

SpZn: SZ_084573/2025/KUSK

Čj.: 002291/2026/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ ČESKÝ BROD - DOUBRAVČICE

IČ: 09748989

za rok 2025

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2025 bylo zahájeno dne 23.07.2025 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 31.03.2026
- 04.11.2025

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě 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 v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2025 - 31.12.2025

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Dobrovolný svazek obcí Český Brod - Doubravčice

náměstí Husovo 70

282 01 Český Brod

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslav Petrák

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Jana Jechová

Bc. Marie Milanovičová

Bc. Petr Venclovský

Zástupci územního celku:

Ing. Jakub Nekolný - předseda

Kateřina Hermanová - účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 20.06.2025 pod č.j.: 087542/2025/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. 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 hospodaření údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 31.03.2026 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2023 – 2025 schválen sněmem svazku dne 30.3.2023, zveřejněn dne 11.4.2023 (dle doložky), návrh zveřejněn od 13.2.2023 (dle doložky)
- na roky 2026 – 2028 schválen sněmem svazku dne 9.12.2025, zveřejněn dne 9.12.2025, návrh zveřejněn od 17.11.2025 – 9.12.2025

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena sněmem svazku dne 31.12.2024, zveřejněna dne 31.12.2024

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 3.3.2025 – 20.3.2025

Schválený rozpočet

- projednán a schválen sněmem svazku dne 20.3.2025, zveřejněn dne 20.3.2025

Rozpočtová opatření

- schvalovaná sněmem svazku:
- č. 1 dne 2.6.2025, zveřejněno dne 2.6.2025
- č. 2 dne 9.10.2025, zveřejněno dne 10.10.2025
- č. 3 dne 9.12.2025, zveřejněno dne 9.12.2025
- ověřeno dle schvalovacích postupů

Závěrečný účet

- projednán a schválen sněmem svazku dne 30.6.2025 s vyjádřením „bez výhrad“, zveřejněn dne 7.7.2025, návrh zveřejněn ve dnech 13.6.2025 – dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2025, odeslán dne 10.10.2025
- k 31.10.2025, odeslán dne 3.11.2025
- k 31.12.2025, odeslán dne 11.2.2026

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2025, odeslán dne 20.10.2025
- k 31.12.2025, odeslán dne 13.2.2026

Rozvaha

- k 30.9.2025, odeslána dne 20.10.2025
- k 31.12.2025, odeslána dne 13.2.2026

Příloha rozvahy

- k 30.9.2025, odeslána dne 20.10.2025
- k 31.12.2025, odeslána dne 13.2.2026

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2025

Hlavní kniha

- analytická za období 9, 12/2025

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v programu KEO - poř. č. 1 až č. 211

Faktura

- přijaté - č. 165 až č. 167, č. 185 až č. 199

Bankovní výpis

- k účtu č. 123-3397640287/0100, Komerční banka, a.s., č. 68 ze dne 3.9.2025 až č. 74 ze dne 30.9.2025, č. 95 ze dne 4.12.2025 až č. 104 ze dne 31.12.2025

- k účtu č. 123-8344240207/0100, Komerční banka, a.s., č. 25 ze dne 4.9.2025 až č. 32 ze dne 30.9.2025, č. 46 ze dne 1.12.2025 až č. 50 ze dne 31.12.2025
- k účtu č. 94-9210151/0710, Česká národní banka, č. 16 ze dne 3.9.2025 až č. 18 ze dne 30.9.2025, č. 24 ze dne 1.12.2025 až č. 26 ze dne 31.12.2025
- k účtu č. 20095-9210151/0710, Česká národní banka, č. 31 ze dne 1.12.2025 až č. 34 ze dne 31.12.2025
- k účtu č. 588-9317151/0710, Česká národní banka, č. 8 ze dne 5.12.2025
- k účtu č. 131-0164180247/0100, Komerční banka, a.s., č. 12 ze dne 18.11.2025

Účetní doklad

- k pokladně - č. 25-701-00001 až č. 25-701-00005
- předpisy faktur došlých - č. 25-001-00097 až č. 25-001-00114, č. 25-001-00185 až č. 25-001-00199
- k účtu č. 123-3397640287/0100 - č. 25-801-00068 až č. 25-801-00074, č. 25-801-00095 až č. 25-801-00104
- k účtu č. 123-8344240207/0100 - č. 25-803-00025 až č. 25-803-00032, č. 25-803-00046 až č. 25-803-00050
- k účtu č. 94-9210151/0710 - č. 25-802-00016 až č. 25-802-00018, č. 25-802-00024 až č. 25-802-00026
- k účtu č. 20095-9210151/0710 - č. 25-804-00031 až č. 25-804-00034
- k účtu č. 588-9317151/0710 - č. 25-805-00008
- k účtu č. 131-0164180247/0100 - č. 25-806-00012

Pokladní kniha (deník)

