



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Heřmanoměstecko,

**IČ: 70816166**

**za rok 2025**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

**23.09.2025** (dílčí přezkoumání)

**19.03.2026** (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 **18.08.2025**.

**Posledním kontrolním úkonem** bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **19.03.2026**.

**Místo provedení přezkoumání: MěÚ Heřmanův Městec**

#### **Přezkoumání vykonaly:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Baťková

kontrolor: Bc. Ivana Horáková

#### **DSO Heřmanoměstecko zastupoval:**

předseda svazku: Aleš Jiroutek

účetní svazku: Jana Svetlá

**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:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu zveřejněn v zákonném termínu od 25. 9. 2024 do 8.11. 2024, návrh rozpočtu byl zveřejněn ve všech členských obcích
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2025 - schváleno na zasedání svazku dne 26. 6. 2025, zveřejněno dne 30. 6. 2025 RO č. 2/2025 _ schváleno na zasedání svazku dne 13.11.2025, zveřejněno dne 19.11.2025
Schválený rozpočet	Rozpočet svazku na r. 2025 byl schválen usnesením svazku dne 10. 10. 2024 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 195 000,- Kč. Rozpočet byl zaveden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 8. 11. 2024.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu sestaven na r. 2020 - 2025. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dnů v rozmezí od 19. 11. 2018 - 6. 12. 2018. Schválen shromážděním svazku dne 6. 12. 2018, zveřejněn na internetových stránkách svazku od 21. 12. 2018.  Střednědobý výhled rozpočtu sestaven na r. 2025 - 2028. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dnů před zasedáním svazku od 25.9.2024 . Schválen shromážděním svazku dne 3.12.2024, zveřejněn na internetových stránkách svazku beze změn

Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úředních deskách i na internetových stránkách svazku v zákonném termínu 15 dnů před projednáním od 12. 6. 2025, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2024 a schválen shromážděním svazku dne 26. 6. 2025 bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 27. 6. 2025.
Bankovní výpis	k účtu vedeného u KB, a.s. č.ú. 19-5308500207/0100 ve výši zůstatku 383 511,71 Kč k 31.08.2025, ve výši zůstatku 660 141,69 Kč k 31.12.2025 opis bankovního výpisu za období 1 - 8/2025 v číselné řadě 25-801-00001 - 12 k účtu vedenému u ČNB, a.s.č.ú. 94-13512531/0710 ve výši zůstatku 1 723,60 Kč k 31.08.2025 , ve výši zůstatku 6 612,80 Kč k 31.12.2025 opis bankovního výpisu za období 1 - 8/2025 v číselné řadě 25-802-00001 - 12 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha a výkazu FIN 2 12M k 31.12.2025 v celkové výši 666 754,49 Kč
Faktura	přijaté v číselné řadě 25-001-00001 - 25-001-00011, likvidační lístek za období 1 - 12/2025 včetně ověření dle zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., v platném znění, předpis závazku
Hlavní kniha	za období 12/2025
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur ze dne 13.11.2025 zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 20.11.2025 inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne zpracování 30.1.2026 inventurní soupisy k 31.12.2025 kontrola provedena na účetní stav dle výkazu rozvaha k 31.12.2025
Kniha došlých faktur	na rok 2025 vedena v číselné řadě 25-001-00001 - 11
Kniha odeslaných faktur	přijaté FA č. 25-001-00001 - 5 likvidační lístek včetně předpisu závazku a ověření dle zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., v platném znění
Pokladní doklad	výdajový pokladní doklad v číselné řadě 25-701-00001 - 2
Pokladní kniha (deník)	na rok 2025 vedena v účetním programu KEO v číselné řadě 25-701-0001 - 2 pokladní zůstatek ve výši 3 565,00 Kč k 31.12.2025, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	k 30.6.2025, k 31.12.2025
Rozvaha	k 30.6.2025, k 31.12.2025

Účtový rozvrh	na rok 2025 veden v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31. 8. 2025, k 31.12.2025
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6.2025, k 31.12.2025
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo smlouvy OŽPZ/25/20738 ve výši 300 000,00 Kč na neinvestiční akci "Regenerace areálu rozhledny Barborka" (ve výši 70 % ze skutečných nákladů ) příjem dotace dle výkazu FIN 2 12M účtován na položce rozpočtové skladby 4122 včetně úpravy rozpočtu, příjem platby ze dne 18.6.2025 na účet KB, a.s., účetní zápis 231/374 termín vyúčtování do 31.12.2025, vyúčtování podáno přes portál Pardubického kraje dne 18.12.2025, celkové náklady ve výši 559 466,49 Kč, dodržen podíl dotace ve výši 53,62 % ze skutečných nákladů, doloženy FA včetně jejich platby na BÚ FA č. 2025584 Zbyněk Šustr, s.r.o. ze dne 28.11.2025 ve výši plnění 378 524,30 Kč, č.ú. 234211126/0300 platba dne 30.11.2025, datum splatnosti 13.12.2025 FA č.33 Fišer Jan ze dne 5.12.2025 ve výši plnění 180 942,19 Kč, č.ú. 1104351379/0800 platba dne 9.12.2025, splatnost dne 20.12.2025
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	ze dne 10. 10. 2024 - rozpočet na rok 2025 ze dne 3. 12. 2024 - střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2028 ze dne 5. 6. 2025 - akce roku 2025 ze dne 26. 6. 2025 - hospodaření obce, účetní závěrku, RO č. 1/2025 ze dne 18.9.2025 - regenerace areálu rozhledny Barborka, POV ze dne 13.11.2025 - rozpočet na rok 2026, akce na rok 2026, akce z roku 2025, RO č. 2/2025
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	ze dne 20.10.2025, 20.12.2025 zápis kontrolní a revizní komise, kontrola dotace POIV, rozpočtové hospodaření, účetní doklady
Účetní závěrka	účetní závěrka za rok 2024 schválena na usnesení svazku dne 26. 6. 2025, protokol o schválení účetní závěrky vyhotoven a 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 Heřmanoměstecko 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 Heřmanoměstsko za rok 2025**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>0,18 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

**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 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 Heřmanoměstsko o počtu 7 stran byl seznámen dne 19.03.2025 předseda svazku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Heřmanoměstsko byla předána datovou schránkou.

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

Eva Baťková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*podepsáno elektronicky*

Bc. Ivana Horáková  
kontrolor

*podepsáno elektronicky*

**Rozdělovník:**

1 x obdrží: DSO Heřmanoměstecko

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