

SpZn: SZ_060382/2025/KUSK

Čj.: 042574/2026/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ POBEROUNSKÉ ODPADY

IČ: 11945486

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 01.08.2025 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:

- 22.04.2026
- 01.12.2025

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 Poberounské odpady

Karlštejn 185
267 18 Karlštejn

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Kateřina Lukešová

Členové kontrolní skupiny:

Jana Moravcová, DiS.

Bc. Aleš Trojan, MPA

Zástupci územního celku:

Ing. Tomáš Snopek – předseda svazku

Jana Lívancová – 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 01.09.2025 pod č.j.: 121237/2025/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 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 období 2024–2026, schválen členskou schůzí dne 30.11.2023, zveřejněn dne 05.12.2023, návrh zveřejněn od 14.11.2023 do 05.12.2023
- sestaven na období 2026–2028, schválen členskou schůzí dne 17.12.2025, zveřejněn dne 23.12.2025, návrh zveřejněn dne 25.11.2025 dosud

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 15.11.2024 - 20.12.2024

Schválený rozpočet

- schválen členskou schůzí dne 12.12.2024 jako přebytkový, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, zveřejněn dne 23.12.2024

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno dne 29.04.2025 členskou schůzí, zveřejněno dne 06.05.2025
- č. 2 schváleno dne 30.07.2025 členskou schůzí (per rollam), zveřejněno dne 07.08.2025
- č. 3 schváleno dne 17.12.2025 členskou schůzí, zveřejněno dne 29.12.2025
- rozpočtová opatření kontrolovaná dle schvalovacího procesu

Závěrečný účet

- schválen členskou schůzí dne 26.06.2025 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku za rok 2024 bez výhrad, zveřejněn dne 08.07.2025, návrh zveřejněn od 27.05.2025 do doby termínu dílčího přezkoumání dne 01.12.2025

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.01.2025, k 31.03.2025 odeslaný dne 15.04.2025, k 30.06.2025 odeslaný dne 12.07.2025, k 31.07.2025, k 30.09.2025 odeslaný dne 13.10.2025, k 31.12.2025 odeslaný dne 16.02.2026

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.03.2025 odeslaný dne 17.04.2025, k 30.06.2025 odeslaný dne 18.07.2025, k 30.09.2025 odeslaný dne 30.09.2025, k 31.12.2025 odeslaný dne 16.02.2026

Rozvaha

- k 31.03.2025 odeslaná dne 17.04.2025, k 30.06.2025 odeslaná dne 18.07.2025, k 30.09.2025 odeslaná dne 30.09.2025, k 31.12.2025 odeslaná dne 16.02.2026

Příloha rozvahy

- k 31.03.2025 odeslaná dne 17.04.2025, k 30.06.2025 odeslaná dne 18.07.2025, k 30.09.2025 odeslaná dne 30.09.2025, k 31.12.2025 odeslaná dne 16.02.2026

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2025v elektronické podobě

Hlavní kniha

- vedena v programu Triada – *použita podpůrně*

Kniha došlých faktur

- vedena v programu Triada od č. 0002025001 do č. 0002025016 (od 21.01.2025 do 15.12.2025)

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu Triada od č. 0020259001 do č. 0020259021 (od 19.02.2025 do 19.12.2025)

Faktura

- dodavatelská č. 0002025004 ze dne 03.03.2025, č. 0002025009 ze dne 16.09.2025, č. 0002025011 ze dne 11.12.2025, č. 0002025013 z 31.12.2025
- odběratelská č. 0020259001 ze dne 19.02.2025 - č. 0020259020 ze dne 18.07.2025, č. 0020259021 ze dne 19.12.2025

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 6030522309/0800 vedenému u Česká spořitelna a. s., č. 003 za období 01.03.2025 - 31.03.2025, č. 006 za období 01.06.2025 - 30.06.2025, č. 009 za období 01.09.2025 - 30.09.2025, č 012 za období 01.12.-31.12.2025
- k běžnému účtu č. 94-9312131/0710 vedenému u ČNB, č. 4 ze dne 31.03.2025, č. 7 ze dne 30.06.2025, č. 13 ze dne 30.09.2025, č. 21 ze dne 31.12.2025

Účetní doklad

- č. 110009 ze dne 03.03.2025 - č. 110019 ze dne 31.03.2025, č. 110024 ze dne 17.06.2025 - č. 110026 ze dne 30.06.2025, č. 110032 ze dne 15.09.2025 - č. 110033 ze dne 30.09.2025, č.610014 ze dne 31.12.2025 - k běžnému účtu č. 6030522309/0800 vedenému u Česká spořitelna a. s.
- č. 120004 ze dne 31.03.2025, č. 120007 ze dne 30.06.2025, č. 120013 ze dne 30.09.2025, č. 120021 ze dne 31.12.2025 - k běžnému účtu č. 94-9312131/0710 vedenému u ČNB
- č. 610003 ze dne 31.03.2025 - předpis mezd 3/2025
- č. 610006 ze dne 26.06.2025 - k převodu HV
- č. 610007 ze dne 30.06.2025 - předpis mezd 6/2025
- č. 610011 ze dne 30.09.2025 - předpis mezd 9/2025
- č. 610014 ze dne 31.12.2025 - předpis mezd 12/2025

