

Z9/36. zasedání Zastupitelstva města Brna
konané dne 23.6.2026

15. Finanční hospodaření dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO za rok 2025

Anotace

Na základě povinností, vyplývajících ze zákona o obcích a ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, předkládá každoročně dobrovolný svazek obcí České dědictví UNESCO statutárnímu městu Brnu, jako řádnému členu svazku, závěrečný účet a zprávu auditora o výsledku přezkoumání hospodaření za období uplynulého roku s tím, aby materiály byly projednány Zastupitelstvem města Brna.

Návrh usnesení

Zastupitelstvo města Brna

- bere na vědomí** závěrečný účet a zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO za rok 2025

Stanoviska

Materiál byl předložen k projednání Radě města Brna na schůzi č. R9/181 konanou dne 17.06.2026.

Materiál byl předložen na schůzi Finančního výboru Zastupitelstva města Brna konanou dne 17.06.2026.

Podpis zpracovatele pro archivaci

Zpracovatel

Elektronicky podepsáno

Mgr. Kateřina Vorlíčková

vedoucí odboru - Odbor kultury

15.6.2026 v 13:39

Garance správnosti, zákonnosti materiálu

Spolupodepisovatel

Elektronicky podepsáno

Mgr. Jiří Kučera

vedoucí úseku - 1. úsek

16.6.2026 v 08:59

Obsah materiálu

Návrh usnesení	1 - 1
Obsah materiálu	2 - 2
Důvodová zpráva	3 - 3
Příloha (Závěrečný účet_za rok 2025.pdf)	4 - 6
Příloha (Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření_2025_signed.pdf)	7 - 18

Důvodová zpráva

Dobrovolný svazek obcí České republiky, na jejichž katastrálním území se nachází objekt, objekty nebo chráněné území zapsané do Seznamu světového kulturního a přírodního dědictví UNESCO (zkráceně Seznamu UNESCO), zřízeného podle Úmluvy o ochraně světového kulturního a přírodního dědictví vyhlášené v č. 159/1991 Sb., nebo které se samy nacházejí na chráněném území zapsaném do tohoto Seznamu, je svazek obcí České dědictví UNESCO IČO: 70963452, založený podle § 46 - 55 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a § 20 – 28a zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, v platném znění (dále také DSO ČDU nebo sdružení). Svazek vznikl v roce 2001.

Odboru kultury MMB, jenž má v gesci mj. oblast kulturních služeb, byly doručeny materiály obsahující návrh závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO za rok 2025, zprávu o přezkoumání hospodaření za rok 2025, návrh rozpočtu na rok 2026, střednědobý výhled rozpočtu do roku 2027-2029 a informaci o termínu konání valné hromady. Materiály byly vyvěšeny v zákonné lhůtě před zasedáním valné hromady.

Valná hromada dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO se konala dne 28. května 2026 v Kladrubech nad Labem. Na základě povinností, vyplývajících ze zákona o obcích a ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, předkládá dobrovolný svazek obcí České dědictví UNESCO statutárnímu městu Brnu, jako řádnému členu sdružení, závěrečný účet a zprávu nezávislého auditora o výsledcích přezkoumání hospodaření sdružení za rok 2025 s tím, aby byly tyto materiály projednány Zastupitelstvem města Brna.

Při přezkoumání hospodaření územního celku dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO za rok 2025 auditor v souladu s ustanovením § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, zjistil chyby a nedostatky (viz příloha B Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření). Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. B) zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO v budoucnosti.

Materiál byl předložen k projednání Komisi kulturní Rady města Brna na schůzi č. R9/KK/42 konanou dne 16.06.2026

Materiál byl předložen k projednání Radě města Brna na schůzi č. R9/181 konanou dne 17.06.2026.

Materiál byl předložen na schůzi Finančního výboru Zastupitelstva města Brna konanou dne 17.06.2026.

