

# **DSO- Mikroregion Kutnohorsko**

IČO: 75030764

## **N Á V R H**

### **ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2025**

(v Kč)

Vytvořeno v období 13/2025  
*Fenix 10.01.006, 2004 - 2026 Asseco Solutions, a.s.*  
Vygenerováno: 18.05.2026 15:23:33

**Návrh Závěrečného účtu svazku obcí :**

**je v elektronické podobě zveřejněn na elektronické úřední desce města na sdrese:**

**<https://mu.kutnahora.cz/mu/zaverecny-ucet>**

**je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v sídle Mikroregionu Kutnohorsko na Městském úřadu Kutná Hora na adrese Havlíčkovo náměstí 552 , Kutná Hora 1. patro, ekonomický odbor, a to vždy v úředních hodinách městského úřadu.**

## Úvod

Svazek obcí Mikroregion Kutnohorsko byl založen zakladatelskou smlouvou 31.7.2002 za účelem vzájemné pomoci a spolupráce mezi obcemi mikroregionu. Členy jsou město Kutná Hora, městys Nové Dvory, obec Hlízov, obce Církvice a Svatý Mikuláš.

Nejvyšším orgánem svazku je rada, která se skládá ze zástupců jednotlivých obcí. Každá obec, město a městys deleguje svého zástupce.

Svazek obcí hospodařil v roce 2025 podle schváleného rozpočtu ze dne 12.12.2024. Během roku byla provedena jedna změna rozpočtu usnesením č.3/25 z 10.6.2025. Jednalo se o úpravu příspěvku od obcí pro svazek obcí dle skutečného počtu obyvatel a o navýšení příspěvku pro Lípa pro venkov, z.s. dle smlouvy na rok 2025.

### **1. Plnění rozpočtu za období 2023 - 2025**

	2023	2024	2025
PŘÍJMY	203 342,69	208 619,35	237 726,76
VÝDAJE	168 584,20	174 580,85	203 587,56
SALDO	34 758,49	34 038,50	34 139,20

#### **1.1. Běžný rozpočet 2025**

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
PŘÍJMY	237 726,76	211 426,00	237 736,00	112,44	100,00
VÝDAJE	203 587,56	581 426,00	607 736,00	35,02	33,50
SALDO	34 139,20	-370 000,00	-370 000,00		

#### **1.2. Kapitálový rozpočet 2025**

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
PŘÍJMY	0	0	0		
VÝDAJE	0	0	0		
SALDO	0	0	0		

## 2. Rozpočtové hospodaření dle tříd - PŘÍJMY 2025

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
1-DAŇOVÉ PŘÍJMY					
2-NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	40,76	50,00	50,00	81,52	81,52
3-KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY					
4-PŘIJATÉ TRANSFERY	237 686,00	211 376,00	237 686,00	112,45	100,00
<b>CELKEM PŘÍJMY</b>	<b>237 726,76</b>	<b>211 426,00</b>	<b>237 736,00</b>	<b>112,44</b>	<b>100,00</b>

### 2.1. Daňové příjmy - vybrané položky 2025

Položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
Sdílené daně	0	0	0		
Místní poplatky	0	0	0		
Správní poplatky	0	0	0		
Daň z nemovitosti	0	0	0		
Ostatní daňové příjmy	0	0	0		

### 2.2 Příjmy dle druhového třídění rozpočtové skladby za rok 2025

Položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
2141 - Příjem z úroků	40,76	50,00	50,00	81,52	81,52
<b>21 - Příj.z vlast.čin.,odv.přeb.org</b>	<b>40,76</b>	<b>50,00</b>	<b>50,00</b>	<b>81,52</b>	<b>81,52</b>
<b>2 - Nedaňové příjmy</b>	<b>40,76</b>	<b>50,00</b>	<b>50,00</b>	<b>81,52</b>	<b>81,52</b>
4121 - Neinv.přijaté transf.od obcí	237 686,00	211 376,00	237 686,00	112,45	100,00
<b>41 - Neinvestiční přijaté transfery</b>	<b>237 686,00</b>	<b>211 376,00</b>	<b>237 686,00</b>	<b>112,45</b>	<b>100,00</b>
<b>4 - Přijaté transfery</b>	<b>237 686,00</b>	<b>211 376,00</b>	<b>237 686,00</b>	<b>112,45</b>	<b>100,00</b>
<b>Příjmy celkem</b>	<b>237 726,76</b>	<b>211 426,00</b>	<b>237 736,00</b>	<b>112,44</b>	<b>100,00</b>

### 3. Rozpočtové hospodaření dle tříd - VÝDAJE 2025

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
5-BĚŽNÉ VÝDAJE	203 587,56	581 426,00	607 736,00	35,02	33,50
6-KAPITÁLOVÉ VÝDAJE					
<b>CELKEM VÝDAJE</b>	<b>203 587,56</b>	<b>581 426,00</b>	<b>607 736,00</b>	<b>35,02</b>	<b>33,50</b>

#### 3.1. Agregované výdaje dle cílových oblastí 2024 - 2025

Řádek	2024 skut	%	2025 skut	%
<b>BĚŽNÉ VÝDAJE</b>				
Výdaje na platy a odvody na SP a ZP č.OON				
Ostatní platby za provedenou práci	12 000,00	6,87	12 000,00	5,89
<i>Odměna účetní dle DPP vč. daně FÚ</i>				
<b>Mzdové výdaje celkem</b>	<b>12 000,00</b>	<b>6,87</b>	<b>12 000,00</b>	<b>5,89</b>
Neinvestiční nákupy - nákupy materiálu				
Nákupy vody, paliv a energie				
<i>Neinv. příspěvek Lípa pro venkov, z.s.</i>	161 560,00	93,12	190 566,00	94,10
<i>Služby peněžních ústavů</i>	1 013,00		1 013,73	
Opravy a údržba majetku				
Daně z bank. úroků	7,85	0,00	7,83	0,00
Výdaje z finančního vypořádání				
Ostatní výdaje (úroky, soc.fond.,náhrady,...)				
<b>Ostatní provozní výdaje celkem</b>	<b>162 580,85</b>	<b>93,13</b>	<b>191 587,56</b>	<b>94,11</b>
Transfery příspěvkovým organizacím				
Transfery ostatním vlastním organizacím - o.p.s				
Transfery jiným subjektům				
Transfery "průtokové" - soc.dávky				
Převody vlastním fondům nekonsolidované				
<b>Neinvestiční transfery celkem</b>				
Půjčené prostředky				
<b>CELKEM</b>	<b>174 580,85</b>	<b>100,00</b>	<b>203 587,56</b>	<b>100,00</b>
<b>KAPITÁLOVÉ VÝDAJE</b>				
SW + výpočetní technika				
Pořízení budov, staveb				
Nákup pozemků				
Stroje, přístroje, zařízení, dopr.prostředky				
Ostatní (studie, ÚP, rezerva...)				
<b>Pořízení vlastního majetku celkem</b>				
Investiční transfery vlastním organizacím				
Investiční transfery jiným subjektům				
<b>Investiční transfery celkem</b>				
Půjčené prostředky				
<b>CELKEM</b>				
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>174 580,85</b>	<b>100,00</b>	<b>203 587,56</b>	<b>100,00</b>

#### 3.2. Závazné ukazatele 2025

Odvětvové třídění Oblasti činnosti	Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje
	Sch. rozpočet	Sch. rozpočet	Skutečnost	Skutečnost
Pokladní správa	211 376,00		237 686,00	
Lesy a zemědělství				
Podnikání a stavebnictví				
Vnitřní obchod				
Cestovní ruch				
Doprava a spoje				
Vodní hospodářství				
Školství				
Kultura				
Sport				
Zájmová činnost				
Zdravotnictví				
Bytové hospodářství				
Veřejné osvětlení				
Pohřebnictví				
Komunální služby a územní rozvoj		579 426,00		202 573,83
Ochrana ovzduší a půdy				
Odpady				
Veřejné prostranství				
Sociální zabezpečení				
Sociální služby				
Krizové stavy				
Hasiči a městská policie				
Zastupitelstvo				
Správa úřadu				
Mezinárodní spolupráce				
Daně, pojištění a úroky	50,00	2 000,00	40,76	1 013,73
Ostatní finanční operace				

Ostatní nezařazené					
<b>Celkem</b>	<b>211 426,00</b>	<b>581 426,00</b>	<b>237 726,76</b>	<b>203 587,56</b>	
Příjmy z financování					
Výdaje z financování					
Použitá rezerva (z BÚ)		370 000,00		34 139,20	
<b>CELKEM</b>		<b>-370 000,00</b>		<b>34 139,20</b>	

### **3.3. Výdaje dle druhového třídění rozpočtové skladby za rok 2025**

Položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
5021 - Ostatní osobní výdaje	12 000,00	12 000,00	12 000,00	100,00	100,00
<b>50 - Běžné výdaje</b>	<b>12 000,00</b>	<b>12 000,00</b>	<b>12 000,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
5139 - Nákup materiálu j.n.		400,00	400,00		
5163 - Služby peněžních ústavů	1 013,73	2 000,00	2 000,00	50,69	50,69
5179 - Ostatní nákupy j.n.	190 566,00	163 000,00	190 566,00	116,91	100,00
<b>51 - Výd. na nein.nákupy a souv.výd</b>	<b>191 579,73</b>	<b>165 400,00</b>	<b>192 966,00</b>	<b>115,83</b>	<b>99,28</b>
5362 - Platby daní státnímu rozpočtu	7,83	30,00	30,00	26,10	26,10
<b>53 - Neinv.transf.veřejnopráv.osob.</b>	<b>7,83</b>	<b>30,00</b>	<b>30,00</b>	<b>26,10</b>	<b>26,10</b>
5901 - Nespecifikované rezervy		403 996,00	402 740,00		
<b>59 - Ostatní neinvestiční výdaje</b>		<b>403 996,00</b>	<b>402 740,00</b>		
<b>5 - Běžné výdaje</b>	<b>203 587,56</b>	<b>581 426,00</b>	<b>607 736,00</b>	<b>35,02</b>	<b>33,50</b>
<b>Výdaje celkem</b>	<b>203 587,56</b>	<b>581 426,00</b>	<b>607 736,00</b>	<b>35,02</b>	<b>33,50</b>

### **3.4. Výdaje dle odvětvového třídění rozpočtové skladby za rok 2025**

Paragrafy	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
3639 - Komun.sloužby a úz.rozvoj j.n.	202 573,83	579 426,00	605 736,00	34,96	33,44
<b>36 - Bydlení,komun.slouž.a úz.rozvoj</b>	<b>202 573,83</b>	<b>579 426,00</b>	<b>605 736,00</b>	<b>34,96</b>	<b>33,44</b>
<b>3 - Služby pro obyvatelstvo</b>	<b>202 573,83</b>	<b>579 426,00</b>	<b>605 736,00</b>	<b>34,96</b>	<b>33,44</b>
6310 - Obec.přij.a výd.z fin.operací	1 013,73	2 000,00	2 000,00	50,69	50,69
<b>63 - Finanční operace</b>	<b>1 013,73</b>	<b>2 000,00</b>	<b>2 000,00</b>	<b>50,69</b>	<b>50,69</b>
<b>6 - Všeobecná veř.správa a služby</b>	<b>1 013,73</b>	<b>2 000,00</b>	<b>2 000,00</b>	<b>50,69</b>	<b>50,69</b>
<b>Výdaje celkem</b>	<b>203 587,56</b>	<b>581 426,00</b>	<b>607 736,00</b>	<b>35,02</b>	<b>33,50</b>

