



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Podhůří Železných hor, IČ: 71005315 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

16.12.2024 (dílčí přezkoumání)

31.03.2025 (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 **04.11.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **31.03.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **31.03.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Pavla Netolická

kontrolor: Ing. Ivana Bednaříková

kontrolor: Helena Pažout Lacušová dne 16. 12. 2024

DSO Svazek obcí Podhůří Železných hor zastupoval:

předseda svazku: Dušan Doležal

účetní svazku: Bc. Jana Petržilková

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 8. 7. 2024.

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:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na r. 2024 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání v orgánu svazku od 3. 11. 2023 do 30. 11. 2023, zveřejněn také na internetových stránkách svazku.
Rozpočtová opatření	RO č. 01/2024 schváleno výkonnou radou svazku dne 10. 4. 2024, zveřejněno od 11. 4. 2024 RO č. 02/2024 schváleno výkonnou radou svazku dne 10. 6. 2024, zveřejněno od 27. 6. 2024 RO č. 03/2024 schváleno výkonnou radou svazku dne 2. 10. 2024, zveřejněno od 3. 10. 2024 Změny rozpočtu byly zavedeny do výkazu FIN 2-12 M ke dni 30. 11. 2024 a 31. 12. 2024 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na r. 2024 byl schválen výkonnou radou svazku dne 22. 11. 2023 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 215.000,- Kč. Do výkazu FIN 2-12 M zaveden ve schválené výši. Zveřejněn na internetových stránkách svazku od 22. 11. 2023, zveřejněn doposud.
Střednědobý výhled rozpočtu	střednědobý výhled rozpočtu sestaven na roky 2024 - 2026 návrh zveřejněn všemi členskými obcemi od 15. 11. 2022 do 6. 12. 2022, zveřejněn také na internetových stránkách svazku schválen výkonnou radou svazku dne 6. 12. 2022 schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku od 6. 12. 2022
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2023 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2023 zveřejněn ve všech členských obcích svazku obcí v rozmezí od 29. 5. 2024 do 30. 6. 2024, také v elektronické podobě. Schválen výkonnou radou svazku dne 26. 6. 2024 bez výhrad.

	Schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 26. 6. 2024, zveřejněn doposud.
Bankovní výpis	Výpisy běžného účtu vedeného u ČSOB, a. s. - č. účtu 173851276/0300 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 vč. účtování za období 06 - 11/2024 Výpisy běžného účtu vedeného u ČNB - č. účtu č. 94-14015561/0710 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 vč. účtování za období 01 - 11/2024 Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech souhlasí na zůstatek rozvahového účtu 231 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1. 6. 2012 - účetní obce za pokladní hotovost a internetového bankovníctví
Faktura	FD 100012 VS 092024 Jan Jelínek Urbanice na dílo Revitalizace památek ze dne 30. 10. 2024 splatná 15. 11. 2024 ve výši 97 000,- Kč byla uhrazena dne 4. 11. 2024, účtována na položku 3639/5171 FD 100011 VS 022/2024 Radek Teplý Mikulovice na revitalizaci památky "směrovník v obci Holotín" ze dne 29. 10. 2024 ve výši 62 000,- Kč splatná 19. 11. 2024 byla uhrazena 20. 11. 2024, účtována na položku 3639/5171 FD 100010 VS 12024 MgA Ondřej Špás ak. soch.res. Dobřenice ze dne 21. 10. 2024 - revitalizace památek splatná dne 4. 11. 2024 ve výši 105 996,- Kč byla uhrazena dne 31. 10. 2024, účtována na položku 3639/5171 faktury přijaté za období 01 - 11/2024 - v číselné řadě 200001 - 200013, vč. zaúčtování předpisů
Hlavní kniha	sestavena k 31. 12. 2024
Hlavní kniha	za období 12/2024
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 11. 12. 2024 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 11. 12. 2024 Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31. 1. 2025, bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2024 inventarizace zahájena 2. 1. 2025 a ukončena 31. 1. 2025 zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2024 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	za r. 2024 - vedena programem v knize závazků v číselné řadě 100001 - 100013
Kniha odeslaných faktur	za r. 2024 - vedena programem v knize pohledávek v číselné řadě 2412001 - 2412029
Pokladní doklad	ke dni dílčího přezkumu nebyly vystaveny
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha - za r. 2024 nebyly žádné příjmové ani výdajové pokladní doklady vystaveny, bez pohybu Zůstatek pokladní hotovosti odpovídal zůstatku rozvahového účtu 261 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024.
Příloha rozvahy	předložena ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024
Rozvaha	předložena ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024
Účtový rozvrh	předložen za rok 2024
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen k 30. 9. 2024 Ověřeno zavedení schváleného rozpočtu a rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 M (ke dni dílčího přezkoumání hospodaření).

