



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Podhůří Železných hor, IČ: 71005315 za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

15.12.2025 (dílčí přezkoumání)

12.02.2026 (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 **11.08.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **12. 02. 2026** .

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Valy

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Pavla Netolická

kontrolor: Ing. Ivana Bednaříková

kontrolor: Helena Pažout Lacušová dne 15. 12. 2025

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 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:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na r. 2025 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 22. 11. 2024 do 31. 12. 2024, zveřejněn také na internetových stránkách svazku.
Rozpočtová opatření	RO č. 01/2025 schváleno výkonnou radou svazku dne 9. 4. 2025, zveřejněno od 10. 4. 2025 RO č. 02/2025 změna rozpisu rozpočtu RO č. 03/2025 schváleno výkonnou radou svazku dne 26. 11. 2025, zveřejněno od 26. 11. 2025 Změny rozpočtu byly zavedeny do výkazu FIN 2-12 M ke dni 30. 11. 2025 a 31. 12. 2025 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na r. 2025 byl schválen výkonnou radou svazku dne 11. 12. 2024 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 335.000,- Kč. Do výkazu FIN 2-12 M zaveden ve schválené výši. Zveřejněn na internetových stránkách svazku od 11. 12. 2024, zveřejněn doposud.
Střednědobý výhled rozpočtu	střednědobý výhled rozpočtu sestaven na roky 2026 - 2028 návrh zveřejněn všemi členskými obcemi od 22. 11. 2024 do 31. 12. 2024, zveřejněn také na internetových stránkách svazku schválen výkonnou radou svazku dne 11. 12. 2024 schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku od 11. 12. 2024
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2024 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2024 zveřejněn ve všech členských obcích svazku obcí v rozmezí od 19. 5. 2025 do 18. 6. 2025, také v elektronické podobě. Schválen výkonnou radou svazku dne 18. 6. 2025 bez výhrad. Schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 18. 6. 2025, zveřejněn doposud.
Bankovní výpis	Výpisy běžného účtu vedeného u ČSOB, a. s. - č. účtu 173851276/0300 ke dni 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025 vč. účtování za

	<p>období 07 - 11/2025</p> <p>Výpisy běžného účtu vedeného u ČNB - č. účtu č. 94-14015561/0710 ke dni 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025 vč. účtování za období 01 - 11/2025</p> <p>Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech souhlasí na zůstatek rozvahového účtu 231 ke dni 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1. 6. 2012 - účetní obce za pokladní hotovost a internetového bankovníctví
Faktura	<p>DF 100003 VS 20250016 ze dne 6. 5. 2025 splatnost 5. 6. 2025 - Robert Ježek "Infopoint v krajině - Svazek obcí Podhůří železných hor" ve výši 649 044,-Kč uhrazena dne 7. 5. 2025, předpis zaúčtován 042/321, úhrada na položku 3639.6121</p> <p>DF 100006 VS 202515 ze dne 25. 11. 2025 splatnost 10. 12. 2025 - Martin Žák - oprava povrchu parkovacích a odstavných ploch pro auta v areálu rozhledny Barborka ve výši 491.586,70,-Kč, uhrazena dne 26. 11. 2025, předpis zaúčtován 511/321, úhrada na položku 3639/5171</p> <p>faktury přijaté za období 01 - 11/2025 - v číselné řadě 200001 - 20006, vč. zaúčtování předpisů</p>
Hlavní kniha	sestavena k 31. 12. 2025
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na r. 2025 ze dne 26. 11. 2025 vč. jmenování členů inventarizační komise.</p> <p>Proškolení členů inventarizační komise ze dne 26. 11. 2025.</p> <p>Inventarizační zpráva za r. 2025 sestavena dne 30. 1. 2026, bez inventarizačních rozdílů.</p> <p>Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2025</p> <p>inventarizace zahájena dne 2. 1. 2026 a ukončena dne 30. 1. 2026</p> <p>zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2025 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí</p>
Kniha došlých faktur	za r. 2025 - vedena programem v knize závazků v číselné řadě 100001 - 100008
Kniha odeslaných faktur	za r. 2025 - vedena programem v knize pohledávek v číselné řadě 2512001 - 2512029
Mzdová agenda	vedena v programu Pohoda
Pokladní doklad	ke dni dílčího přezkumu v roce 2025 nebyly vystaveny
Pokladní kniha (deník)	<p>pokladní kniha - za r. 2025 nebyly žádné příjmové ani výdajové pokladní doklady vystaveny, bez pohybu</p> <p>Zůstatek pokladní hotovosti odpovídal zůstatku rozvahového účtu 261 ke dni 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025.</p>
Příloha rozvahy	předložena ke dni 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025
Rozvaha	předložena ke dni 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025
Účtový rozvrh	předložen za rok 2025
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>předložen k 30. 11. 2025 a 31. 12. 2025</p> <p>Ověřeno zavedení schváleného rozpočtu a rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 M (ke dni dílčího přezkoumání hospodaření).</p> <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. 6. 2025, 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025</p> <p>Výsledek hospodaření za r. 2024 - zisk ve výši 15.391,05 Kč byl</p>