**Závěrečný účet dobrovolného svazku obcí
České dědictví UNESCO za rok 2025**

I. Rozpočtové příjmy

Pol.	Příjmy	Schválený rozpočet v Kč	Upravený rozpočet v Kč	Skutečnost k 31.12. v Kč
4116	Neinv. transfery ze st. rozp.	1 439 309,00	1 428 913,52	1 428 913,52
4121	Neinv. přijaté transfery od obcí	2 715 000,00	2 715 000,00	2 715 000,00
2111	Příjmy z prodeje služeb a výr.	200 000,00	371 000,00	371 000,00
2112	Příjmy z prodeje zboží	200 000,00	100 523,50	100 523,50
4134	Převody z rozpočtových účtů	0,00	0,00	1 259 413,52
	Příjmy celkem před konsolidací	4 554 309,00	4 615 437,02	5 874 850,54
	Příjmy celkem po konsolidaci	4 554 309,00	4 615 437,02	4 615 437,02

II. Rozpočtové výdaje

Pol.	Výdaje	Schválený rozpočet v Kč	Upravený rozpočet v Kč	Skutečnost k 31.12. v Kč
5011	Platy zam. v pracovním poměru	276 000,00	286 000,00	286 000,00
5021	Ostatní osobní výdaje	150 000,00	110 499,00	110 499,00
5031	Povinné pojistné na sociální zabezpečení a st. pol. zam.	69 000,00	70 928,00	70 928,00
5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	25 000,00	25 740,00	25 740,00
5038	Povinné pojistné na úraz.poj	1 000,00	1 202,00	1 202,00
5138	Nákup zboží-za účelem prodeje	600 000,00	187 491,00	187 491,00
5139	Nákup materiálu	20 000,00	642 811,29	642 811,29
5161	Poštovní služby	2 000,00	1 691,00	1 691,00
5163	Služby peněžních ústavů	2 000,00	1 360,00	1 360,00
5164	Nájemné	7 000,00	0,00	0,00
5168	Zpracování dat a služby související s infor. a kom. tech.	7 000,00	7 094,24	7 094,24
5169	Nákup ostatních služeb	3 328 009,00	3 476 216,50	3 476 216,50
5173	Cestovné	25 000,00	25 810,39	25 810,39
5175	Pohoštění	20 000,00	20 000,00	20 000,00
5221	Neinv. transfery o.p.s.	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00
5222	Neinv. transfery spolkům	22 000,00	22 000,00	22 000,00
5904	Převody domněle neoprávněně použitých dotací	0,00	1 661,00	1 661,00
5345	Převody vlastním rozp. účtům	0,00	0,00	1 259 413,52
6310	Služby peněžních ústavů	300,00	273,60	273,60
	Výdaje celkem před konsolidací	4 554 309,00	5 880 778,02	7 140 191,54
	Výdaje celkem po konsolidaci	4 554 309,00	5 880 778,02	5 880 778,02

III. Financování

Pol.	Financování	Schválený rozpočet v Kč	Upravený rozpočet v Kč	Skutečnost k 31.12.2025 v Kč
	Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci		1 265 341,00	1 265 341,00
	Financování celkem po konsolidaci		1 265 341,00	1 265 341,00

IV. Bankovní účty**Zůstatek na bankovních účtech k 31.12.2025: 2 167 919,51 Kč**

Účet č. 19-1132080297/0100 u Komerční banky: 2 167 335,16 Kč

Účet č. 94-11318591/0710 u České národní banky: 584,35 Kč

V. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům veřejné úrovně:

DSO obdržel v roce 2025 dotaci z Ministerstva kultury ČR ve výši 170.000 Kč a 1.258.913,52 Kč

z Ministerstva pro místní rozvoj. Celkem obdržel DSO dotace ve výši 1.428.913,52 Kč.

