



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Oldřiš - Borová, IČ: 72074248
za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

26.11.2025 (dílčí přezkoumání)

29.04.2026 (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 **01.08.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **29.04.2026**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Oldřiš

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Martina Šiborová
kontrolor: Mgr. Simona Bublová

DSO Oldřiš - Borová zastupoval:

jednatel svazku : Michal Serafin
účetní svazku : Ing. Radka Trojáková

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	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup členských obcí od 19.11.2024 do 10.12.2024.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno členskou schůzí svazku dne 22.9.2025. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách členských obcí dne 24.9.2025. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2025 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2025 byl schválen členskou schůzí svazku dne 9.12.2024 v příjmové části ve výši 2 697 800,- Kč, ve výdajové části ve výši 2 502 800,- Kč a financování ve výši -195 000,- Kč na položce 8115. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí dne 10.12.2024. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup členských obcí od 19.11.2024 do 10.12.2024, sestaven na roky 2026 - 2028, schválen členskou schůzí svazku dne 9.12.2024. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí dne 10.12.2024.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu svazku za rok 2024 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup členských obcí ve dnech 24.3.2025 - 29.4.2025, celoroční hospodaření za rok 2024 bylo schváleno členskou schůzí svazku dne 28.4.2025 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet svazku za rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí dne 29.4.2025 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření.
Bankovní výpis	Bankovní výpis z účtu vedeného u ČS, a.s. - č.ú. 5414116399/0800 ze dne 30.9.2025 a ze dne 31.12.2025. Bankovní výpis z účtu vedeného u ČNB, a.s. - č.ú. 94-3019591/0710

	<p>ze dne 30.9.2025 a ze dne 31.12.2025. Zůstatky na bankovních účtech ověřeny ke dni 30.9.2025 a ke dni 31.12.2025 a souhlasí na stav účtu 231 v rozvaze sestavené k těmto dnům.</p> <p>Bankovní výpis z účtu vedeného u ČS, a.s. - č.ú.7713332349/0800 ze dne 29.7.2025 a ze dne 1.11.2025. Zůstatky na bankovních účtech ověřeny ke dni 30.9.2025 a ke dni 31.12.2025 a souhlasí na stav účtu 244 v rozvaze sestavené k těmto dnům.</p>
Evidence majetku	Pro rok 2025 veden v programu KEO4.
Faktura	<p>Faktura č. 25-001-00012 ze dne 26.2.2025 za opravu poškozených míchadel se splatností dne 10.3.2025. Faktura byla uhrazena dne 6.3.2025, předpis zaúčtován zápisem 511, 343/321.</p> <p>Faktura č. 25-001-00022 ze dne 9.4.2025 za odborný dohled nad provozem ČOV se splatností dne 8.5.2025. Faktura byla uhrazena dne 11.4.2025, předpis zaúčtován zápisem 518/321.</p> <p>Faktura č. 25-001-00031 ze dne 19.5.2025 za odvoz a uložení kalů, bioodpadu se splatností dne 30.5.2025. Faktura byla uhrazena dne 22.5.2025, předpis zaúčtován zápisem 518, 343/321.</p> <p>Faktura č. 25-001-00082 ze dne 10.11.2025 za přefakturaci mezd se splatností dne 24.11.2025. Faktura byla uhrazena dne 12.11.2025, předpis zaúčtován zápisem 518/321.</p> <p>Výše uvedené faktury byly vybrány z předložené knihy faktur jako významné případy byla provedena kontrola splatnosti a účtování předpisů a platby, dle výkazu FIN 2-12 M byly výdaje na výše uvedené faktury zapracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem.</p>
Hlavní kniha	Předložena hlavní kniha analytická za období 12/2025 sestavená v programu KEO4.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur ze dne 8.12.2025 včetně jmenování inventarizační komise.</p> <p>Proškolení inventarizační komise ze dne 8.12.2025.</p> <p>Inventurní soupisy ke dni 31.12.2025.</p> <p>Inventarizační zpráva ze dne 23.1.2026 bez inventarizačních rozdílů.</p>
Kniha došlých faktur	Vedená v roce 2025 v účetním programu KEO4 v číselné řadě 25-001-00001 - 25-001-00102 za období 1-12/2025.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur vedená v roce 2025 v účetním programu KEO4 v číselné řadě 25-010-00001 - 25-010-01089 za období 1-12/2025.
Mzdová agenda	Vedená v roce 2024 v účetním programu KEO4.
Pokladní doklad	Za období 1 - 10/2025 - příjmové i výdajové pokladní doklady od čísla dokladu 25-701-00013 do čísla dokladu 25-702-00088, včetně zaúčtování za pokladnu Oldřiš.
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní deník za rok 2025 vedený programem KEO4 - pokladna Oldřiš.</p> <p>Pokladní deník za rok 2025 vedený programem KEO4 - pokladna Borová.</p> <p>Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladních denících souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30.9.2025.</p>
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.9.2025 a ke dni 31.12.2025.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.9.2025 a ke dni 31.12.2025.

Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh na rok 2025.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.10.2025 a k 31.12.2025.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30.9.2025 a ke dni 31.12.2025. Hospodářský výsledek ve výši -6 079,26 Kč byl převeden na účet 432.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1.4.2025 - zpracování výkazů pro DSO Oldřiš - Borová, statistika, kalkulace, PKP na dobu neurčitou.
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 k provedení inventarizace majetku a závazků.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy z jednání členské schůze ze dne 9.12.2024 - schválení rozpočtu svazku na rok 2025, schválení střednědobého výhledu rozpočtu svazku na roky 2026-2028, ze dne 28.4.2025 - schválení závěrečného účtu svazku za rok 2024, schválení smlouvy VB, ze dne 22.9.2025 - schválení rozpočtového opatření č. 1/2025, schválení smlouvy o dílo, ze dne 8.12.2025 - schválení rozpočtu svazku na rok 2026, schválení střednědobého výhledu rozpočtu svazku na roky 2027-2029.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy z jednání kontrolní komise svazku ze dne 28.4.2025 - schválení účetní závěrky svazku za rok 2024, ze dne 8.12.2025.
Schválení účetní závěrky svazku	Účetní závěrka svazku za rok 2024 byla schválena kontrolní komisí svazku dne 28.4.2025. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.

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 Oldřiš - Borová 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 Oldřiš - Borová za rok 2025

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	9,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,62 %
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 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 Oldřiš - Borová o počtu 7 stran byl seznámen dne 29.04.2026 jednatel svazku .

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Oldřiš - Borová byla předána datovou schránkou.

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

Martina Šiborová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Mgr. Simona Bublová
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: DSO Oldřiš - Borová

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

