

Zborovská 11§  
150 21 Praha 5

---

SpZn: SZ\_088831/2025/KUSK

Čj.: 004055/2026/KUSK

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

**DOLNÍ POVLTAVÍ**

**IČ: 71225951**

**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:**

- 07.10.2025
- 03.03.2026

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 na adrese:**

Městského úřadu Klecany  
U Školky 74  
250 67 Klecany

**Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Irena Kovářiková**

Členové kontrolní skupiny:

**Jiřina Šamanová**

**Ing. Jarmila Štětínová**

**Zástupci územního celku:**

**Ivo Kurhajec - předseda**

**Miroslava Peková - 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.: 087528/2025/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 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 03.03.2026 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**

- sestaven na roky 2025 - 2027, schválen sněmem svazku 12.12.2024, zveřejněn elektronicky dne 07.01.2025, návrh zveřejněn ve dnech 22.11.2024 do 31.01.2025

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 22.11.2024 do 31.01.2025

### **Schválený rozpočet**

- za rok 2024 projednán a schválen sněmem svazku dne 12.12.2024 jako vyrovnaný, příjmy i výdaje ve výši 501.000,00 Kč, zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 07.01.2025

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2025 schválené sněmem dne 27.03.2025, zveřejněno dne 27.03.2025
- č. 2/2025 schválené sněmem dne 19.06.2025, zveřejněno dne 24.06.2025
- č. 3/2025 schválené sněmem dne 13.11.2025, zveřejněno dne 16.11.2025

### **Závěrečný účet**

- za rok 2024 projednán a schválen sněmem svazku dne 16.06.2025 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 24.06.2025, návrh zveřejněn ve dnech 26.05.2025 -22.07.2025

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

- k 30.06.2025 ze dne 15.07.2025, k 31.12.2025 ze dne 06.02.2026

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.06.2025 ze dne 23.07.2025, k 31.12.2025 ze dne 26.02.2026

### **Rozvaha**

- k 30.06.2025 ze dne 23.07.2025, k 31.12.2025 ze dne 26.02.2026

### **Příloha rozvahy**

- k 30.06.2025 ze dne 23.07.2025, k 31.12.2025 ze dne 26.02.2026

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2025

### **Hlavní kniha**

- k 30.06.2025, k 31.12.2025

### **Účetní deník**

- k 30.06.2025, k 31.12.2025

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 06.10.2025 do faktury č. 5038, ke dni 31.12.2025 do faktury č. 5048

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 21.07.2025 do faktury č. 6013, ke dni 31.12.2025 do faktury č. 6025

### **Faktura**

- dle knihy došlých faktur - č. 5028 ze dne 27.05.2025, č. 5029 ze dne 02.06.2025, č. 5030 ze dne 06.06.2025, č. 5042 ze dne 18.11.2025 - č. 5045 ze dne 05.12.2025
- dle knihy vydaných faktur - č. 6001 ze dne 17.04.2025 - č. 6007 ze dne 12.05.2025, č. 6009 ze dne 12.05.2025 - č. 6013 ze dne 04.06.2025, č. 6018 ze dne 25.11.2025 - č. 6022 ze dne 15.12.2025, č. 6024 ze dne 17.12.2025

### **Bankovní výpis**

- k běžnému účtu č. 432041359/0800, vedenému u ČS, a. s. - č. 005 za období od 01.05.2025 do 31.05.2025, č. 006 za období 01.06.2025 do 30.06.2025, č. 012 za období od 01.12.2025 do 31.12.2025
- k běžnému účtu č. 94-7619201/0710, vedenému u ČNB - č. 7 ze dne 30.06.2025, č. 12 ze dne 01.12.2025 - č. 14 ze dne 31.12.2025

### **Účetní doklad**

- k běžnému účtu č. 432041359/0800 vedenému u ČS, a. s. - č. 120049 – č. 120076, č. 120077 – č. 120085, č. 120126 - č. 120142
- k běžnému účtu č. 94-7619201/0710 vedenému u ČNB - č. 110008, č. 110013 - č. 110016
- k převodu hospodářského výsledku č. 310013
- opravný doklad - č. 000330004
- k majetku - č. 00310017, č. 000310016
- k předpisu mezd - č. 000310018

### **Evidence majetku**

- vedena v programu Gordic

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

- Složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2025.

### **Mzdová agenda**

- Rekapitulace mezd XII/2025.

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2024 ze dne 19.06.2025.

### **Smlouvy o výpůjčce**

- Smlouva o výpůjčce ze dne 28.03.2025. Obec Panenské Břežany (půjčitel), Dolní Povltaví (vypůjčitel), předmětem výpůjčky je pozemek parc. č. 40 (ostatní plocha) o výměře 507 m<sup>2</sup> v k. ú. Panenské Břežany, sjednáno na dobu šesti let. Uzavření smlouvy schváleno sněmem dne 27.03.2025.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Rozhodnutí Ministerstva pro místní rozvoj ČR ze dne 23.07.2025, o poskytnutí dotace identifikační číslo akce IS ZED Z 170201006576, na akci Opatření na podporu cestovního ruchu v Dolním Povltaví ve výši 3.072.418,36 Kč.
- Rozhodnutí Ministerstva pro místní rozvoj ČR ze dne 23.07.2025 (změna - spočívá v opravě statutárního zástupce), o poskytnutí dotace identifikační číslo akce IS ZED Z 170201006576, na akci Opatření na podporu cestovního ruchu v Dolním Povltaví ve výši 3.072.418,36 Kč. Termín realizace 30.06.2026.
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

### **Dohody o provedení práce**

- Dohoda o provedení práce ze dne 01.01.2025, na období od 01.01.2025 - 31.12.2025, za členství v představenstvu svazku, v celkovém rozsahu 25 hodin.

### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku ze dne 30.04.2025, kdy Nadace ČEZ, IČ: 26721511, poskytuje svazku Dolní Povltaví k úhradě nákladů na projekt Cyklotrasy Mezi řekami nadační příspěvek ve výši 300.000,00 Kč, termín čerpání 03.03.2026. Uzavření smlouvy schváleno sněmem dne 16.06.2025.
- Smlouva o poskytnutí finančních prostředků ze dne 10.12.2025, kdy členské územně samosprávné celky se zavazují poskytnout dobrovolnému svazku obcí Dolní Povltaví poskytnout finanční prostředky pro financování projektu a předfinancování projektu Opatření na podporu cestovního ruchu v Dolním Povltaví. Uzavření smlouvy schváleno sněmem dne 25.09.2025.

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

- Sněm svazku ze dne 12.12.2024 (rozpočet), ze dne 06.02.2025, ze dne 27.03.2025, ze dne 16.06.2025, ze dne 24.07.2025, ze dne 25.09.2025, ze dne 13.11.2025 a ze dne 11.12.2025 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Nespecifikován**

- Dohoda o ukončení členství obce Klíčany ve svazku obcí Dolní Povltaví, ze dne 12.01.2026. Schválena Sněmem svazku Dolní Povltaví dne 11.12.2025, účinná dnem 31.12.2025.

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, zápůjčce nebo výprose,
- 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,
- nehospořoval 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, smlouvu o 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.

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 2025 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>2,06 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>5,17 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

**Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 2 460,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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

Irena Kovářiková

Jiřina Šamanová

Ing. Jarmila Štětinová

**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 zjištěním 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 **10** 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.