

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 13. 2. 2026
Spisová značka: KUUK/010617/2025/6
Číslo jednací: KUUK/033194/2026
ÚID: kuukes9df467dd
Počet listů/příloh: 7/0
Vyřizuje/linka: Ing. Blanka Pospíšilová/455

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí Podbořansko za rok 2025, IČ: 71175369

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 15. 7. 2025 a bylo provedeno na základě ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle svazku obcí Svazek obcí Podbořansko, na adrese Náměstí Míru 166, 439 82 Vroutek, dne 5. 9. 2025.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Blanka Pospíšilová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Barbora Jirásková - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle svazku obcí Svazek obcí Podbořansko, na adrese Náměstí Míru 166, 439 82 Vroutek, dne 13. 2. 2026.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Blanka Pospíšilová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Barbora Jirásková - kontrolor

Zástupci svazku obcí:

- Jaromír Kubelka - předseda DSO
- Monika Kuthanová - tajemnice
- Marcela Ptíčenová - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání hospodaření svazku obcí bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Písemnosti využité při přezkoumání hospodaření

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<ul style="list-style-type: none">- zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup na úřední desce dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále také "řádne zveřejněno") od 25. 11. 2024 do 13. 12. 2024,- doloženo řádné zveřejnění dokumentu ve všech členských obcích dobrovolného svazku obcí.
Rozpočtová opatření	<ul style="list-style-type: none">- schválený rozpočet byl v přezkoumávaném období upraven rozpočtovým opatřením č. 1, schváleným VH dne 10. 6. 2025, usnesením č. 11/6/2025, řádně zveřejněno dne 10. 6. 2025,- prověřena úprava rozpočtu výdajů o 440 000 Kč ve třídě 5 Běžné výdaje- studie cyklotras, ke dni 30. 6. 2025 čerpán závazný ukazatel třída 5 Běžné výdaje z 23,3 % upraveného rozpočtu.
Schválený rozpočet	<ul style="list-style-type: none">- schválen VH SOP dne 12. 12. 2024 usnesením č. 5/2024 bod 7 a) jako rozpočet schodkový,- příjmy ve výši 463 000 Kč, výdaje ve výši 610 000 Kč,- schodek ve výši 147 000 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, základní běžný účet SOP k 31. 12. 2024 činil 871 337,34 Kč,- zveřejněn dne 13. 12. 2024 na úřední desce SOP,- závazné ukazatele stanovena třída 4 (jednotka druhového třídění rozpočtové skladby) a paragrafy (jednotky odvětvového třídění rozpočtové skladby),- na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby,- kontrola shodně pořízeného rozpočtu do výkazu FIN 2-12 M ke dni 29. 2. 2025 u položek rozpočtových:<ul style="list-style-type: none">- příjmů: třída 4 Přijaté transfery,- výdajů: paragraf 6171 Činnost místní správy.
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>1) zpracován na rok 2028, schválen VH SOP usnesením č. 6/2025 bod 7 b) dne 9. 12. 2025,</p> <ul style="list-style-type: none">- zveřejněn na úřední desce SOP dne 10. 12. 2025,- návrh řádně zveřejněn od 19. 11. 2025 do 10. 12. 2026,- doloženo řádné zveřejnění obou dokumentů ve všech členských obcích SOP,- na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, <p>2) zpracován na rok 2027, schválen VH SOP usnesením č. 5/2024 bod 7 b) dne 12. 12. 2024,</p> <ul style="list-style-type: none">- zveřejněn na úřední desce SOP dne 13. 12. 2024,- návrh řádně zveřejněn od 25. 11. 2024 do 13. 12. 2024,- doloženo řádné zveřejnění obou dokumentů ve všech členských obcích SOP,- na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, <p>3) zpracován na rok 2026, schválen VH SOP usnesením č. 5/2023 7 b) dne 5. 