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur k 31.12.2025 včetně proškolení inventarizační komise ze dne 28.12.2025, Inventarizační zpráva ze dne 10.01.2026, soupisy inventurních účtů se stavem k 31.12.2025

Mzdová agenda

- Mzdové náklady za období 3/2025, 6/2025 a 9/2025 k dohodě o provedení práce
- Mzdový list za období 1-12/2025 k dohodě o provedení práce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2024 Dobrovolného svazku obcí Poberounské odpady dne 26.06.2025
- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2024 Dobrovolného svazku obcí Poberounské odpady ze dne podání 31.03.2025

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 13.10.2025 "Podpora předcházení vzniku odpadu v obcích Dobřichovice, Lety a Třebotov z DSO Poberounské odpady" evidenční číslo zakázky

Z.2025-040720, kupující: Dobrovolný svazek obcí Poberounské odpady, prodávající: SDO Technika s. r. o. se sídlem Jaselská 451, 742 42 Šenov u Nového Jičína, IČ: 29446619, předmět smlouvy: 1.300 ks domácích kompostérů pro obce Dobřichovice, Lety a Třebotov, kupní cena: 5.665.400,00 Kč bez DPH, tj. celkem 6.855.134,00 Kč včetně DPH, kupní smlouva schválena dle doložky členskou schůzí dne 01.10.2025

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce a následném darování ze dne 18.12.2025, půjčitel: Svazek obcí Poberounské odpady, se sídlem: Karlštejn 206, 267 18 Karlštejn, IČ: 11945486, vypůjčitel: obec Třebotov, se sídlem: Klidná 69, 252 26 Třebotov, IČ: 00241741, předmět a účel výpůjčky: výpůjčka 600 ks kompostérů bezplatně do užívání, doba výpůjčky: nejméně po dobu udržitelnosti projektu, schváleno členskou schůzí Dobrovolného svazku obcí Poberounské odpady dne 17.12.2025

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o zápůjčce ze dne 18.12.2025, zápůjčitel: obec Třebotov, se sídlem: Klidná 69, 252 26 Třebotov, IČ: 00241741, vydlužitel: Dobrovolný svazek obcí Poberounské odpady, předmět smlouvy: bezúročná peněžitá zápůjčka ve výši: 3.212.308,00 Kč, za účelem předfinancování platby za 600 ks kompostérů, vydlužitel se zavazuje poskytnutou zápůjčku vrátit zapůjčitelu pouze ve výši: 2.140.803,00 Kč, smlouva schválena členskou schůzí Dobrovolného svazku obcí Poberounské odpady dne 17.12.2025

Dohody o provedení práce

- ze dne 28.12.2022, sjednaný výkon práce: vedení účetní agendy, uzavřena od 01.01.2023 na dobu neurčitou

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Dokumentace k veřejné zakázce "Podpora předcházení vzniku odpadu v obcích Dobřichovice, Lety a Třebotov z DSO Poberounské odpady", otevírání obálek bylo provedeno dne 26.08.2025, byly doručeny celkem tři nabídky (NAODPAD s. r. o., IČ: 05822726, Komunální technika s. r. o. IČ: 26684055 a SDO Technika s. r. o., IČ: 29446619), hodnotící komise doporučila zadavateli vybrat jako dodavatele společnost SDO Technika s. r. o. se sídlem Jaselská 451, 742 42 Šenov u Nového Jičína, IČ: 29446619 s nabídkovou cenou 5.665.400,00 Kč bez DPH, dne 13.10.2025 byla s vítězným dodavatelem podepsána kupní smlouva s kupní cenou stejnou jako nabídková cena, kupní smlouva schválena členskou schůzí dne 01.10.2025, smlouva zveřejněna v registru smluv dne 15.10.2025

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 12.12.2024, 30.01.2025, 29.04.2025, 26.06.2025, 01.10.2025, 17.12.2025; *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), 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 darovací smlouvu, nájemní (podnájemní) smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce nebo výprose a smlouvu o dílo (příkazní smlouvu),
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru, 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, 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 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 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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:

Přezkoumávací 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 přezkoumávacím 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	0,28 %
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 0,00 Kč.

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

Kateřina Lukešová

Jana Moravcová, DiS.

Bc. Aleš Trojan, MPA

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 **8** 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.