

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_034304/2025/KUSK

Čj.: 062446/2026/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

SVAZKOVÁ ŠKOLA LETMO

IČ: 22313494

za rok 2025

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2025 bylo zahájeno dne 21.07.2025 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:

- 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:

Svazková škola LetMo

Na Návsí 160

252 29 Lety

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Jana Moravcová, DiS.

Člen kontrolní skupiny (provedl přezkoumání hospodaření):

Bc. Aleš Trojan, MPA

Zástupce územního celku:

Předseda svazku:

Ing. Barbora Tesařová

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 20.06.2025 pod č.j.: 087489/2025/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 právnických 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

- schválen na členské schůzi dne 27.01.2025 na roky 2026 a 2027 vždy jako vyrovnaný, zveřejněn dne 27.01.2025 (dle protokolu úřední desky)

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 03.01.2025 do 27.01.2025 (dle protokolu úřední desky)

Schválený rozpočet

- schválen na členské schůzi dne 27.01.2025 jako vyrovnaný, závaznými ukazateli jsou celkové příjmy a celkové výdaje, rozpočet zveřejněn dne 27.01.2025 (dle protokolu úřední desky)

Rozpočtová opatření

- č. 1 ze dne 21.07.2025, odsouhlaseno na jednání členské schůze

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.03.2025, odesláno dne 01.04.2025
- ke dni 30.06.2025, odesláno dne 11.07.2025
- ke dni 30.09.2025, odesláno dne 08.10.2025
- ke dni 31.12.2025, odesláno dne 11.02.2026

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.03.2025, odesláno dne 01.04.2025
- ke dni 30.06.2025, odesláno dne 11.07.2025
- ke dni 30.09.2025, odesláno dne 08.10.2025
- ke dni 31.12.2025, odesláno dne 10.02.2026

Rozvaha

- ke dni 31.03.2025, odesláno dne 01.04.2025
- ke dni 30.06.2025, odesláno dne 11.07.2025
- ke dni 30.09.2025, odesláno dne 08.10.2025
- ke dni 31.12.2025, odesláno dne 10.02.2026

Příloha rozvahy

- ke dni 31.01.2025, neodesílá se
- ke dni 28.02.2025, odesláno dne 06.03.2025
- ke dni 30.09.2025, odesláno dne 08.10.2025
- ke dni 31.12.2025, odesláno dne 10.02.2026

Kniha došlých faktur

- od č. 2025010001 ze dne přijetí 10.02.2025 do č. 2025010019 ze dne přijetí 10.12.2025 – běžná fakturace – účtováno rozvahový přes účet 321 (Dodavatelé)
- do č. 2025020001 ze dne přijetí 21.05.2025 do č. 2025020020 ze dne přijetí 31.12.2025 – mzdy a odvody – účtováno prostřednictvím příslušných rozvahových účtů 3XX (Krátkodobé pohledávky)

Kniha odeslaných faktur

- od č. 2025210001 vystavena dne 18.06.2026 do č. 2025210004 vystavena dne 18.06.2025

Faktura

- dodavatelská č. 2025010019 ze dne 10.12.2025 (přijato 10.12.2025), č. 2025010008 ze dne 31.07.2025 (přijato 01.08.2025), č. 2025010006 ze dne 27.06.2025 (přijato 30.06.2025)
- odběratelská č. 2025210001 ze dne 18.06.2025 (členský příspěvek)

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 7476053329/0800 vedenému u Česká spořitelna a. s., č. 003 k účtu u ČS za období od 01.06.2025 až 30.06.2025, č. 004 k účtu u ČS za období od 01.07.2025 až 31.07.2025, č. 005 k účtu u ČS za období od 01.08.2025 až 31.08.2025 a č. 009 k účtu u ČS za období od 01.12.2025 až 31.12.2025
- k účtu dotace 94-10116111/0710 vedenému u Česká národní banka, č. 1 ze dne 31.01.2025 až č. 12 ze dne 31.12.2025

Účetní doklad

- č. 120001 ze dne 31.01.2025 - č. 120010 ze dne 08.10.2025 - k účtu dotace 94-10116111/0710
- č. 710006 ze dne 30.06.2025 – předpis faktury (software)
- č. 710008 ze dne 01.08.2025 – předpis faktury (notebook)
- č. 810001 ze dne 18.06.2026 – vystavená faktura

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2025 ze dne 16.10.2025 - proškolení členů inventarizační komise dne 23.10.2025 - 9 jednotlivých inventarizačních soupisů – inventarizační zpráva ze dne 02.02.2026.

Mzdová agenda

- 1 zaměstnanec – platový výměr – výplatní páska za období 09/2025 a 12/2025

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Dohoda o převedení funkce zřizovatele a změně názvu, schváleno na členské schůzi dne 19.06.2025.
- Dodatek č. 2 ke Zřizovací listině školské právnické osoby, schváleno na členské schůzi dne 19.06.2025.

Smlouvy ostatní

- Smlouva o vytvoření svazku obcí, schválena Zastupitelstvem obce Lety dne 06.11.2024, schválena Zastupitelstvem obce Mořinka dne 30.10.2024, uzavřena dne 07.11.2024.
- Příloha č. 1 Smlouvy o vytvoření svazku obcí – Stanovy svazku obcí Svazková škola, schváleno spolu se smlouvou.
- Rozhodnutí Reg. č. 375/2024/PZ ze dne 28.11.2024 o provedení zápisu do rejstříku svazku obcí.
- Smlouva o účtu u České národní banky ze dne 09.01.2025, číslo účtu 94-10116111/0710.
- Smlouva o účtu u České spořitelny, a.s. ze dne 09.01.2025, číslo účtu 7476053329/0800.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu s názvem "Administrace dotace", nabídky podány od dvou uchazečů (RPA Advisory, s.r.o. a Energy Benefit Centre a.s.) na základě jejich vlastního zjištění o přípravě dotačně podpořeného projektu přístavby svazkové školy,

hodnocení provedeno dle nabídkové ceny, vítězným uchazečem je společnost Energy Benefit Centre a.s. s nabídkovou cenou ve výši 415.000,00 Kč bez DPH, resp. 502.150.00 Kč včetně DPH, výběr odsouhlasen na jednání členské schůze dne 19.09.2025, smlouva ke dni provedení konečného přezkoumání hospodaření neuzavřena.

Vnitřní předpis a směrnice

- Organizační směrnice oběh účetních dokladů – schválena dne 31.10.2025
- Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu – schválena dne 31.10.2025
- Spisový řád Svazku obcí Svazková škola LetMo – schválen dne 31.10.2025

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 27.01.2025, 16.05.2025, 19.06.2025, 21.07.2025, 28.07.2025, 19.09.2025, 31.10.2025 a 19.12.2025 - nepřezkoumáno, 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.

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:

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 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 **7** 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.