VI. Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2025**Stálá aktiva**

Dlouhodobý hmotný majetek: 0 Kč

Oběžná aktiva

Krátkodobé pohledávky: 345 000,00 Kč

Zásoby: 1 069 092,98 Kč

Krátkodobý finanční majetek: 2 167 919,51 Kč

Aktiva celkem: 3 582 012,49 Kč**Pasiva celkem: 3 582 012,49 Kč**

Z toho:

Výsledek hospodaření běžného účetního období: -1 413 145,47 Kč**VII. Pohledávky a závazky**

DSO České dědictví UNESCO měl ke dni 31.12.2025 pohledávky ve výši 0 Kč. Ke dni 31.12.2025 neměl DSO České dědictví UNESCO žádné závazky vyplývající z neuhrazených faktur.

VIII. Zpráva o přezkoumání hospodaření DSO České dědictví UNESCO za rok 2025

(Viz příloha č. 1 – Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO České dědictví UNESCO, IČ: 709 63 452 za rok 2025).

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno auditorskou společností AUDIT TEAM, s.r.o. (Jeremenkova 1211/40b, Hodolany, Olomouc) ve dnech 12.11.-09.12.2025 a 17.03-21.04.2026.

Valná hromada schvaluje toto nápravné opatření:

Zaměstnanci byli proškoleni v oblasti ČÚS 703 - Transfery a dále proběhla odborná konzultace s auditorskou firmou o správnosti účtování v této oblasti. Vnitřním kontrolním systémem bylo zajištěno, aby se tato zjištění již neopakovala a průběžným vzděláváním v této oblasti se předešlo případným procesním chybám.

Žádný konkrétní účetní doklad se upravovat nebude, neboť již vše proběhlo v účetní závěrce k 31.12.2025 a následná vratka v roce 2026 od naší o.p.s. byla zaúčtována vzhledem k výši 0,3% hodnoty aktiv netto za minulého účetního období na účet 408 - opravy předcházejících účetních období.

Při přezkoumání hospodaření **nebyla zjištěna žádná případná rizika**, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Valná hromada DSO České dědictví UNESCO projednala zprávu o výsledku hospodaření za rok 2025 na svém zasedání dne 28.05.2026.

IX. Usnesení VH

Valná hromada (v souladu s ustanovením § 50, odst. 2, písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., zákon o obcích, ve znění dalších změn provedených zákonem č. 239/2012 Sb.) schvaluje účetní závěrku svazku obcí České dědictví UNESCO sestavenou k 31.12.2025.

Valná hromada DSO České dědictví UNESCO schvaluje závěrečný účet, a to bez výhrad. Dále schvaluje toto nápravné opatření: Zaměstnanci byli proškoleni v oblasti ČÚS 703 - Transfery a dále proběhla odborná konzultace s auditorskou firmou o správnosti účtování v této oblasti. Vnitřním kontrolním systémem bylo zajištěno, aby se tato zjištění již neopakovala a průběžným vzděláváním v této oblasti se předešlo případným procesním chybám.

Žádný konkrétní účetní doklad se upravovat nebude, neboť již vše proběhlo v účetní závěrce k 31.12.2025 a následná vratka v roce 2026 od naší o.p.s. byla zaúčtována vzhledem k výši 0,3% hodnoty aktiv netto za minulého účetní období na účet 408 - opravy předcházejících účetních období.

Valná hromada DSO České dědictví UNESCO v souladu se svým vnitřním kontrolním systémem, který je zakotvený ve směrnících, provádí průběžně kontrolu hospodaření s majetkem svazku obcí a s jeho finančními prostředky v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a se zákonem 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 39, odst. 7).

