

SpZn: SZ\_045962/2025/KUSK

Čj.: 042579/2026/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

**TŘEMOLE**

**IČ: 72049472**

**za rok 2025**

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného 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:**

- 04.11.2025
- 04.05.2026

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 v sídle územního celku:**

**TřeMoLe**

Mořinka 28

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**

**Bc. Marcela Závorová**

**Zástupci územního celku:**

**Mgr. Martina Barchánková – předsedkyně**

**Svatava Biskupová – hlavní 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 04.05.2026 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 období 2023–2025, schválen na členské schůzi svazku dne 14.12.2021, zveřejněn dne 14.12.2021, návrh zveřejněn od 26.11.2021 do 14.12.2021
- sestaven na období 2025–2027, schválen na členské schůzi svazku dne 18.12.2023, zveřejněn dne 18.12.2023, návrh zveřejněn od 30.11.2023 do 18.12.2023

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 26.11.2024 do 20.12.2024

### **Schválený rozpočet**

- schválen členskou schůzí svazku dne 19.12.2024 jako vyrovnaný, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, zveřejněn dne 20.12.2024

### **Závěrečný účet**

- schválen členskou schůzí svazku dne 16.06.2025 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 výrokem bez výhrad, zveřejněn dne 16.06.2025, návrh zveřejněn od 06.05.2025 do 16.06.2025

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

- k 28.02.2025 odeslaný 14.03.2025, k 31.03.2025 odeslaný dne 13.04.2025, k 30.04.2025 odeslaný dne 06.05.2025, k 31.05.2025 odeslaný dne 06.06.2025, k 30.06.2025 odeslaný dne 08.07.2025, k 31.07.2025, k 31.08.2025 odeslaný dne 11.09.2025, k 30.09.2025 odeslaný dne 12.10.2025, k 31.12.2025 odeslaný dne 08.01.2026

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.03.2025 odeslaný dne 13.04.2025, k 30.06.2025 odeslaný dne 08.07.2025, k 30.09.2025 odeslaný dne 16.10.2025, k 31.12.2025 odeslaný dne 10.01.2026

### **Rozvaha**

- k 31.03.2025 odeslaná dne 13.04.2025, k 30.06.2025 odeslaná dne 08.07.2025, k 30.09.2025 odeslaná dne 16.10.2025, k 31.12.2025 odeslaná dne 10.01.2026

### **Příloha rozvahy**

- k 31.03.2025 odeslaná dne 13.04.2025, k 30.06.2025 odeslaná dne 08.07.2025, k 30.09.2025 odeslaná dne 16.10.2025, k 31.12.2025 odeslaná dne 10.01.2026

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2025

### **Hlavní kniha**

- analytická rozvaha k 31.12.2025 - použita podpůrně

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v programu Triada od č. 20250001 ze dne 06.02.2025

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v programu Triada od č. 20250001 ze dne 28.10.2025 do č. 20250003 ze dne 28.10.2025

### **Faktura**

- dodavatelská č. 20250001 ze dne 06.02.2025

- odběratelská č. 20250001 ze den 28.10.2025 - č. 20250003 ze dne 28.10.2025

### **Bankovní výpis**

- k běžnému účtu č. 537670389/0800 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 01.12.2025-31.12.2025
- k běžnému účtu č. 107-5488400237/0100 vedenému u Komerční banka a. s., č. 3 ze dne 31.03.2025, č. 6 ze dne 30.06.2025, č. 9 ze dne 30.09.2025, č. 12 ze dne 31.12.2025

### **Účetní doklad**

- č. 110003 ze dne 31.03.2025, č. 110006 ze dne 30.06.2025, č. 110009 ze dne 30.09.2025, č. 110012 ze 31.12.2025- k běžnému účtu č. 537670389/0800
- č. 130003 ze dne 31.03.2025, č. 130006 ze dne 30.06.2025, č. 130009 ze dne 30.09.2025, č. 130012 ze dne 31.12.2025 - k běžnému účtu č. 107-5488400237/0100
- č. 610003 ze dne 31.03.2025 - k předpisu mezd 3/2025
- č. 610006 ze dne 30.06.2025 - k předpisu mezd 6/2025
- č. 610007–k převodu hospodářského výsledku za rok 2024
- č. 610010 ze dne 30.09.2025 - k předpisu mezd 9/2025

### **Evidence majetku**

- vedena v programu Triada

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

- Plán inventur k 31.12.2025 včetně proškolení členů inventarizační komise ze dne 16.12.2025, Inventarizační zpráva k 31.12.2025 ze dne 10.01.2026, soupisy inventurních účtů se stavem k 31.12.2025, Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 31.12.2025 pro k. ú. Mořinka LV 428

### **Mzdová agenda**

- Výplatní páska 1/2025–12/2025–k dohodám o provedení práce
- Mzdový list za rok 2025–k dohodě o provedení práce

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky svazku obcí TřeMoLe za rok 2024 dne 16.06.2025

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

- ze dne 19.12.2024, 19.03.2025, 16.06.2025, 09.09.2025, 11.11.2025, 16.12.2025; 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 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, smlouvu o přijetí 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 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“.

**Upozornění:**

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	0,00 %
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

Bc. Marcela Závorová (nepřítomna při zpracování zprávy)  
podepsáno Bc. Aleš Trojan, MPA v. z. – vedoucí oddělení

**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 **7** 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.