	<p>Prověřeno plnění rozpočtu k uvedenému datu - rozpočet nebyl v závazných ukazatelích překročen.</p> <p>Využit k identifikaci významných účetních případů, které jsou popsány v dalších písemnostech.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>sestavený ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024</p> <p>Výsledek hospodaření za r. 2023 - zisk ve výši 2 372,55 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky svazku za r. 2023 usnesením výkonné rady svazku ze dne 26. 6. 2024 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 700001 ze dne 26. 6. 2024.</p>
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	<p>Smlouva o vytvoření DSO ze dne 21. 8. 2002</p> <p>Rozhodnutí o zápisu do registru svazku obcí ze dne 12. 11. 2002</p> <p>Stanovy DSO ze dne 21. 8. 2002, vč. dodatku č. 1 - 8, poslední ze dne 25. 11. 2020</p> <p>Výpis z rejstříku svazku obcí ze dne 17. 1. 2023 - nově zvolené statutární osoby svazku (zvolení na jednání výkonné rady svazku dne 6. 12. 2022).</p> <p>Orgány svazku: výkonná rada, představenstvo, předseda svazku, místopředseda svazku, kontrolní skupina svazku.</p>
Dohody o provedení práce	<p>ze dne 27. 12. 2023 do 31. 12. 2024 - administrativní a účetní práce</p> <p>ze dne 22. 12. 2023 do 31. 12. 2024 - práce spojené se zajištěním chodu svazku</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí dotace PK v rámci POV 2023+ ev. č. OŽPZ/24/22061 ze dne 17. 7. 2024 (pol. 4122) - neinvestiční dotace na akci "Revitalizace památek" - na základě smlouvy poskytnuto ve výši 70% ze skutečných celkových nákladů vynaložených na akci v r. 2023, max. však ve výši 300.000,- Kč, vyúčtování dotace do 31. 12. 2024. Vyúčtováno dne 11. 12. 2024, čerpáno v plné výši, celkové náklady na akci 544 791,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.</p> <p>Směrnice o zásadách inventarizace majetku a závazků</p> <p>Směrnice k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji</p> <p>Směrnice pro časové rozlišování, o opravných položkách včetně dodatku a podrozvaze</p> <p>Směrnice o evidenci majetku, vnitřním kontrolním systémem, o zabezpečení zákona o finanční kontrole včetně podpisových vzorů</p> <p>Směrnice o oběhu účetních dokladů</p> <p>Odpisový plán včetně dodatku č. 1</p> <p>Směrnice k finanční kontrole</p> <p>Pro r. 2024 nebyly směrnice aktualizovány.</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>Zpráva kontrolní skupiny za r. 2023 ze dne 10. 4. 2024 - kontrola vyúčtování smluvně vázaných prostředků, účetních doklady, dodržování obecně platných právních předpisů v oblasti hospodaření, kontrola úhrad členských příspěvků za r. 2023.</p>
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	<p>Výkonná rada:</p> <p>ze dne 22. 11. 2023 - členské příspěvky r. 2024, rozpočet na r. 2024, schválena DPP na r. 2024</p> <p>ze dne 10. 4. 2024 - RO č.1/2024</p> <p>ze dne 26. 6. 2024 - závěrečný účet svazku za rok 2023, účetní závěrka svazku za rok 2023, RO č. 2/2024</p>

	ze dne 2. 10. 2024 - RO č. 3/2024 ze dne 11. 12. 2024 - členské příspěvky na rok 2025, rozpočet svazku na r. 2025, střednědobý výhled rozpočtu na r. 2026 - 2028, schválena DPP na r. 2025
Daňové přiznání	Daňové přiznání za rok 2023 předloženo, svazku daňová povinnost nevznikla.
Účetní závěrka	Účetní závěrka svazku obcí za rok 2023 schválena výkonnou radou svazku dne 26. 6. 2024. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

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 obcí Podhůří Železných hor za rok 2024

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 obcí Podhůří Železných hor za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,91 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
 - neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
 - nezastavil movitý a nemovitý majetek,
 - neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
 - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
 - neuskutečnil veřejné zakázky
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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 zpracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Podhůří Železných hor o počtu 8 stran byl seznámen dne 31. 3. 2025 předseda svazku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Podhůří Železných hor byla předána datovou schránkou.

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

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

Pavla Netolická
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Ivana Bednaříková
kontrolor

Pavla Netolická
Digitální podpis:
31.03.2025 16:15

podepsáno elektronicky

Ing. Ivana Bednaříková
Digitální podpis:
01.04.2025 08:54

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: DSO Svazek obcí Podhůří Železných hor

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