V Litomyšli dne 28.05.2026

Ing. Michaela Severová,
výkonná ředitelka svazku obcí České dědictví UNESCO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 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.“).

pro dobrovolný svazek obcí

České dědictví UNESCO

za období od 1.1.2025 do 31.12.2025

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):

Ing. Michaela Severová – výkonná ředitelka

Auditorská společnost:

AUDIT TEAM, s.r.o., č. opr. 536 při KAČR

Statutární orgán společnosti provádějící přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Marek Prachař

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání:

Bří Šťastných 1000, 570 01 Litomyšl

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v období **12.11.2025 - 9.12.2025**
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo dne **17.3.2026 – 21.4.2026**

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

Ověřovací zakázka byla zahájena: **úvodním jednáním se zástupci územního celku dne 12.11.2025.**

Závěrečný úkon ověřovací zakázky předcházející vyhotovení zprávy: **ověření výpočtu poměrů vých ukazatelů dne 21.4.2026**

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán **dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO**.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření **dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO** je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO** byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém **dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO**. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO** je uvedeno v samostatné **příloze C**, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku **dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO** činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO** jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření **dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO** jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku **dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO** za rok **2025** jsme zjistili chyby a nedostatky v souladu s ustanovením § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v **příloze B** obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku **dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO** v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	0,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	4 615 437,02 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,00 %
Komentář: celková hodnota dlouhodobých pohledávek		0,00 Kč

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	24 311,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	4 615 437,02 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	0,53 %
Komentář: celková hodnota dlouhodobých závazků		0,00 Kč

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	4.150.632,95 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

E. Vyjádření k poměru dluhu územního celku k poměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh **dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. Další informace

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření není písemné stanovisko dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Rozsah provedených prací nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou auditora o auditu účetní závěrky.

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne **21.4.2026**

Zpráva vyhotovena a předána v elektronické formě orgánu územního celku oprávněnému jednat.

V Olomouci dne 21.4.2026

Kulaté razítko:



AUDIT TEAM, s.r.o.

Jeremenkova 1211/40b

779 00 Olomouc - Hodolany

(č. opr. auditorské společnosti 536)

Podpis auditora odpovědného za vypracování
zprávy jménem společnosti AUDIT TEAM, s.r.o.

(č. opr. auditora [redacted])

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A	Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil	ANO
Příloha B	Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí	ANO
Příloha C	Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření	ANO
Příloha D	Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. statutárního orgánu dobrovolného svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.	NE

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy, popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy
- vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony

zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).

Popis zjištěných chyb a nedostatků

- I. Při **závěrečném přezkoumání** hospodaření územního celku **dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO** za rok **2025** jsme zjistili chyby a nedostatky v souladu s ustanovením § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. – porušení dále uvedených předpisů:

1. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláška č. 410/2009 Sb., ČÚS č. 703 – Transfery

Dobrovolný svazek obcí uzavřel dne 2.10.2025 Smlouvu o poskytnutí účelového daru ve výši 1.000.000,- Kč s povinností následného vyúčtování. Příjemcem je České dědictví UNESCO o.p.s.

- Dobrovolný svazek obcí nesprávně účtoval poskytnutí výše uvedené dotace své o.p.s. zápisem MD 572 – Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery. Tímto nebyl dodržen postup účtování o transferu s vyúčtováním, kdy má být poskytnutí prostředků zachyceno na účtu 373 – Poskytnuté zálohy na transfery a do nákladů promítnuto až na základě prokázaného čerpání/vyúčtování. Do té doby zůstává částka v rozvaze jako pohledávka (záloha). Tímto postupem došlo k nesouladu postupu podle ČÚS č.703, odst.3.4., odst.5.2.1.
- K rozvahovému dni (31.12.2025) nedošlo k proúčtování dohadných položek D 389 - Dohadné účty pasivní na základě průběžného čerpání daru, kdy část zdroje již byla spotřebována, ale chybí finální vyúčtování. Tímto postupem došlo k nesouladu postupu podle ČÚS č. 703, odst.5.2.3.
- Účetní jednotka ke dni podpisu darovací smlouvy (vzniku právního vztahu) nezaúčtovala vznik podmíněného závazku na podrozvahových účtech. Tímto postupem došlo k nesouladu postupu podle ČÚS č.703, odst. 4.2. a dále § 50, písm. f) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky.
 - O poskytnutém transferu (daru) s vyúčtováním se účtuje na podrozvahových účtech v okamžiku uzavření smlouvy. Vznik smlouvy: MD 916 (Krátkodobé podmíněné závazky z transferů) / D 999 (Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům).