- za období leden - prosinec 2025
- skonto pokladní hotovosti dne 4.11.2025 v 7 hodin 40 minut činilo 5.082,00 Kč shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 25-701-00005 ze dne 30.4.2025

Pokladní doklad

- č. 25-701-00001 ze dne 21.2.2025 až č. 25-701-00005 ze dne 30.4.2025

Evidence majetku

- vedena v program Keo

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2025

Mzdová agenda

- výplatní lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky DSO sestavené k 31.12.2024, schválený sněmem svazku dne 30.6.2025

Smlouvy o dílo

- ze dne 26.3.2025 uzavřená se zhotovitelem - Subterra, a.s., Koželužská 2246/5, Praha 8 - Libeň, IČ 45309612 na realizaci díla "Svazková škola Český Brod/Doubravčice - objekt Doubravčice" v ceně díla 737.770.000,00 Kč bez DPH (tj. 892.701.700,00 Kč vč. DPH), schváleno - bez doložky, zveřejněna v registru smluv dne 28.3.2025 - kontrolováno pouze z pohledu zveřejnění
- ze dne 20.3.2025 uzavřená se zhotovitelem - Syner, s.r.o., Dr. Milady Horákové 580/7, Liberec IV-Perštýn, IČ 48292516 na realizaci díla "Svazková škola Český Brod - Doubravčice - část Český Brod" v ceně díla 288.551.241,60 Kč bez DPH, tj. 349.147.123,34 Kč vč. DPH, smlouva zveřejněna v registru smluv dne 28.3.2025 - kontrolováno pouze z pohledu zveřejnění

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 23_017/0009172-01, poskytovatel - Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, Karmelitská 529/5, Praha 1 - Malá Strana, IČ 00022985 ve výši 3.711.210,32 (neinvestiční - z toho prostředky Evropského sociálního fondu plus 2.997.681,30 Kč a prostředky poskytnuté SR ve výši 713.529,02 Kč) na projekt "Vzkvétání škol Českobrodská II", přijetí dotace schváleno sněmem svazku dne 20.3.2025
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. 133D341000002, poskytovatel - Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, Karmelitská 529/5, Praha 1 - Malá Strana, IČ 00022985 ve výši 757.350.000,00 Kč (ex ante, investiční) na realizaci projektu "Výstavba Svazkové školy Český Brod - Doubravčice", z toho prostředky roku 2025 ve výši 580.148.631,24 Kč, prostředky roku 2026 ve výši 177.201.368,76 Kč), předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30.6.2028 Přijetí dotace schváleno sněmem svazku dne 20.3.2025. - použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.7.2025 v rozsahu 150 hodin (externí evaluátorka)
- ze dne 15.5.2025 v rozsahu 300 hodin (lektorka kroužků Elkonin)

Smlouvy ostatní

- dohoda o vzájemném započtení pohledávek ze dne 17.10.2025 uzavřená s obcí Doubravčice, Obecní 94, IČ 00235369, kdy DSO eviduje pohledávku z titulu splátky investičního příspěvku na základě Rámcové smlouvy o partnerství a investičním příspěvku na akci výstavby a budoucího provozu základní školy ze dne 27.12.2022 ve výši 21.075.000,00 Kč a obec Doubravčice eviduje pohledávku vůči DSO za vypracování projektové dokumentace ke stavbě Základní školy Doubravčice společností Řezanina Bartoň s.r.o. ve výši 2.540.999,00 Kč, tím činí zbytek pohledávky DSO vůči obci Doubravčice 18.534.001,00 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "pořízení školního nábytku" (poptávkové řízení), k faktuře č. 2025406 ze dne 8.7.2025, dodavatel Skolato, s.r.o., Kunderatka 1944/17, Praha, IČ 05459818, zejména: záznam o průběhu veřejné zakázky ze dne 24.4.2025 - hodnocení 3 členné komise (internetové nabídky - 3 dodavatelé), objednávka v e-shopu č. 362004756 ze dne 29.4.2025 (vítězný uchazeč vybrán z důvodu nejvýhodnější ceny, ucelené nabídky a lhůty dodání).

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- dopis ze dne 7.7.2025 doručen přezkoumávajícímu orgánu datovou zprávou č.j. 096615/2025/KUSK dne 7.7.2025

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápisy ze zasedání sněmu DSO ze dne 31.12.2024, 20.3., 2.6., 30.6., 9.10., 9.12., 31.12.2025 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), směnnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení) nebo smlouvu týkající se služebnosti (věcné břemeno),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), darovací smlouvu, nájemní (podnájemní) smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose,
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí dotace,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

**Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3 odst. 1, neboť:

Dobrovolný svazek obcí nesprávně účtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, neboť v Rozvaze sestavené k 30.9.2025 je vykázán záporný stav na účtech 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši - 4.948,90 Kč a účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši - 8.265,00 Kč.

NAPRAVENO

Napraveno průčtováním vnitřního dokladu č. 25-004-00013 ze dne 31.10.2025 (oprava chybného účtování dokladu č. 25-803-00022 ze dne 12.8.2025) a č. 25-004-00035 ze dne 31.12.2025 (zaúčtování pokuty FU).