#### 4. Skutečné PŘÍJMY a VÝDAJE 2023 - 2025

Rok	Měsíc	Skutečnost 2023		Skutečnost 2024		Skutečnost 2025	
		Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje
Leden		2,65	90,50	2,95	40,62	3,24	40,68
Únor		2,39	90,45	2,76	40,58	2,93	40,62
Březen		42 166,66	3 102,51	42 743,00	3 075,63	47 123,36	3 089,71
Duben		6 062,92	109,55	4 285,22	3 068,68	3,49	3 054,73
Květen		3,04	3 090,58	161 562,84	161 642,60	3,60	40,76
Červen		2,83	155 176,54	3,20	40,67	190 569,02	190 648,63
Červenec		30 387,86	3 116,35	3,29	3 054,69	3,58	3 054,75
Srpen		124 702,67	95,51	3,28	40,69	3,57	40,75
Září		2,89	90,55	3,17	40,67	3,45	40,72
Říjen		2,97	3 090,56	3,26	3 054,68	3,55	3 054,75
Listopad		2,86	490,54	3,14	440,66	3,43	440,72
Prosinec		2,95	40,56	3,24	40,68	3,54	40,74
<b>CELKEM</b>		<b>203 342,69</b>	<b>168 584,20</b>	<b>208 619,35</b>	<b>174 580,85</b>	<b>237 726,76</b>	<b>203 587,56</b>

#### 5. Financování 2025

Název položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách
Zm.stavu krátkodob.prostředků na bankovním účtu	-34 139,20	370 000,00	370 000,00
<b>FINANCOVÁNÍ CELKEM</b>	<b>-34 139,20</b>	<b>370 000,00</b>	<b>370 000,00</b>

#### 6. Monitoring hospodaření ÚSC (SIMU)

Popis	2023	2024	2025
<b>1. Počet obyvatel obcí svazku</b>	<b>24 112,00</b>	<b>23 511,00</b>	<b>23 560,00</b>
2. Běžné výdaje na obyvatele	6,99	7,43	8,64
3. Finanční stabilita	1,00	1,00	1,00
4. Podíl vlastních příjmů na celkových příjmech	0,00	0,00	0,00
5. Podíl celkových konsolidovaných výdajů na běžných příjmech	0,83	0,84	0,86
6. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	34 758,49	34 038,50	34 139,20
7. Provozní saldo	34 758,49	34 038,50	34 139,20
8. Rozdíl provoz.salda a uhr.splátek dluhopisů, půj.prostředků	34 758,49	34 038,50	34 139,20
9. Podíl provozního salda k běžným příjmům (v %)	17,09	16,32	14,36
10. Provozní saldo na obyvatele	1,44	1,45	1,45
11. Podíl investičních transferů na kapitálových výdajích			
12. Podíl kapitálových výdajů na provozním saldu			
13. Dluhová služba celkem			
14. Ukazatel Dluhové služby (v %)			
15. Krytí dluhové služby			
16. Dluh			
17. Dluh zřízených příspěvkových organizací			
18. Dluh na obyvatele			
19. Krytí dluhu			
20. Stav na bankovních účtech a v pokladnách	342 761,20	376 799,70	410 938,90
21. Stav na ban.účtech a v pokladnách zřízených přís.organizací			
<b>22. Pravidlo rozpočtové odpovědnosti (v %)</b>			
<b>23. Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům (v %)</b>	<b>0,67</b>	<b>0,63</b>	<b>0,60</b>
24. Podíl cizích zdrojů bez dotačních záloh k celk.aktivům(v %)	0,67	0,63	0,60
25. Čistá aktiva	447 169,20	471 439,70	495 810,90
26. Čistá aktiva na obyvatele	18,55	20,05	21,04
<b>27. Běžná likvidita</b>	<b>114,25</b>	<b>125,60</b>	<b>136,98</b>
28. Okamžitá likvidita	114,25	125,60	136,98

## **7. Pohledávky k 31.12.2025**

Účet - popis	2023	2024	2025
--------------	------	------	------

Svazek obcí neměl k 31.12.2025 žádné pohledávky.

