

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: SZ\_056976/2024/KUSK

Čj.: 003266/2025/KUSK

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí**

**DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ ORP PŘÍBRAM**

**IČ: 04513151**

**za rok 2024**

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 02.08.2024 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:**

- 26.03.2025
- 15.10.2024

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:**

**01.01.2024 - 31.12.2024**

**Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku na adrese:**

**Dobrovolný svazek obcí ORP Příbram**

Tyršova 106  
261 01 Příbram I

**Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Ing. Monika Špergerová**

Členové kontrolní skupiny:

**Bc. Lenka Havlíčková**

**Ing. Petr Matoušek**

**PhDr. Ladislav Tomášek**

### **Zástupci územního celku:**

**Blanka Strnadová** - předsedkyně svazku

**Jitka Balounová** - 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 ze dne 03.07.2024 pod č.j. 089246/2024/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 právníckých 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 26.03.2025 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**

- sestaven na roky 2023 - 2026, schválen 15.11.2022, zveřejněn dne 16.11.2022, návrh zveřejněn ve dnech 25.10.2022 - 16.11.2022, vše na webových stránkách svazku
- sestaven na roky 2025 - 2028, projednán a schválen Valnou hromadou dne 22.10.2024, návrh zveřejněn na úřední desce svazku od 1.10.2024 - dosud (ke dni konečného přezkoumání), po schválení zveřejněn dne 23.10.2024

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 29.9.2023 - 27.12.2023 na webových stránkách svazku, doloženo zveřejnění v členských obcích svazku

### **Schválený rozpočet**

- schválen Valnou hromadou svazku dne 23.10.2023 jako schodkový, schodek kryt finančními prostředky z minulých let, závazné ukazatele - paragrafy, zveřejněn dne 25.10.2023

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno Radou dobrovolného svazku dne 14.3.2024, zveřejněno dne 20.3.2024
- č. 2 - schváleno Valnou hromadou svazku dne 23.5.2024, zveřejněno dne 27.5.2024
- č. 3 - schváleno Radou dobrovolného svazku dne 4.9.2024, zveřejněno dne 5.9.2024
- č. 4 - schváleno Valnou hromadou svazku dne 22.10.2024, zveřejněno dne 23.10.2024
- Zveřejněno na webových stránkách svazku, doloženo rovněž zveřejnění v členských obcích svazku

### **Závěrečný účet**

- schválen Valnou hromadou svazku dne 23.5.2024, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku, zveřejněn dne 27.5.2024, návrh zveřejněn ve dnech 2.5.2024 – dosud (ke dni dílčího přezkoumání) na webových stránkách svazku, doloženo zveřejnění v členských obcích svazku

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- ke dni 31.3.2024, ke dni 31.5.2024, ke dni 30.9.2024 ze dne 1.10.2024, ke dni 31.12.2024 ze dne 8.1.2025

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 30.9.2024 ze dne 1.10.2024, ke dni 31.12.2024 ze dne 8.1.2025

### **Rozvaha**

- ke dni 30.9.2024 ze dne 1.10.2024, ke dni 31.12.2024 ze dne 8.1.2025

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 30.9.2024 ze dne 1.10.2024, ke dni 31.12.2024 ze dne 8.1.2025

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2024

### **Hlavní kniha**

- analytická za období 9/2024, 12/2024 - použita podpůrně

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 17.9.2024 do faktury č. 24-001-0005, ke dni 13.12.2024 do faktury č. 24-001-00007

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 15.10.2024 do faktury č. 24-002-00050

### **Faktura**

- došlé č. 24-001-00001 – č. 24-001-00005 za období od 3.1. do 17.9.2024, č. 24-001-00007 ze dne 13.12.2024
- vystavené č. 24-002-00001 – č. 24-002-00044 za období od 2.1. do 11.7.2024

### **Bankovní výpis**

- k běžnému účtu č. 4190000359/0800 vedenému u ČS a.s., č. 001 – č. 009 za období od 1.1. do 30.9.2024, č. 012 za období od 1.12.2024 do 31.12.2024
- ke spořicímu účtu č. 7394029309/0800 vedenému u ČS a.s., č. 001- č. 003 za období od 24.10.2024 do 31.12.2024

### **Účetní doklad**

- k pokladně č. 24-701-00001
- k běžnému účtu č. 4190000359/0800 vedenému u ČS, a.s, č. 24-802-00001 – č. 24-802-00072, č. 24-802-00087 -č. 24-802-00092
- ke spořicímu účtu č. 7394029309/0800 vedenému u ČS a.s., č. 24-803-00001 - č. 24-803-00005
- k převodu hospodářského výsledku č. 24-007-00001, č. 24-007-00002 ze dne 23.5.2024
- k předpisu mezd za září č. 24-008-00009, za prosinec č. 24-008-00012

### **Pokladní kniha (deník)**

- za září 2024
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 15.10.2024 v 7.50 hod činí 4 814,00 Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k výdajovému pokladnímu dokladu č. 24-701-00001 ze dne 3.9.2024.

### **Pokladní doklad**

- výdajový č. 24-701-00001 ze dne 3.9.2024

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Složka inventarizace majetku a závazků Společenství obcí ORP Příbram ke dni 31.12.2024: Plán inventur na rok 2024 ze dne 16.12.2024, Proškolení členů inventarizační komise ze dne 16.12.2024, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury ke dni 31.12.2024, Inventarizační zpráva ze dne 10.1.2025

### **Mzdová agenda**

- Rekapitulace mezd, výplatní lístky za období 01-09/24 k dohodě o provedení činnosti, odměna tajemníka svazku

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky svazku za rok 2023 ze dne 23.5.2024
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob za 2023 ze dne 19.3.2024

### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 29.1.2024 na dobu neurčitou od 1.2.2024 na práci účetní svazku obcí, pracovní úvazek 1hod/denně

### **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- č. 1 ze dne 14.3.2024, č. 2 ze dne 4.9.2024, č. 3 ze dne 22.10.2024 Rady dobrovolného svazku obcí - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- č. 3 ze dne 23.10.2023, č. 1 ze dne 16.4.2024, č. 2 ze dne 23.5.2024, č. 3 ze dne 22.10.2024 Valné hromady svazku obcí - nepřezkoumáváno, 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), směnou 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 a smlouvu o dílo (příkazní smlouvu),
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitelského 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 nebo neobdržel rozhodnutí o poskytnutí (přijetí) 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,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro veřejné zakázky malého rozsahu,
- nerealizoval kromě tzv. přímého zadání ani zadávací řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu dle interních předpisů.

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:**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

**Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu 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 zjištění 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	<b>0,03 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>5,87 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

**Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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

Ing. Monika Špergerová

Bc. Lenka Havlíčková

Ing. Petr Matoušek

PhDr. Ladislav Tomášek

**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 8 stran byla projednána s předsedkyní 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.