- **ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Dobrovolný svazek obcí neúčtoval o převodu výsledku hospodaření za rok 2024 z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření přecházejících účetních období, neboť v Rozvaze k 30.9.2025 je vykázán záporný výsledek hospodaření ve výši - 82.093,25 Kč. Sněm svazku schválil hospodářský výsledek na zasedání dne 30.6.2025.

NENAPRAVENO

- **Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 6 odst. 1 písm. d), neboť:

Rozpis schváleného rozpočtu na rok 2025 nebyl do výkazu FIN 2-12 M do sloupce "Schválený rozpočet" přenesen tak, jak byl schválen sněmem svazku dne 20.3.2025.

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření, rozpis schváleného rozpočtu DSO na rok 2026 byl do Výkazu Fin 2-12 M za období 1/2026 přenesen ve správné výši, tj. ve výši, jak byl rozpočet DSO na rok 2026 sněmem svazku schválen.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 45, neboť:

Dobrovolný svazek obcí ve výkazu Příloha k 31.12.2023 nevykázal Doplňující informace k položkám rozvahy a to v části C.1 - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období, ačkoliv dle Rozvahy činí roční výše přijatých investičních transferů - účet 403 na straně Dal 10.725.685,50 Kč a dále v části C.2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti, ačkoliv dle Rozvahy činí roční výše rozpuštěných investičních transferů - úč. 403 na straně MD 52.235,00 Kč.

NENAPRAVENO

Dobrovolný svazek obcí účtuje o odpisech majetku 1x ročně, ke kontrolovanému datu dílčího přezkoumání dne 28.11.2024 nebylo o odpisech účtováno. Dle výkazu Příloha k 31.12.2024 se chyba ve vykazování doplňujících informací v části C.2 se opakuje.

Ke dni dílčího přezkoumání 4.11.2025 nebylo možné ověřit účinnost přijatých nápravných opatření zaslaných datovou zprávou dne 7.7.2025, neboť dle analytické hlavní knihy za období 9/2025 jsou obraty účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku nulové.

Ke dni 31.12.2025 nesouhlasí doplňující informace v Příloze k 31.12.2025 v částech C.1 a C.2 na obraty účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku uvedené v analytické knize účetnictví se stavem k 31.12.2025.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 39 odst. 9, neboť:

Návrh závěrečného účtu svazku obcí závěrečný účet po schválení zveřejněný na úřední desce, neobsahoval Zprávu o výsledku hospodaření Dobrovolného svazku obcí Český Brod - Doubravčice za rok 2023.

NAPRAVENO

Dne 15.12.2024 byla dodatečně zveřejněna Zpráva o výsledku hospodaření DSO Český Brod - Doubravčice za rok 2023 na webové stránky dobrovolného svazku. Dále bylo přijato systémové opatření ve smyslu zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2024 v plném znění dle zákona, přijaté opatření bude ověřeno při dílčím přezkoumání hospodaření DSO za rok 2025.

Zpráva o výsledku hospodaření DSO Český Brod - Doubravčice za rok 2024 je zveřejněna samostatně s datem zveřejněním shodným s návrhem závěrečného účtu, tj. zveřejněna dne 13.6.2025 - dosud. Chyba se neopakuje.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2025 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C2) nesprávnosti vedení účetnictví

- Dobrovolný svazek obcí nesprávně účtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, neboť v Rozvaze sestavené k 30.9.2025 je vykázán záporný stav na účtech 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši - 4.948,90 Kč a účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši - 8.265,00 Kč. (napraveno)

C4) povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Dobrovolný svazek obcí neúčtoval o převodu výsledku hospodaření za rok 2024 z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření přecházejících účetních období. (nenapraveno)
- Rozpis schváleného rozpočtu na rok 2025 nebyl do výkazu FIN 2-12 M do sloupce "Schválený rozpočet" přenesen tak, jak byl schválen sněmem svazku dne 20.3.2025. (napraveno)

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávacímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištěných z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000,00 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:

Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,20 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 585 922 490,53 Kč.

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Bc. Jaroslav Petrák	Bc. Jaroslav Petrák Digitálně podepsal Bc. Jaroslav Petrák Datum: 2026.03.31 14:39:39 +02'00'
Bc. Jana Jechová	Bc. Jana Jechová Digitálně podepsal Bc. Jana Jechová Datum: 2026.03.31 14:37:27 +02'00'
Bc. Marie Milanovičová	Bc. Marie Milanovičová Digitálně podepsal Bc. Marie Milanovičová Datum: 2026.03.31 14:36:12 +02'00'
Bc. Petr Venclovský	Bc. Petr Venclovský Digitálně podepsal Bc. Petr Venclovský Datum: 2026.03.31 14:38:15 +02'00'

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích přezkoumání hospodaření, je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu **11** stran byla projednána s předsedou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.