Tímto došlo k porušení principu věcné a časové souvislosti (náklad byl zaúčtován v plné výši při poskytnutí, nikoliv v době skutečné spotřeby/vyúčtování).

- II. Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí **České dědictví UNESCO** jsme identifikovali tyto chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. – porušení dále uvedených předpisů:

1. Zákon č. 340/2015 Sb. o registru smluv

Dobrovolný svazek obcí uzavřel dne 2.10.2025 Smlouvu o poskytnutí účelového daru, jako kofinancování poskytnuté dotace z MMR ČR a náklady s tím související ve výši 1.000.000 Kč s příjemcem České dědictví UNESCO, o.p.s.

Smlouva o poskytnutí účelového daru ze dne 2.10.2025 nebyla dobrovolným svazkem obcí zveřejněna v registru smluv v souladu s § 5 odst. 2) zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy.

Do data vyhotovení zprávy byla provedena nápravná opatření spočívající ve:

- zveřejnění Smlouvy o poskytnutí účelového daru v registru smluv dne 14.11.2025

Seznam dokladů a jiných materiálů při přezkoumání hospodaření

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor na základě svého úsudku nahlížel zejména do níže uvedených podkladů a materiálů, a to s přihlédnutím ke konkrétním okolnostem přezkoumání:

ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY

- Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu) sestavená k rozvahovému dni přezkoumávaného období – podepsaná statutárním orgánem (primátor/starosta) účetní jednotky
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
- Inventarizační zpráva, inventury všech rozvahových účtů
- Seznam proúčtovaných inventurních rozdílů
- Seznam neproúčtovaných inventurních rozdílů
- Účetní deník
- Hlavní kniha
- Účtový rozvrh
- Vnitřní směrnice, pokyny a nařízení

DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

- Registry majetku
- Dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků
- Položkový rozpis přírůstků a úbytků dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- Položkový rozpis nedokončeného nehmotného a hmotného majetku
- Položkový rozpis poskytnutých záloh na pořízení hmotného a nehmotného majetku
- Odpisový plán
- Interní směrnice dle ČÚS č. 710 – část ostatní ustanovení pro naplnění § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- Seznam zastaveného hmotného a nehmotného majetku
- Rozpis tvorby opravných položek – kritéria, pravidla a vlastní propočet odsouhlasený na hlavní knihu
- Výpisy z katastru nemovitostí

FINANČNÍ MAJETEK

- Seznam bank a bankovních účtů
- Bankovní výpisy
- Pokladní doklady
- Pokladní knihy (deníky)
- Účetní doklady a související podkladová dokumentace
- Rozpis tvorby opravných položek – kritéria, pravidla a vlastní propočet odsouhlasený na hlavní knihu
- Ocenění reálnou hodnotou – tržní hodnota, ocenění kvalifikovaným odhadem, jiné ocenění
- Účetní závěrky společností, ve kterých má UJ majetkové účasti

POHLEDÁVKY

- Saldokonto pohledávek odsouhlasené na hlavní knihu
- Věková struktura pohledávek – dle požadavků vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- Rozpis tvorby opravných položek, resp. odpisů, pohledávek – kritéria, pravidla a vlastní propočet odsouhlasený na hlavní knihu

- Dokumentace k zajištění pohledávek proti promlčení (např. upomínky, uplatnění sankcí za prodlení s úhradami, žaloby, rozhodnutí soudů), přehled o stavu pohledávek podle splatnosti k 31.12. přezkoumávaného období za hlavní a hospodářskou činnost
- Vydané faktury
- Kniha vydaných faktur
- Evidence poplatků
- Centrální evidence smluv

