názvem "Podpora šetrného cestovního ruchu v regionu Červenokostecká". Veřejná zakázka bude předmětem poskytovatele dotace. Svazek nemá směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání výboru a rady svazku.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí ÚPA Společenství obcí ÚPA

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí ÚPA Společenství obcí ÚPA za rok 2025

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí ÚPA Společenství obcí ÚPA za rok 2025

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - dobrovolného svazku obcí ÚPA Společenství obcí ÚPA - za rok 2025

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) 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 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí ÚPA k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

U dobrovolného svazku obcí se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto nebylo provedeno ověření poměru dluhu svazku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený v § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 22.01.2026

Podpisy kontrolorů:

Libuše Vacková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Michaela Horníková

.....

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí ÚPA Společenství obcí ÚPA byl projednán dne 22.01.2026, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 7 stran – předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1. Dobrovolný svazek obcí Společenství obcí ÚPA
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Libuše Vacková

736 521 913

lvackova@khk.cz

Ing. Michaela Horníková

720 871 233

mhornikova@khk.cz