	schválen v rámci účetní závěrky svazku za r. 2024 usnesením výkonné rady svazku ze dne 18. 6. 2025.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Smlouva o vytvoření DSO ze dne 21. 8. 2002 Rozhodnutí o zápisu do registru svazku obcí ze dne 12. 11. 2002 Stanovy DSO ze dne 21. 8. 2002, vč. dodatku č. 1 - 8, poslední ze dne 25. 11. 2020 Výpis z rejstříku svazku obcí ze dne 17. 1. 2023 - nově zvolené statutární osoby svazku (zvoleni na jednání výkonné rady svazku dne 6. 12. 2022). Orgány svazku: výkonná rada, představenstvo, předseda svazku, místopředseda svazku, kontrolní skupina svazku.
Dohody o provedení práce	ze dne 27. 12. 2023 do 31. 12. 2024 - administrativní a účetní práce, dodatek č. 1 ze dne 27. 12. 2024 - na dobu neurčitou ze dne 22. 12. 2023 do 31. 12. 2024 - práce spojené se zajištěním chodu svazku, dodatek č. 1 ze dne 27. 12. 2024 - na dobu neurčitou
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace PK v rámci POV 2023+ ev. č. OŽPZ/25/20739 ze dne 17. 7. 2024 (pol. 4122) - neinvestiční dotace na akci "Regenerace areálu rozhledny Barborka - Podhůří Železných hor" - na základě smlouvy poskytnuto ve výši 70% ze skutečných celkových nákladů vynaložených na akci v r. 2025, max. však ve výši 300.000,- Kč, vyúčtování dotace do 31. 12. 2025. Vyúčtování ze dne 17. 12. 2025 - celkové náklady na akci ve výši 491 586,70 Kč.
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. Směrnice o zásadách inventarizace majetku a závazků Směrnice k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji Směrnice pro časové rozlišování, o opravných položkách včetně dodatku a podrozvaze Směrnice o evidenci majetku, vnitřním kontrolním systémem, o zabezpečení zákona o finanční kontrole včetně podpisových vzorů Směrnice o oběhu účetních dokladů Odpisový plán včetně dodatku č. 1 Směrnice k finanční kontrole Pro r. 2025 nebyly směrnice aktualizovány.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zpráva kontrolní skupiny za r. 2024 ze dne 30. 1. 2025 - kontrola vyúčtování smluvně vázaných prostředků, účetních doklady, dodržování obecně platných právních předpisů v oblasti hospodaření, kontrola úhrad členských příspěvků za r. 2024.
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	Výkonná rada: 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 ze dne 9. 4. 2025 - RO č. 1/2025 ze dne 18. 6. 2025 - závěrečný účet svazku za rok 2024, účetní závěrka svazku za rok 2024 ze dne 17. 9. 2025 ze dne 26. 11. 2025 - RO č. 3/2025, členské příspěvky na rok 2026, rozpočet svazku na r. 2026, schválena DPP na r. 2026
Daňové přiznání	Daňové přiznání za rok 2024 předloženo, svazku daňová povinnost nevznikla.

Účetní závěrka	Účetní závěrka svazku obcí za rok 2024 schválena výkonnou radou svazku dne 18. 6. 2025. 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 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 obcí Podhůří Železných hor za rok 2025

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	0,47 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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 DSO Svazek obcí Podhůří Železných hor o počtu 7 stran byl/a seznámen/a dne 12. 02. 2026

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

podepsáno elektronicky

Ing. Ivana Bednaříková
kontrolor

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