



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Heřmanoměstecko, IČ: 70816166 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

03.12.2024 (dílčí přezkoumání)

05.06.2025 (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 **10.09.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **05.06.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **05.06.2025**.

Místo provedení přezkoumání: **Městský úřad 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 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 rok 2024 - zveřejněn na úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dnů v rozmezí od 1. 11. 2023 do 14. 12. 2023.
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2024 schváleno na zasedání svazku dne 3. 12. 2024, zveřejněno dne 12. 12. 2024
Schválený rozpočet	Rozpočet svazku na r. 2024 byl schválen usnesením svazku dne 16. 11. 2023 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 14. 12. 2023
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.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úředních deskách i na internetových stránkách svazku v zákonném termínu 15 dnů před projednáním od 28. 3. 2024 do 26. 4. 2024, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2023 a schválen shromážděním svazku dne 11. 4. 2024 bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za r. 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 26. 4. 2024.
Bankovní výpis	k účtu vedeného u KB, a.s. č.ú. 19-5308500207/0100 ve výši 742 016,71 Kč k 31.10.2024, opis bankovního výpisu v číselné řadě 24-801-00001 - 10 ve výši zůstatku 629 209,71 Kč k 31.12.2024 k účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-13512531/0710 ve výši zůstatku

	939,20 Kč k 31.10.2024, opis bankovního výpisu v číselné řadě 24-802-00001 - 00007 ve výši zůstatku 919,20 Kč k 31.12.2024 výše uvedené účty byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 31.10.2024 v celkové výši 742 955,91 Kč, k 31.12.2024 v celkové výši 630 128,91 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha k 31.12.2024
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 10.12.2017 na pokladní hotovost, dispoziční právo k bankovním převodům
Faktura	přijaté v číselné řadě 24-001-00001 - 12 včetně likvidačního lístku, ověření dle zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., v platném znění
Hlavní kniha	za období 12/2024
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur ze dne 17.12.2024 proškolení členů inventarizační komise ze dne 20.12.2024 inventarizační zpráva na rok 2024 ze dne 30.1.2025 inventurní soupisy k 31.12.2024 okamžik zahájení a ukončení ve dnech 10.1. - 31.1.2025
Kniha došlých faktur	na rok 2024 vedena v účetním programu KEO v číselné řadě 24-001-00001 - 12
Pokladní doklad	za období 1 - 9/2024, č. 24-701-00001
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.1. - 30.9.2024 pokladní zůstatek ve výši 3 985,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 31.10.2024, k 31.12.2024 stav nezměněn
Příloha rozvahy	k 30.9.2024, k 31. 12. 2024
Rozvaha	k 30.9.2024, k 31. 12. 2024
Účtový rozvrh	na rok 2024 v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.10.2024, k 31. 12. 2024
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2024, 31. 12. 2024
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 1. 8. 2024 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na akci " Putování po vzpomínkách - Heřmanoměstecko " ve výši 350 000 Kč (ve výši 70%) , přijatou dotace zaúčtovaná na pol. 4122, vyúčtování nejpozději do 31. 12. 2024. Dotace byla vyčerpaná v plné výši - doloženo soupisem faktur, součástí soupisu jsou kopie faktur, platby jsou doloženy bankovním výpisem 11/2024, celková výše nákladů 544 209,00 Kč.
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice ke schvalování účetní závěrky, směrnice k systému zpracování účetnictví, podpisové vzory, inventarizace majetku a závazků, směrnice k finanční kontrole, směrnice k vedení pokladny, směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek, evidence, účtování a odepisování majetku, podrozvaha
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	ze dne 16. 11. 2023 - rozpočet na rok 2024, ze dne 11. 4. 2024 - účetní závěrka za rok 2023, závěrečný účet za rok 2023, akce 2024 ze dne 10. 6. 2024 - navýšení členského příspěvku ze dne 10. 10. 2024 - rozpočet na rok 2025 ze dne 3. 12. 2024 - rozpočtové opatření 1/2024, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2028,
Účetní závěrka	účetní závěrka za rok 2023 schválena na usnesení svazku dne

	11. 4. 2024 protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven
--	--

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 právnickými 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 Heřmanoměstecko 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 Heřmanoměstecko 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	0,34 %
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, směnno, 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 / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, 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 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 5.06.2025 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 Heřmanoměstsko
- 1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