12. 2023,</p> <ul style="list-style-type: none">- zveřejněn na úřední desce SOP dne 6. 12. 2023,- návrh řádně zveřejněn od 20. 11. 2023 do 6. 12. 2023,- doloženo řádné zveřejnění obou dokumentů ve všech členských obcích SOP,- na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet	<ul style="list-style-type: none"> - návrh závěrečného účtu za rok 2024 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 23. 5. 2025 do 11. 6. 2025, - závěrečný účet projednán a schválen usnesením VH SOP č. 4/2025/7 dne 10. 6. 2025 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 23. 6. 2025, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, - doloženo řádné zveřejnění v členských obcích SOP.
Bankovní výpis	<ul style="list-style-type: none"> - zůstatky bankovních účtů ke dni 30. 6. 2025 a 31. 12. 2025 souhlasí s účetním záznamem syntetického účtu (dále také „SÚ“): - SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2 - 12 M sestaveným ke dni 30. 6. 2025 a 31. 12. 2025, - SÚ 244 Termínované vklady krátkodobé výkazu Rozvaha sestaveném ke dni 30. 6. 2025 a 31. 12. 2025. - DSO dne 30. 6. 2025 zřídil bankovní účet č. 94-8416481/0710 u České národní banky, - účetně analyticky oddělen na SÚ 231 Základní běžný účet pod AÚ 11 Dotace, - zřízení účtu schválila VH dne 10. 6. 2025, usnesením č. 4/2025/14.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<ul style="list-style-type: none"> - Dohoda o hmotné odpovědnosti se zaměstnancem ve funkci účetní, paní M. P., ze dne 1. 10. 2021, - za pokladní hotovost, ceniny a zboží, které je předmětem obratu nebo oběhu, s nimiž má zaměstnanec možno osobně disponovat po celou dobu, po kterou jsou mu svěřeny a zodpovídá za schodek vzniklý na těchto hodnotách.
Evidence majetku	<ul style="list-style-type: none"> - přeloženy Inventurní karty dlouhodobého majetku P/3, inventurní číslo 3, 10 a 13.
Faktura	<ul style="list-style-type: none"> 1) vystavená za období 01 - 06/2025, od č. 250100001 do č. 250100011, 2) přijatá za období 01 - 06/2025, od č. 3501 do č. 3505.
Hlavní kniha	<ul style="list-style-type: none"> - sestavena ke dni 30. 6. 2025 a 31. 12. 2025.
Inventurní soupis majetku a závazků	<ul style="list-style-type: none"> - inventarizace majetku a závazků byla provedena jako periodická k rozvahovému dni 31. 12. 2025 v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Směrnici č. 10/2022 pro inventarizaci majetku a závazků ze dne 13. 9. 2022, nabývá účinnosti dnem 13. 9. 2022, - Příkaz č. 1/2025 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků za rok 2025 ze dne 9. 12. 2025 vydaný předsedou SOP, - příkaz byl schválen VH dne 9. 12. 2025 usnesením č. 6/2025 bod 9 b), - Proškolení inventarizační komise ze dne 9. 12. 2025 včetně podpisových vzorů, - Plán inventur na rok 2025, platnost od 9. 12. 2025 do 20. 1. 2026, - zřízení čtyřčlenné inventarizační komise (dále také "IK") schváleno VH SOP dne 9. 12. 2025 usnesením č. 6/2025 bod 9 a), - přehled účtů podléhajících inventarizaci s vyčíslenými zůstatky a stvrzením IK o ověření těchto stavů, - Inventarizační zpráva k 31. 12. 2025 o průběhu inventarizace ze dne 15. 1. 2026, součástí sestava 39I Inventurní soupis účtů ke dni 31. 12. 2025, - inventarizační rozdíly nebyly zjištěny, - inventurní soupisy všech rozvahových a podrozvahových účtů včetně příslušných příloh, - odpisový plán na rok 2025.
Kniha došlých faktur	<ul style="list-style-type: none"> - sestavena za období 01 - 06/2025, 01 - 12/2025, - vykázaný zůstatek ke dni 30. 6. 2025 a 31. 12. 2025 souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha sestaveném ke dni 30. 6. 2025 a 31. 12. 2025.

