

SpZn: SZ_073745/2025/KUSK

Čj.: 000218/2026/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HRABĚŠÍN

IČ: 00640069

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:

- 20.11.2025
- 02.04.2026

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:

Hraběšín

Hraběšín 14

286 01 Čáslav

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Venclovský

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Marie Milanovičová

Zástupci územního celku:

Jiří Malý - starosta

Hana Strnadelová, DiS. - hospodářka/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.: 087538/2025/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 02.04.2026 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

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2026, schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2022, zveřejněn dne 16.1.2023
- návrh zveřejněn ve dnech 5.12.2022 - 16.1.2023
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2027 - 2029, schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2025, zveřejněn dne 22.12.2025
- návrh zveřejněn ve dnech 19.11.2025 - 22.12.2025

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 4.12.2024 - 20.12.2024

Schválený rozpočet

- na rok 2025 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2024 jako "schodkový", schodek rozpočtu bude kryt hospodařením z minulých let, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 20.12.2024

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 7.3.2025, zveřejněno dne 10.3.2025
- č. 2 dne 10.5.2025, zveřejněno dne 9.6.2025
- č. 3 dne 13.6.2025, zveřejněno dne 9.7.2025
- č. 4 dne 10.8.2025, zveřejněno dne 15.8.2025
- č. 5 dne 7.11.2025, zveřejněno dne 25.11.2025
- č. 6 dne 12.12.2025, zveřejněné dne 15.12.2025
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- za rok 2024 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 13.6.2025 s vyjádřením " bez výhrad", zveřejněn dne 17.6.2025
- návrh zveřejněn ve dnech 19.5.2025 - 17.6.2025

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2025, odeslán dne 13.10.2025
- k 31.10.2025, odeslán dne 10.11.2025
- k 31.12.2025, odeslán dne 1.2.2026

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2025, odeslán dne 18.10.2025
- k 31.12.2025, odeslán dne 8.2.2026

Rozvaha

- k 30.9.2025, odeslána dne 18.10.2025
- k 31.12.2025, odeslána dne 8.2.2026

Příloha rozvahy

- k 30.9.2025, odeslána dne 18.10.2025
- k 31.12.2025, odeslána dne 8.2.2026

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2025

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2025 a 12/2025

Kniha došlých faktur

- ke dni 20.11.2025, faktura č. 1 až č. 158
- ke dni 31.12.2025, faktura č. 1 až č. 194

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 20.11.2025, faktura č. 1 až č. 28
- ke dni 31.12.2025, faktura č. 1 až č. 28

Faktura

- došlá - č. 111 až č. 130, č. 170 až č. 182

Bankovní výpis

- k účtu č. 3648077389/0800, Česká spořitelna a.s., výpis č.009 za období od 1.9.2025 - 30.9.2025, č. 12 za období 1.12.2025-31.12.2025
- k účtu č. 94-5612161/7100, Česká národní banka, výpis č. 16 ze dne 3.7.2025 až č. 29 ze dne 3.10.2025, č. 34 ze dne 1.12.2025 až č. 37 ze dne 31.12.2025
- k účtu č. 43-6019430227/0100, Komerční banka a.s., výpis č.009 za období od 1.9.2025 - 30.9.2025, č. 012 za období od 1.12.2025-31.12.2025
- k účtu č. 443502309/0800, Česká spořitelna a.s., výpis č. 040 za období 1.9.2025 - 7.9.2025 až č. 044 za období 29.9.2025 - 30.9.2025, č. 54 za období 1.12.2025-7.12.2025 až č. 58 za období 29.12.2025-31.12.2025

Účetní doklad

- k účtu č. 3648077389/0800, Česká spořitelna a.s., č. 800901 až č. 800922, č. 801201 až č. 801216
- k účtu č. 94-5612161/7100, Česká národní banka, č. 701601 až č. 702901, č. 703401, č. 703701
- k účtu č. 43-6019430227/0100, Komerční banka a.s., č. 201001, č. 201201
- k účtu č. 443502309/0800, Česká spořitelna a.s., č. 104001 až č. 104406, č. 105401 až č. 105809
- k pokladně č. 400158 až č. 400178, č. 400233 až č. 400263
- předpisy faktur došlých, č. 500111 až č. 500130, č. 500170 až č. 500182
- vnitřní doklady - č. 900001, č. 900002, č. 900006, č.900009, č.900034

Pokladní kniha (deník)

- za období 8 - 9/2025, 12/2025
- stav pokladní hotovosti ke dni 20.11.2025 činil 45.269,00 Kč v 7:52 hodin, pokladní doklad č. 221 ze dne 18.11.2025 - souhlasí s částkou uvedenou v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 141 ze dne 7.8.2025 až č. 178 ze dne 29.9.2025, č. 233 ze dne 1.12.2025 až č. 263 ze dne 31.12.2025

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu Excel - poplatek ze psů, za odvoz odpadu

Evidence majetku

- vedena v programu Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2025

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce sestavené ke dni 31.12.2024 ze dne 13.6.2025, schválena zastupitelstvem obce dne 13.6.2025

Smlouvy o dílo

- ze dne 22.9.2025 uzavřená se zhotovitelem RA Stavby company s.r.o. se sídlem Zenklova 24/54, 180 00 Praha Libeň, IČ 10684310 na akci „ Stavební úpravy prostor budovy OÚ Hraběšín“ v částce 457.693,67 Kč bez DPH (tj. 553.809,34 Kč vč. DPH), podepsání smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 10.8.2025

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

- Kupní smlouva ze dne 20.2.2025 uzavřená s kupujícím - fyzická osoba, předmětem je prodej pozemku parc. č. 993/30 - ostatní plocha o výměř26 m2 v k.ú. Hraběšín, schváleno zastupitelstvem obce dne 8.11.2024

Darovací smlouvy

- ze dne 2.12.2025 uzavřená s obdarovaným Městská nemocnice Čáslav, se sídlem Jeníkovská 348, 286 01 Čáslav, předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 6 000,00 Kč na činnost zdravotnické organizace, schváleno zastupitelstvem obce dne 7.11.2025

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- na prodej pozemku parc. č. 993/30 - ostatní plocha o výměř26 m2 v k.ú. Hraběšín, zveřejněn ve dnech 22.2.2024 - 8.11.2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2025 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Podpora akceschopnosti jednotek SDH obcí Oblast podpory Vybavení jednotek SDH obcí věcnými prostředky požární ochrany pro kategorie JPO II, JPO III a JPO V s CAS číslo smlouvy Poskytovatele S-4901/OBŘP/2025 ze dne 2.10.2025 poskytnutí neinvestiční dotace na realizaci projektu "Vybavení SDH Hraběšín 2025" v maximální výši Kč 100.000,00 Kč, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 10.8.2025 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Stavební úpravy prostor budovy OÚ Hraběšín“ předloženo zejména: výzva k podání cenové nabídky 3 zhotovitelům ze dne 29.7 2025, 3 doručené obálky s nabídkami, Protokol o průběhu výběrového řízení, rozhodnutí a oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, zápis zastupitelstva obce ze dne 10.8.2025 - výběr zhotovitele, smlouva o dílo, - zhotovitel RA Stavby company s.r.o. se sídlem Zenklova 24/54, 180 00 Praha Libeň, IČ 10684310 v ceně díla 457.693,67 Kč bez DPH (tj. 553.809,34 Kč vč. DPH), nabídková cena souhlasí s cenou ve Smlouvě o dílo ze dne 22.9.2025

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena zastupitelstvem dne 13.6.2025 a tento den nabývá účinnosti

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.12.2024 (schválení rozpočtu na rok 2025), ze dne 7.3., 10.5., 13.6., 10.8., 7.11. a 12.12.2025 - 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), 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), nájemní (podnájemní) smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose,
- 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 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 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 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	3,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,40 %
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.

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2025

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč ---

Částka představující 5% snížení dluhu v Kč ---

Dluh ÚC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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

Bc. Petr Venclovský

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 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 9 stran byla projednána se starostou 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.