



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Regionální svazek obcí Bohdanečsko, IČ: 70847517 za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

03.12.2025 (dílčí přezkoumání)

26.05.2026 (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 **26.05.2026**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Rohovládova Bělá

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Pažout Lacušová

kontrolor: Ing. Ivana Bednaříková

kontrolor: Pavla Netolická

DSO Regionální svazek obcí Bohdanečsko zastupoval:

předseda svazku: Ing. Josef Štěpanovský

účetní svazku: Dagmar Kašparová

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 rok 2025 byl zveřejněn od 11. 11. 2024 do 4. 12. 2024 také v elektronické podobě ve všech členských obcích.
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2025 - schváleno valnou hromadou ze dne 10. 6. 2025, zveřejněno na internetových stránkách Svazku dne 11. 6. 2025 RO č. 2/2025 - schváleno valnou hromadou ze dne 2. 12. 2025, zveřejněno na internetových stránkách Svazku dne 23. 12. 2025 Změny rozpočtu zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2025 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	usnesením Valné hromady svazku obcí ze dne 26. 11. 2024 jako vyrovnaný v příjmové a výdajové části ve výši 469.000,- Kč, zveřejněn na internetových stránkách svazku od 4. 12. 2024 do výkazu Fin zavedeno ve schválené výši
Střednědobý výhled rozpočtu	návrh zveřejněn od 11. 11. 2024 - 4. 12. 2024 střednědobý výhled na roky 2026 - 2030 schválený Valnou hromadou dne 26. 11. 2024 schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách zveřejněn od 4. 12. 2024
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2024 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2024 zveřejněn od 23. 5. 2025 - 30. 6. 2025 na úředních deskách všech členských obcí svazku obcí a také v elektronické podobě. Valná hromada svazku obcí ze dne 10. 6. 2025 schvaluje celoroční hospodaření svazku obcí bez výhrad. Schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách DSO od 30. 6. 2025.
Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, a. s. č.ú. 1208003359/0800 ke dni 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025 včetně účtování za 7- 10/2025 pod č. řadou 500007 - 500010 Zůstatek ke dni 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025 souhlasí na rozvahový účet 231 - Základní běžný účet v rozvaze k danému datu.

Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 24. 1. 2020 - pokladna a internetové bankovníctví
Faktura	Faktury přijaté: v roce 2025 přijato 7 dodavatelských faktur. Došlé faktury v č. řadě 1 - 7 včetně účtování předpisů a přípravy účtování úhrad, podpisy dle finanční kontroly Faktury odeslané: v roce 2025 vystaveno 10 faktur. Došlé faktury v č. řadě 1 - 10 včetně účtování předpisů a přípravy účtování úhrad DF č. 6, v.s. 12508091 ze dne 15. 12. 2025, splatnost 29. 12. 2025 - FOMEI s.r.o., Praha 8 - pozorovací dalekohled vč. příslušenství - 114.510,- Kč - předpis zaúčtován 042/321, uhrazeno dne 17. 12. 2025, zaúčtováno OdPa 3639/ pol. 6122
Hlavní kniha	za období 12/2025
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2025 ze dne 2. 12. 2025 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 2. 12. 2025 Inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 19. 1. 2026 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2025 inventarizace zahájena 2. 1. 2026 a ukončena 12. 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 roce 2025 vedena ručně - v číselné řadě 1 - 7
Kniha odeslaných faktur	v roce 2025 vedena ručně - v číselné řadě 1 - 10
Pokladní doklad	příjmový doklad č. 1 - vklad hotovosti do pokladny ve výši 3 000,- Kč výdajový doklad č. 2 – nákup občerstvení ve výši 2 973,- Kč
Pokladní kniha (deník)	v roce 2025 vedený ručně - v číselné řadě 1-2 zůstatek ke dni 31. 12. 2025 ověřen inventarizací a souhlasí na stav rozvahového účtu 261
Příloha rozvahy	předložena ke dni 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025
Rozvaha	předložena ke dni 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen k 31. 10. 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. 9. 2025 a 31. 12. 2025 Hospodářský výsledek za rok 2024 ve výši 47 943,39 byl schválený v rámci účetní závěrky usnesením dne 10. 6. 2025.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy Regionálního svazku obcí Bohdanečsko ze dne 7. 12. 2020 - schváleny valnou hromadou dne 17. 12. 2020 - účinnost od 1. 1. 2021. Těmito stanovami se ruší předcházející stanovy ze dne 3. 12. 2019. Sdělení KÚ PK o přijetí nového znění stanov ze dne 22. 2. 2021. Pro r. 2025 beze změn.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva č. 5/2025 ze dne 9. 6. 2025 pro obec Plch - Movitý majetek: venkovní fitness prvky v pořizovací hodnotě 24.995,- Kč inv.