DANĚ

- Propočet odhadované daně z příjmů za přezkoumávané období
- Kopie přiznání k dani z příjmů za přezkoumávané období
- Kopie přiznání k DPH za listopad a prosinec přezkoumávaného období

ZÁSOBY

- Položkový rozpis zásob
- Rozpis tvorby opravných položek – kritéria, pravidla a vlastní propočet odsouhlasený na hlavní knihu

ZÁVAZKY

- Seznam právníků a advokátních kanceláří
- Seznam probíhajících soudních sporů
- Seznam plnění u prohraných soudních sporů v přezkoumávaném roce
- Saldokonto závazků odsouhlasené na hlavní knihu
- Věková struktura závazků – závazky po splatnosti
- Přírůstky a úbytky dlouhodobých závazků
- Dodavatelské faktury
- Kniha došlých, resp. dodavatelských, faktur
- Objednávky
- Mzdová agenda (např. rekapitulace mezd, mzdové listy)
- Odměňování členů zastupitelstva

JMĚNÍ

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů
- Jiné oceňovací rozdíly – ocenění reálnou hodnotou – tržní hodnota, ocenění kvalifikovaným odhadem, jiné ocenění

FONDY

- Pravidla tvorby a čerpání, usnesení zastupitelstva o zřízení resp. zrušení peněžního fondu
- Přírůstky a úbytky

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

- Usnesení zastupitelstva – schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za předcházející účetní období
- Odsouhlasení hospodářského výsledku na výkaz zisku a ztráty

SMLOUVY

- Dohody o pracovní činnosti
- Dohody o provedení práce
- Dohody o hmotné odpovědnosti
- Pracovní smlouvy včetně platových výměrů
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
- Smlouvy a další materiály k přijatým úvěrovým dotacím
- Evidence smluv
- Darovací smlouvy
- Smlouvy nájemní

- Smlouvy o dílo
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna)
- Smlouvy o půjčce
- Smlouvy o zřízení věcného břemene
- Smlouvy o vkladu majetku
- Smlouvy o výpůjčce
- Smlouvy zástavní
- Smlouvy o smlouvě budoucí
- Zveřejněné záměry související s nakládáním s majetkem
- Smlouvy úvěrové
- Prospekty k vydaným dluhopisům

REZERVY

- Přírůstky a úbytky rezerv
- Propočty a podpůrná dokumentace k zůstatkům a změnám rezerv

ROZPOČET

- Návrh rozpočtu (včetně informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup)
- Pravidla rozpočtového provizoria – pokud bylo
- Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby
- Sdělení závazných ukazatelů subjektů, které jsou povinny se jimi řídit
- Rozpočtový výhled
- Rozpočtová opatření včetně usnesení dle příslušných orgánů
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok (závěrečný účet, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, usnesení zastupitelstva aj.), včetně informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Finanční vypořádání za rok předcházející přezkoumávanému období
- Návrh finančního vypořádání za přezkoumávané období

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Přehled realizovaných veřejných zakázek v přezkoumávaném období, tj. výběrová řízení ukončená v průběhu přezkoumávaného období
- Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám

OSTATNÍ

- Usnesení zastupitelstva a rady
- Zápis z jednání výborů zastupitelstva a komisí rady
- Zprávy (protokoly) z kontrol uskutečněných interními a externími orgány v přezkoumávaném období (NKÚ, FÚ, ČSSZ atd.), informace o přijatých opatřeních
- Výsledky kontrol zřízených organizací
- Vnitřní směrnice, pokyny, příkazy, příp. nařízení

ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE

- Zřizovací listiny příspěvkové organizace
- Inventarizace
- Návrh finančního vypořádání

POMĚROVÉ UKAZATELE

- Výpočet poměrových ukazatelů

POMĚR DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU

- Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů