



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Centrum Železných hor, IČ: 70151113 za rok 2025

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

**29.09.2025** (dílčí přezkoumání)

**02.06.2026** (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 **02.06.2026**.

**Posledním kontrolním úkonem** bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **02.06.2026**.

#### **Místo provedení přezkoumání:**

#### **Přezkoumání vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Pavla Netolická

kontrolor: Ing. Ivana Bednaříková

kontrolor: Helena Pažout Lacušová dne 29. 9. 2025

#### **DSO Centrum Železných hor zastupoval:**

předseda svazku obcí: Radislav Kumpan

účetní svazku obcí: Marcela Laštůvková

**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 od 18. 11. 2024 do 18. 12. 2024 u všech členských obcí
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 schváleno předsedou svazku dne 11. 6. 2025 a zveřejněno dne 20. 6. 2025 Rozpočtové opatření č. 2 schváleno předsedou svazku dne 5. 8. 2025 a zveřejněno dne 1. 9. 2025 Rozpočtové opatření č. 3 schváleno předsedou svazku dne 20. 9. 2025 a zveřejněno dne 1. 10. 2025 Rozpočtové opatření č. 4 schváleno předsedou svazku dne 1. 12. 2025 a zveřejněno dne 10. 12. 2025 Změny rozpočtu byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 8. 2025 a 31. 12. 2025 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Sněm DSO CŽH schválil dne 17. 12. 2024 rozpočet na rok 2025 jako vyrovnaný v příjmech a výdajích ve výši 456.290,-Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 20. 12. 2024. Rozpočet byl zanesen do výkazu FIN 2 - 12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	návrh střednědobého výhledu svazku obcí byl zveřejněn od 22. 7. 2024 u všech členských obcí. Sněm svazku obcí ze dne 17. 12. 2024 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2027 schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2027 byl zveřejněn od 10. 1. 2025.
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce svazku i u všech členských obcí v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 21. 5. 2025 do 30. 6. 2025, projednán a schválen sněm DSO CŽH dne 11. 6. 2025, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2024 a schválen bez výhrad. . schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku od 17. 6. 2025.

Bankovní výpis	bankovní výpis ČS č.ú. 1144096309/0800 ke dni 30. 6. 2025 včetně účtování za 02 - 08/2025 a ke dni 31. 12. 2025 bankovní výpis ČNB č.ú. - 94-13416531/0710 ke dni 30. 6. 2025 vč. účtování za 02 - 08/2025 a ke dni 31. 12. 2025 Zůstatek peněžních prostředků na bankovním účtu ke dni 30. 6. 2025 a 31. 12. 2025 ověřen na stav rozvahového účtu 231 k danému datu.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 11. 9. 2014 - účetní svazku za pokladní hotovost
Faktura	došlé faktury v č. řadě 1001 - 1012 - kontrola náležitostí, účtování předpisů, podpisů dle finanční kontroly  DF 1004, v.s. 20250018 ze dne 28. 5. 2025, splatná 27. 6. 2025 - 540.870,- Kč - 5x infopoint pro obce Ctětín, Krásné, Libkov, Ochoz a Seč - úhrada ve třech splátkách dne 19. 6. 2025 ve výši 190.000,- Kč, dne 20. 6. 2025 ve výši 190.000,- Kč a dne 21. 6. 2025 ve výši 160.870,- Kč - zaúčtováno dokladem č. 01004 ze dne 2. 6. 2025 účetním zápisem 042/321.
Hlavní kniha	sestavena k 31. 12. 2025
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2025 ze dne 5. 12. 2025 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 5. 12. 2025. Inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 17. 1. 2026. inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2025 Inventarizace zahájena 2. 1. 2026 a ukončena 16. 1. 2026. Zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2025 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí.
Kniha došlých faktur	v r. 2025 - vedena ručně v číselné řadě 1000 - 1021
Kniha odeslaných faktur	v r. 2025 - vedena ručně v č. řadě 2001 - 2007
Pokladní kniha (deník)	za období leden - prosinec 2025 převod z minulého období 326,00 Kč - zůstatek ve výši 326,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261 ke dni 30. 6. 2025 a ke dni 31. 12. 2025 V r. 2025 bez pohybu.
Příloha rozvahy	předložena ke dni 30. 6. 2025 a 31. 12. 2025
Rozvaha	předložena ke dni 30. 6. 2025 a 31. 12. 2025
Účtový rozvrh	předložen za rok 2025
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen k 31. 8. 2025 a 31. 12. 2025 Ověřeno zavedení schváleného rozpočtu a rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 M. Prověřeno plnění rozpočtu k uvedenému datu - rozpočet nebyl v závazných ukazatelích (OdPa) překročen. Využit k identifikaci významných účetních případů, které jsou popsány v dalších písemnostech.
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 30. 6. 2025 a 31. 12. 2025 Hospodářský výsledek za r. 2024 - ztráta ve výši 17 484,12 Kč byla schválena v rámci účetní závěrky dne 11. 6. 2025 .
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z PK v rámci POV 2023+ ev.č. OŽPZ/25/20749 ze dne 7. 7. 2025 na akci "Instalace webových kamer v mikroregionu Centrum Železných hor" - investiční dotace (pol. 4222) poskytnuta ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci

	<p>v r. 2025, max. však ve výši 200.000,- Kč. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2025. Přijetí dotace bylo schváleno na sněmu ze dne 11. 6. 2025. Vyúčtování ze dne 2. 12. 2025 - čerpáno v plné výši. Celkové náklady na akci ve výši 310 970,00 Kč.</p> <p>Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.j. MMR-64354/2024-55/1 ze dne 11. 9. 2024 dotace na Infopiint v krajině - dotace ve výši 475.000,- Kč, vlastní zdroje 25.000,- Kč - datum ukončení projektu 31. 7. 2025 - doložena DF 1004, v.s. 20250018 - 540.870,- Kč</p>
Smlouvy ostatní	Smlouva o vedení účetnictví ze dne 1. 10. 2023 na dobu neurčitou
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>zápis rady svazku obcí ze dne 13. 3. 2025</p> <p>zápis rady svazku obcí ze dne 21. 5. 2025</p> <p>zápis rady svazku obcí ze dne 18. 6. 2025</p> <p>zápis rady svazku obcí ze dne 2. 10. 2025</p> <p>zápis rady svazku obcí ze dne 4. 12. 2025</p> <p>zápis z revizní komise: ze dne 28. 3. 2025 - kontrola hospodaření svazku, RO, přijaté faktury, kontrola finančních prostředků, zůstatky BÚ ze dne 09. 12. 2025 - kontrola hospodaření svazku, RO, přijaté faktury, kontrola finančních prostředků, zůstatky BÚ</p>
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	<p>zápisy sněmu svazku: ze dne 17. 12. 2024 - střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2027, rozpočet svazku na rok 2025 ze dne 11. 6. 2025 - závěrečný účet svazku za rok 2024, účetní závěrka svazku za rok 2024, dotace POV ze dne 4. 12. 2025 - rozpočet svazku na rok 2026</p>
Účetní závěrka	účetní závěrka za rok 2024 byla schválena usnesením sněmu svazku dne 11. 6. 2025 protokol o schválení 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 právníky 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 právnických 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 Centrum 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 Centrum Železných hor 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>4,92 %</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 Centrum Železných hor o počtu 7 stran byl/a seznámen/a dne 02.06.2026 předseda svazku obcí.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Centrum 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 Centrum Železných hor

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