## **8. Závazky k 31.12.2025**

Účet - popis	2023	2024	2025
331 - Zaměstnanci	2 550,00	2 550,00	2 550,00
<i>odměna účetní za IV.Q 2025</i>			
342 - Ost.daně, popl.a jiná pe	450,00	450,00	450,00
<i>daň z příjmu FÚ za IV.Q/2025</i>			
<b>CELKEM</b>	<b>3 000,00</b>	<b>3 000,00</b>	<b>3 000,00</b>

## **9. Stav úvěrů a půjček k 31.12.2025**

Účet - název	2023	2024	2025
--------------	------	------	------

Svazek obcí nepřijal v r. 2025 úvěry ani půjčky.

#### **10.1. Jmění, upravující položky a fondy k 31.12.2025**

<b>Název fondu</b>	<b>Počáteční stav</b>	<b>Zůstatek k 31.12.</b>
401 - Jmění účetní jednotky	290 364,74	290 364,74
403 - Transfery na pořiz. dl.majetku	66 560,00	59 888,00
406 - Oceň.rozdíly při prv.použ.met.	-76 776,00	-76 776,00
<b>CELKEM</b>	<b>280 148,74</b>	<b>273 476,74</b>

#### **10.2. Peněžní a ostatní fondy k 31.12.2025**

<b>Název fondu</b>	<b>Počáteční stav</b>	<b>Zůstatek k 31.12.</b>
--------------------	-----------------------	--------------------------

Svazek obcí neměl k 31.12.2025 zřízeny peněžní ani ostatní fondy.

#### **11. Stavů na běžných účtech a v pokladně k 31.12.2025**

<b>Účet - název</b>	<b>Počáteční stav</b>	<b>Zůstatek k 31.12.</b>
231 10 - Základní běžný účet u ČS, a.s.	376 799,70	410 938,90
<b>CELKEM</b>	<b>376 799,70</b>	<b>410 938,90</b>

## 12. Přehled dotací poskytnutých rozpočty a státními fondy

Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
Ze státního rozpočtu	0	0	
Od státních fondů	0	0	
<b>Celkem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

### 12.1. Přehled přijatých dotací v roce 2025 ze státního rozpočtu

UZ	Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
----	------------------------------	--------------	--------------	-----------

### 12.2. Přehled přijatých dotací v roce 2025 od státních fondů

UZ	Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
----	------------------------------	--------------	--------------	-----------

### 12.3. Přehled přijatých dotací v r. 2025 z rozp. krajů, obcí, DSO a převody z vl. fondů

Položka	Označení položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách
4121	Neinv.přijaté příspěvky od členských obcí svazku	237 686,00	211 376,00	237 686,00

z toho

<b>na činnost svazku obcí r. 2025</b>				
	dle Stanov svazku 2 Kč/obyvatele	47 120	48 376	47 120
<b>na činnost Lípa pro venkov z.s.</b>				
	dle Smlouvy 6 Kč/obyvatele na r. 25 a paušál 2 tis. Kč/obec	190 566	163 000	190 566
<b>Rozpis dle obcí v Kč:</b>				
	Město Kutná Hora	192 970		
	Městys Nové Dvory	10 627		
	Obec Církvice	14 469		
	Obec Hlízov	8 398		
	Obec Svatý Mikuláš	11 222		
	<b>Celkem</b>	<b>237 686</b>		

### **13.1. Podíl pohledávek na rozpočtu v roce 2025**

	Kč
<b>Pohledávky</b>	<b>0,00</b>
Krátkodobé pohledávky (Netto)	0,00
Dlouhodobé pohledávky vztahující se k následujícímu roku (Netto)	0,00
<i>Komentář: Dlouhodobé pohledávky (Netto)</i>	<i>0,00</i>
<b>Rozpočtové příjmy</b>	<b>237 726,76</b>
<b>Podíl pohledávek na rozpočtu (v %)</b>	<b>0,00</b>