Kniha odeslaných faktur	- sestavena za období 01 - 06/2025, 01 - 12/2025, - vykázaný zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 311 Odběratelé výkazu Rozvaha sestaveném ke dni 30. 6. 2025 a 31. 12. 2025.
Příloha rozvahy	- sestavena ke dni 30. 6. 2025 a 31. 12. 2025.
Rozvaha	- sestavena ke dni 30. 6. 2025 a 31. 12. 2025.
Účetní doklad	- č. 4501 ze dne 7. 2. 2025, oprava účtování z termínovaného vkladu, - od č. 2505 do č. 2519 za období 02/2025 k bankovnímu výpisu KB (ZBÚ) za období 1. 2. 2025 - 28. 2. 2025, - č. 9502 ze dne 7. 5. 2025 k bankovnímu výpisu KB (TV) za období 8. 2. 2025 - 7. 5. 2025, - č. 1501 ze dne 30. 6. 2025 k bankovnímu výpisu ČNB za období 06/2025.
Účetnictví ostatní	- účetní závěrka DSO Svazek obcí Podbořansko byla projednána a schválena VH dne 10. 6. 2025 usnesením č. 4/2025/8.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2025.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- sestaven ke dni 30. 6. 2025 a 31. 12. 2025.
Výkaz zisku a ztráty	- sestaven ke dni 30. 6. 2025 a 31. 12. 2025.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	- Stanovy ze dne 24. 4. 2003, doplnění schváleno VH SOP dne 7. 6. 2015, - Rozhodnutí č. 482/ORG/2003 - ZSP o provedené registraci SOP Krajským úřadem Ústeckého kraje ze dne 2. 6. 2003, - v přezkoumávaném období beze změn.
Dokumentace k veřejným zakázkám	- Smlouva o dílo č. 030825 na zhotovení studie proveditelnosti na stavbu "Cyklotrasy, Podbořansko", ze dne 20. 7. 2025, se společností DESIGNPROJEKT s. r. o., Žatec, IČ 09210121, - osloveno 5 společností emailovou komunikací, doloženo, - doručeny 2 nabídky, - vítězná nabízená cena díla: 362 320 Kč bez DPH, - termín odevzdání studie: 31. 1. 2026, - zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup <u>Smlouva o dílo - cyklotrasy Podbořansko - Oficiální stránky Svazek obcí Podbořansko</u> dne 20. 7. 2025, - doloženo Podání žádosti o dotaci z Programu 11776 Podpora obnovy a rozvoje regionů z kapitoly Ministerstva pro místní rozvoj ČR, název akce: "Rozvoj cyklistické infrastruktury na Podbořansku", zde dne 26. 6. 2026, - celkové náklady obce ve výši 438 407 Kč (neinvestice), požadovaná dotace ve výši 219 203 Kč, - došlá faktura č. 3512 ze dne 18. 12. 2025 na částku 231 376 Kč včetně DPH, - úhrada faktury - bankovní výpis KB, a. s., dne 22. 12. 2025 a 25. 12. 2025, - k datu konečného dílčího přezkoumání (13. 2. 2026) dotace nebyla přislíbena.
Vnitřní předpis a směrnice	- Směrnice č. 7/2021 k podpisovým vzorům a k dispozičním oprávněním ze dne 7. 12. 2021, včetně podpisových vzorů (Příloha č. 1), účinná dnem 7. 12. 2021, - Směrnice č. 8/2022 - aktualizovaná Organizační struktura SOP ze dne 13. 12. 2022, - schválená VH SOP dne 13. 12. 2022 bod 10).
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	- písemnosti použity namátkově, jako informační zdroj dokumentující činnost nejvyššího orgánu DSO v oblasti schvalování stanov, rozpočtu, závěrečného účtu a plánů a koncepcí rozvoje DSO, volení členů dalších orgánů DSO, rozhodování o přijetí či vyloučení člena DSO, o výši členských příspěvků, o pravidlech pro rozdělení zisku a úhrady ztráty DSO, nakládání s majetkem a dokládající rozhodovací a schvalovací procesy, - DSO standardně zveřejňuje na způsobem umožňujícím vzdálený přístup usnesení z jednotlivých jednání VH.
Kontrolní činnost	- Zápis z jednání kontrolní komise SOP ze dne 10. 6. 2025, - kontrolováno: vyvěšení závěrečného účtu, zpráva o hospodaření,

rozpočtové opatření č. 1, - bez kontrolních zjištění, podepsáno všemi třemi členkami komise a tajemnicí SOP.
--

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí Podbořansko za rok 2025 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2025

Při dílčím přezkoumání za rok 2025 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí Podbořansko za rok 2025

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí Podbořansko za rok 2025

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2025

Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí Podbořansko nebylo dle ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb., ověřováno, zda dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, se ověření poměru dluhu na dobrovolné svazky obcí nevztahuje).

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 13. 2. 2026.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 13. 2. 2026

Ing. Blanka Pospíšilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Barbora Jirásková
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí Podbořansko za rok 2025, IČ: 71175369, o počtu 7 stran byl projednán dne 13. 2. 2026 s Jaromírem Kubelkou - předsedou DSO.

Záznam o projednání byl doručen dne 26. 2. 2026 do datové schránky svazku obcí a dne 27. 2. 2026 potvrzen předsedou DSO.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro svazek obcí Svazek obcí Podbořansko
1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem.