

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_060340/2025/KUSK

Čj.: 004061/2026/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí

LADŮV KRAJ

IČ: 70899088

za rok 2025

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2025 bylo zahájeno dne 24.07.2025 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:

- 15.09.2025
- 09.03.2026

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 v sídle územního celku:

Ladův kraj

Masarykovo náměstí 83

251 01 Říčany

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Irena Kovářiková

Členové kontrolní skupiny:

Jiřina Šamanová (dne 15.09.2025 nepřítomna)

Ing. Jarmila Štětinová (ve dnech 15.09.2025 a 09.03.2026 nepřítomna)

Zástupci územního celku:

Ing. Pavel Čermák – předseda (dne 09.03.2026 nepřítomen)

Jana Procházková – místopředsedkyně (dne 15.09.2025 nepřítomna)

Ing. Erika Michalička, MBA – tajemnice

Tomáš Frýdl - 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 09.03.2026 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

- na roky 2022 - 2026 schválený valnou hromadou starostů 16.12.2021, zveřejněn na internetových stránkách svazku od 27.12.2021

Návrh rozpočtu

- na rok 2025, zveřejněný na internetových stránkách svazku dne 18.11.2024, doložky o zveřejnění na úředních deskách 24 členských obcí v zákonem předepsaném termínu

Schválený rozpočet

- rozpočet na rok 2025 schválen valnou hromadou dne 03.12.2024, jako schodkový, schodek kryt prostředky minulých let, zveřejněn na internetových stránkách svazku 23.12.2024

Rozpočtová opatření

- č. 1/2025 schválené radou dne 14.01.2025, zveřejněné dne 27.01.2025
- č. 2/2025 schválené radou dne 13.08.2025, zveřejněné dne 25.08.2025
- č. 3/2025 schválené radou dne 19.12.2025, zveřejněno dne 13.01.2026

Závěrečný účet

- za rok 2024, projednán a schválen shromážděním starostů dne 03.06.2025 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad společně se zprávou o výsledku přezkoumání za rok 2024, zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 13.06.2025, návrh zveřejněn ve dnech 07.05.2025 - dosud (ke dni dílčího přezkoumání dne 15.09.2025)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.06.2025 ze dne 09.09.2025, ke dni 31.12.2025 ze dne 17.02.2026

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.06.2025 ze dne 09.09.2025, ke dni 31.12.2025 ze dne 17.02.2026

Rozvaha

- ke dni 30.06.2025 ze dne 09.09.2025, ke dni 31.12.2025 ze dne 17.02.2026

Příloha rozvahy

- ke dni 30.06.2025 ze dne 09.09.2025, ke dni 31.12.2025 ze dne 17.02.2026

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2025

Hlavní kniha

- za období 06/2025, za období 12/2025

Kniha došlých faktur

- do č. 202500109, do č. 202500148

Kniha odeslaných faktur

- do č. 202500024, do č. 202500026

Faktura

- přijaté faktury č.: 202400061 - 202400067, 202400137 - 202400139, 202400141, č. 202500142, 202400143, č. 202500144, č. 202500145, č. 202500146, č. 202500147,
- vydané faktury č.: 202500001 - 202500010, č. 202500025, č. 202500026

Bankovní výpis

- č. 6 za období 24.06.2025 - 30.06.2025, č. 12 za období prosinec 2025 běžného účtu KB a.s. č. 51-2843320247/0100
- č. 6, č. 7 ze dne 15.07.2025, č. 13 ze dne 31.12.2025 běžného účtu ČNB č. 94-10615201/0710
- č. 5, č. 6 běžného účtu KB a.s. č. 107-1172230237/0100
- č. 6, č. 9 běžného účtu KB a.s. č. 131-1065400237/0100
- č. 4, č. 7, č. 10 termínovaného účtu KB a.s. č. 94-7314350697/0100
- č. 4, č. 10 termínovaného účtu KB a.s. č. 94-7314220657/0100
- č. 4, č. 10 termínovaného účtu KB a.s. č. 94-7314330637/0100

Účetní doklad

- č. 91000009, č. 91000010, č. 91000015, č. 91000015, č. 81000007, č. 84000004, č. 84000005, č. 83000006, č. 85000153, č. 85000154, č. 89000018, č. 85000172, č. 202500144, č. 83000007, č. 000000003, č. 000000010, č. 000000017, č. 85000251, č. 85000252, č. 85000253, č. 85000254, č. 85000255, 83000013, č. 84000005, č. 81000010, č. 91000020, č. 091000021, č. 91000024

Pokladní kniha (deník)

- období 22.01.2025 - 01.09.2025, 15.09.2025 - 29.12.2025
- skonto pokladní hotovosti ke dni 15.09.2025 v 7:30 hod. činí 10.983,00 Kč a je shodný se zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 202500016 ze dne 01.09.2025

Pokladní doklad

- č. 202500001 - č. 202500016, č. 202500017 - č. 202500020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka Inventarizace k 31.12.2025.

Účetnictví ostatní

- Informace o schválení účetní závěrky za rok 2024 ze dne 03.06.2025.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 19.08.2025, kdy Ladův kraj s. o. daruje organizaci Hotel a zámek Berchtold, IČ: 41694538, finanční dar ve výši 8.000,00 Kč na organizaci závodu Svatomartinský běh v rámci seriálu běžeckých závodů "Pohár Ladova kraje", který se koná dne 15.11.2025.
- Darovací smlouva ze dne 12.08.2025, kdy Ladův kraj s. o. daruje Běžeckému klubu Říčany z. s., IČ: 69057851, finanční dar ve výši 8.000,00 Kč na organizaci závodu Lesní běh v rámci seriálu běžeckých závodů "Pohár Ladova kraje", který se koná dne 12.10.2025.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí Ministerstva vnitra ČR ze dne 12.06.2025 o poskytnutí neinvestiční dotace na rok 2025, č. 11/2025/SOKOL1, na projekt Rozvoj služeb zajišťování provozu s. o., ve výši 931.494,00 Kč, realizace v období od 01.01.2025 - 31.12.2025.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Středočeského kraje pro rok 2025 ze dne 05.12.2025, ev. č. S-6517/ÚPSR/2025 na zajištění úhrady části mzdových nákladů zaměstnanců organizace Ladův kraj, IČ: 70899088, v roce 2025, poskytnutá dotace ve výši 202.146,00 Kč, maximálně však ve výši 50 % z celkových skutečných uznatelných finančních nákladů.
Nepřezkoumáváno, použito podpurně.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- z Valné hromady ze dne 03.12.2024 (rozpočet),
 - ze Shromáždění starostů č. 1/2025 ze dne 03.06.2025 a č. 2/2025 ze dne 05.12.2025,
 - z Rady Ladova kraje č. 25 ze dne 14.01.2025 - č. 36. ze dne 19.12.2025.
- 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), 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,
- 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	3,74 %
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:

Irena Kováříková

Jiřina Šamanová

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 9 stran byla projednána s místopředsedkyní 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.