

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: SZ\_052616/2025/KUSK

Čj.: 000192/2026/KUSK

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

**ČERTOVKA**

**IČ: 75120968**

**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 22.07.2025 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:**

- 20.02.2026
- 04.09.2025

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:**

**Čertovka**

Horka I 48

286 01 Čáslav

**Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

**Bc. Jana Jechová**

Členové kontrolní skupiny:

**Bc. Marie Milanovičová**

**Zástupci územního celku:**

**Ing. Jiří Doubek - předseda**

**Eva Skaláková - 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.: 087522/2025/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 20.02.2026 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 rok 2023 - 2027 schválen valným shromážděním DSO 28.4.2022, zveřejněn dne 28.4.2022, návrh zveřejněn na úředních deskách členských obcí v termínu 12.4.2022 - 29.4.2022

### **Návrh rozpočtu**

- návrh rozpočtu zveřejněn ve dnech 29.11.2024 - 17.12.2024

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2025, schválený valným shromážděním DSO dne 17.12.2024 jako schodkový, schodek kryt finančními prostředky z minulých let, zveřejněn na internetových stránkách dne 17.12.2024, návrh zveřejněn na úředních deskách členských obcí ve dnech 29.11.2024 - 17.12.2024

### **Rozpočtová opatření**

- schvalovaná valným shromážděním DSO:
- č. 1 dne 27.5.2025, zveřejněno dne 27.5.2025
- č. 2 dne 11.12.2025, zveřejněno dne 11.12.2025
- ověřeno dle schvalovacích procesů

### **Závěrečný účet**

- za rok 2024, projednán a schválen valným shromážděním DSO dne 27.5.2025 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 27.5.2025, návrh zveřejněn na stránkách členských obcí od 6.5.2025 - 27.5.2025 (dle doložek)

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

- k 30.6.2025 odeslán dne 9.7.2025
- k 31.12.2025 odeslán dne 2.2.2026

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2025 odeslán dne 9.7.2025
- k 31.12.2025 odeslán dne 2.2.2026

### **Rozvaha**

- k 30.6.2025 odeslána dne 9.7.2025
- k 31.12.2025 odeslána dne 2.2.2026

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6.2025 odeslána dne 9.7.2025
- k 31.12.2025 odeslána dne 2.2.2026

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2025

### **Hlavní kniha**

- analytická za období 6/2025 a 12/2025

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v programu KEO4, poř.č. 1 až č. 4

### **Faktura**

- došla: č. 3 a č. 4

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 94-14314561/0710, Česká národní banka, č. 9 ze dne 30.4.2025 až č. 11 ze dne 30.6.2025, č. 15 ze dne 31.10.2025 až č. 17 ze dne 31.12.2025
- k účtu č. 43-912750277/0100, Komerční banka, a.s., č. 10 ze dne 13.5.2025 až č. 13 ze dne 30.6.2025, č. 20 ze dne 9.10.2025 až č. 25 ze dne 31.12.2025

- k účtu č. 272498412/0600, Moneta Money Bank, a.s., (termínovaný účet), č. 2025/2 ze dne 23.6.2025, č. 2025/3 ze dne 23.9.2025 až č. 2025/5 ze dne 31.12.2025
- k účtu č. 272496513/0600, Moneta Money Bank, a.s., (BÚ), č. 2025/5 ze dne 30.5.2025 až č. 2025/6 ze dne 30.6.2025, č. 2025/10 ze dne 31.10.2025 až č. 2025/12 ze dne 31.12.2025
- k účtu č. 272496660/0600, Moneta Money Bank, a.s., (spořicí účet), č. 2025/1 ze dne 31.12.2025

#### **Účetní doklad**

- k účtu č. 94-14314561/0710 - č. 25-804-00009 až č. 25-804-00011, č. 25-804-00015 až č. 25-804-00017
- k účtu č. 43-912750277/0100 - č. 25-801-00010 až č. 25-801-00013, č. 25-801-00020 až č. 25-801-00025
- k účtu č. 272498412/0600 - č. 25-807-00002, č. 25-807-00003 až č. 25-807-00005
- k účtu č. 272496513/0600 - č. 25-805-00005 až č. 25-805-00006, č. 25-805-00010 až č. 25-805-00012
- k účtu č. 272496660/0600 - č. 25-806-00001
- předpisy faktur došlých - č. 25-001-00003, č. 25-001-00004
- vnitřní doklad – č. 25-005-00001 až č. 25-005-00008

#### **Pokladní kniha (deník)**

- skonto pokladní hotovosti dne 4.9.2025 v 9 hodin 40 minut činilo 269,00 Kč shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 23-701-00002 ze dne 14.9.2023

#### **Evidence majetku**

- vedena v programu KEO

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

- složka inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2025

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky DSO Čertovka sestavené k 31.12.2024, schválené valným shromážděním DSO dne 27.5.2025

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.1.2025 v rozsahu 10 hodin měsíčně (vedení agendy svazku obcí Čertovka)

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

- ze dne 17.12.2024, 27.5., 11.12.2025 - 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 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 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“. 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	24,98 %
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 5 000 000,00 Kč.

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

Bc. Jana Jechová

Bc. Marie Milanovičová

**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.