### **13.2. Podíl závazků na rozpočtu v roce 2025**

	Kč
<b>Závazky</b>	<b>3 000,00</b>
Krátkodobé závazky	3 000,00
Dlouhodobé závazky vztahující se k následujícímu roku	0,00
<i>Komentář: Dlouhodobé závazky</i>	<i>0,00</i>
<b>Rozpočtové příjmy</b>	<b>237 726,76</b>
<b>Podíl závazků na rozpočtu (v %)</b>	<b>1,26</b>

### **13.3. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku v roce 2025**

	Kč
Zastavený majetek	0,00
Majetek celkem	301 400,00
<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku (v %)</b>	<b>0,00</b>

#### **14. Majetek k 31.12.2025**

Účet - popis	2023			2024			2025		
	Brutto	Korekce	Netto	Brutto	Korekce	Netto	Brutto	Korekce	Netto
018 - Drobný dlouhodobý nehm.m. <i>programové vybavení na zprac. ekon. agendy</i>	8 400,00	-8 400,00		8 400,00	-8 400,00		8 400,00	-8 400,00	
021 - Stavby <i>značení cyklotras svazku obcí</i>	293 000,00	-185 592,00	107 408,00	293 000,00	-195 360,00	97 640,00	293 000,00	-205 128,00	87 872,00
<b>CELKEM</b>	<b>301 400,00</b>	<b>-193 992,00</b>	<b>107 408,00</b>	<b>301 400,00</b>	<b>-203 760,00</b>	<b>97 640,00</b>	<b>301 400,00</b>	<b>-213 528,00</b>	<b>87 872,00</b>
<b>z toho: oprávky k majetku celkem</b>	<b>-193 992,00</b>			<b>-203 760,00</b>			<b>-213 528,00</b>		

*korekce ke stavbám - odpisy 814 Kč/měs.*

Součástí závěrečného účtu obcí je Zpráva o hospodaření za rok 2025.

Závěr zprávy zní: Při přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Připomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané uplatnit písemně po dobu zveřejnění návrhu na e-mail:

[kotenova@mu.kutnahora.cz](mailto:kotenova@mu.kutnahora.cz)

nebo ústně na jednání rady svazku obcí v červnu 2026.

Zpracovala: Ing. Lenka Kotenová, účetní svazku obcí

SpZn: SZ\_023739/2025/KUSK

Čj.: 000197/2026/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

**MIKROREGION KUTNOHORSKO**

**IČ: 75030764**

**za rok 2025**

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2025 bylo zahájeno dne 24.07.2025 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

**Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:**

- 21.04.2026
- 07.10.2025

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

**Přezkoumávané období:**

**01.01.2025 - 31.12.2025**

**Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:**

**Mikroregion KUTNOHORSKO**

Havlíčkovo náměstí 552

284 01 Kutná Hora - Vnitřní Město

**Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Bc. Marie Milanovičová**

Členové kontrolní skupiny:

**Bc. Jana Jechová**

**Bc. Jaroslav Petrák**

**Bc. Petr Venclovský**

**Zástupci územního celku:**

**Ing. Josef Viktora** - předseda

**Ing. Lenka Kotenová** - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 20.06.2025 pod č.j.: 087542/2025/KUSK.

**Předmětem přezkoumání hospodaření** jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., nebyly předmětem přezkoumání hospodaření údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 21.04.2026 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- na roky 2025 - 2026 schválen radou svazku dne 13.12.2023, zveřejněn 15.12.2023, návrh zveřejněn ve dnech 23.11.2023 - 15.12.2023
- na roky 2026 - 2027 schválen radou svazku dne 12.12.2024, zveřejněn 6.1.2025, návrh zveřejněn ve dnech 20.11.2024 - 31.1.2025

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2025 - zveřejněn ve dnech 20.11.2024 - 31.1.2025 ve všech členských obcích svazku (Kutná Hora, Církvice, Hlízov, Nové Dvory a Svatý Mikuláš)

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2025 schválen radou DSO dne 12.12.2024 jako "schodkový", schodek kryt hospodařením z minulých let, zveřejněn 6.1.2025