	č. 43/28 a 38.428,- Kč inv. č. 44/28 - schváleno usnesením valné hromady dne 26. 11. 2024 - vyřazeno dokladem č. 420003 - účetním zápisem 088/028 Darovací smlouva č. 2/2025 ze dne 10. 7. 2025 pro obec Sopřeč - autobusová zastávka v pořizovací hodnotě 134.507,- Kč inv. č. 43/28 a 38.428,- Kč inv. č. 5/21 - schváleno usnesením valné hromady dne 26. 11. 2024 - vyřazeno dokladem č. 420006 - účetním zápisem 081, 401 a 403/021
Dohody o pracovní činnosti	DPČ ze dne 5. 12. 2024 na dobu určitou od 2. 1. 2025 do 31. 12. 2025 - správa prodejných stánku, správa party stanu DPČ ze dne 5. 12. 2024 na dobu určitou od 2. 1. 2025 do 31. 12. 2025 - zpracován účetních výkazů, vedení účetnictví, předávání uzávěrek PK
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 5. 12. 2024 na dobu určitou od 2. 1. 2025 do 31. 12. 2025 - zajištění administrativního chodu, vedení projektu POV Ing. Martina Zabranská 5300/měsíc max 300 hod rok
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace PK z POV 2023+ ev. č. OŽPZ/25/20754 ze dne 12. 5. 2025 (pol. 4222) - investiční dotace na akci "Mobiliář pro veřejná prostranství obcí mikroregionu Bohdanečsko" poskytnuta ve výši 70 % ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2025, max. však ve výši 280.000,- Kč, vyúčtování dotace do 31. 12. 2025. Ke dni dílčího přezkoumání nebyla dotace vyúčtována. Vyúčtována dne 30. 12. 2025 prostřednictvím Dotačního portálu PK, celkové skutečné náklady na projekt 534.490,88 Kč, jsou uznatelné. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu "Podpora budování infrastruktury cestovního ruchu v Pardubickém kraji" ev. č. OKSCR/25/21522 ze dne 26. 11. 2025 (pol. 4222) - investiční dotace na akci "Pořízení dalekohledu k ptačí rozhledně" poskytnuta ve výši 80.000,- Kč, tj. ve výši max. 70 % ze skutečných nákladů projektu, vyúčtování dotace do 30. 6. 2026. Ke dni dílčího přezkoumání nebyla dotace vyúčtována. Vyúčtována dne 30. 12. 2025 prostřednictvím Dotačního portálu PK, celkové skutečné náklady na projekt 114.510,- Kč, jsou uznatelné Smlouva o poskytnutí dotace z Programu "Podpora budování infrastruktury cestovního ruchu v Pardubickém kraji" ev. č. OKSCR/24/22487 ze dne 16. 12. 2024 (pol. 4122) - neinvestiční dotace na akci "Obnova doprovodného mobiliáře cyklotras podél Opatovického kanálu" poskytnuta ve výši 78.400,- Kč, tj. ve výši max. 70 % ze skutečných celkových nákladů projektu, vyúčtování dotace do 30. 6. 2025. Vyúčtována dne 13. 2. 2025 prostřednictvím Dotačního portálu PK, celkové skutečné náklady na projekt 124.373,- Kč, jsou uznatelné.
Výsledky kontrol založených organizací	Zápis z jednání kontrolní komise Regionálního svazku obcí Bohdanečsko ze dne 10. 6. 2025 - kontrola vedení účetnictví, výkazy - bez závad
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy z jednání Rady Svazku: ze dne 10. 6. 2025 - účetní závěrka svazku za rok 2024 ze dne 7. 10. 2025 - smlouva o dílo ze dne 2. 12. 2025 - DPP, DPČ, návrh rozpočtu, návrh SVR
Zápisy z jednání	Zápisy z jednání Valné hromady Svazku:

statutárních orgánů včetně usnesení	ze dne 26. 11. 2024 - rozpočet svazku na rok 2025, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2026 - 2030, členské příspěvky na rok 2025 ze dne 10. 6. 2025 - RO č. 1/2025, závěrečný účet svazku za rok 2024 ze dne 2. 12. 2025 - RO č. 2/2025, rozpočet na rok 2026, střednědobý výhled na 2027-2031
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za rok 2024 předložen. Nevznikla daňová povinnost.
Účetní závěrka	schválena usnesením dne 10. 6. 2025 protokol o schválení účetní závěrky 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 Regionální svazek obcí Bohdanečsko 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 Regionální svazek obcí Bohdanečsko 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	1,14 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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 Regionální svazek obcí Bohdanečsko o počtu 7 stran byl seznámen dne 26. 5. 2026 předseda svazku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Regionální svazek obcí Bohdanečsko 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:

Helena Pažout Lacušová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Pavla Netolická
kontrolor

podepsáno elektronicky

Ing. Ivana Bednaříková
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: DSO Regionální svazek obcí Bohdanečsko

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