### **Rozpočtová opatření**

- schvalovaná radou DSO:
- č. 1 dne 10.6.2025, zveřejněno dne 11.6.2025
- ověřeno dle schvalovacích procesů

### **Závěrečný účet**

- za rok 2024 projednán radou DSO společně se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku a schválen dne 10.6.2025 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn 16.6.2025, návrh zveřejněn ve dnech 6.5.2025 - dosud (elektronicky)
- návrh zveřejněn ve dnech 5.5.2025 - 11.6.2025 ve všech členských obcích svazku (Kutná Hora, Církvice, Hlízov, Nové Dvory a Svatý Mikuláš)

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.9.2025 odeslán 6.10.2025
- k 31.12.2025 odeslán 7.1.2026

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2025 odeslán 6.10.2025
- k 31.12.2025 odeslán 9.2.2026

### **Rozvaha**

- k 30.9.2025 odeslána 6.10.2025
- k 31.12.2025 odeslána 9.2.2026

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2025 odeslána 6.10.2025
- k 31.12.2025 odeslána 9.2.2026

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2025

### **Hlavní kniha**

- analytická za období 9/2025, 12/2025

### **Účetní deník**

- dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 7.10.2025, poř. č. 1/2025
- ke dni 31.12.2025, poř. č. 1/2025

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 7.10.2025, poř. č. 40202501 až č. 40202510
- ke dni 31.12.2025, poř. č. 40202501 až č. 40202510

### **Faktura**

- vydané č. 40202506 až č. 40202509, č. 40202510

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 444486339/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 7 za období 1.7.2025 až č. 9 ze dne 1.9.2025, 012 za období 1.12.2025 - 31.12.2025

### **Účetní doklad**

- k účtu č. 444486339/0800 - č. 10036 až č. 10046, č. 10056 až č. 10058
- předpisy faktur vydaných - č. 40006 až č. 40009

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2025

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky DSO sestavené ke dni 31.12.2024, schválený radou DSO dne 10.6.2025

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.7.2025 v rozsahu 47 hodin (zpracování účetnictví, rozpočtu, finančního a účetního výkaznictví, platebního styku, evidence a inventarizace majetku a závazků)

### **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- zápisy z jednání rady DSO "Mikroregionu Kutnohorsko" ze dne 12.12.2024, 10.6., 12.12.2025 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), směnnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení) nebo smlouvu týkající se služebnosti (věcné břemeno),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), darovací smlouvu, nájemní (podnájemní) smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose a smlouvu o dílo (příkazní smlouvu),
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace nebo neobdržel rozhodnutí o poskytnutí (přijetí) dotace,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- nerealizoval kromě tzv. přímého zadání ani zadávací řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu dle interních předpisů.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

**B. Zjištění z přezkoumání hospodaření**

**Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:  
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:**

**a) při dílčím přezkoumání hospodaření:  
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:  
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2025 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

**Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000,00 Kč.

### **Upozornění:**

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostatcích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:  
Neuvádí se.**

**Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,26 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

**Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

**Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:**

Bc. Marie Milanovičová	Bc. Marie Milanovičová Digitálně podepsal Bc. Marie Milanovičová Datum: 2026.04.21 14:28:22 +02'00'
Bc. Jana Jechová	Bc. Jana Jechová Digitálně podepsal Bc. Jana Jechová Datum: 2026.04.21 14:30:29 +02'00'
Bc. Jaroslav Petrák	Bc. Jaroslav Petrák Digitálně podepsal Bc. Jaroslav Petrák Datum: 2026.04.21 14:33:18 +02'00'
Bc. Petr Venclovský	Bc. Petr Venclovský Digitálně podepsal Bc. Petr Venclovský Datum: 2026.04.21 14:35:44 +02'00'

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření,** která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích přezkoumání hospodaření, je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření** o počtu 7 stran byla projednána s předsedou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou.** Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

**Pozn:**

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.