

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_047690/2025/KUSK

Čj.: 116499/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

NOVÉ DVORY

IČ: 00242870

za rok 2025

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) za rok 2025 bylo zahájeno dne 28.07.2025 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:

- 30.10.2025
- 12.02.2026

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:

Nové Dvory

Nové Dvory 33

262 03 Nový Knín

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Lenka Havlíčková

Člen kontrolní skupiny:

Bc. Josef Keřka, MPA

Zástupci územního celku:

Petra Šíkolová - starostka

Petra Plotová - 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 ze dne 20.06.2025 pod č.j.: 087521/2025/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 právnickými 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 12.02.2026 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

- sestaven na roky 2025-2028, schválen zastupitelstvem obce dne 02.12.2024, zveřejněn dne 10.12.2025, návrh zveřejněn ve dnech 15.11.2024 - 31.12.2024
- sestaven na roky 2026-2028, schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2025, zveřejněn dne 20.12.2025, návrh zveřejněn ve dnech 30.11.2025 - 31.12.2025

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 15.11.2024 - 31.12.2024

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 02.12.2024 jako schodkový, schodek bude kryt zapojením finančních prostředků z minulých let, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby - paragrafy, zveřejněn dne 10.12.2024

Rozpočtová opatření

- č. 1/2025, schváleno starostkou obce dne 30.06.2025, zveřejněno dne 05.07.2025
- č. 2/2025, schváleno starostkou obce dne 02.09.2025, zveřejněno dne 18.09.2025
- č. 3/2025, schváleno starostkou obce dne 21.10.2025, zveřejněno dne 30.10.2025
- č. 4/2025, schváleno starostkou obce dne 12.12.2025, zveřejněno dne 12.12.2025
- č. 5/2025, schváleno starostkou obce dne 15.12.2025, zveřejněno dne 21.12.2025
- č. 6/2025, schváleno starostkou obce dne 16.12.2025, zveřejněno dne 01.01.2026
- rozpočtová opatření ověřena dle schvalovacího procesu
- zveřejnění ověřeno dle doložek o zveřejnění

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 07.04.2025 - 30.06.2025 (ověřeno dle doložky o zveřejnění).
- I přes skutečnost, že usnesení zastupitelstva obce č. 16/25/Z2, které se týkalo právě schvalování závěrečného účtu, nelze považovat za relevantní, viz kontrolní zjištění, je ze zápisu ze zasedání zastupitelstva obce nepochybné, že k faktickému projednání závěrečného účtu, a to včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 právě prostřednictvím jednání zastupitelstva obce dne 22.05.2025 došlo a zákonný požadavek byl tak v tomto smyslu naplněn, přičemž přestože nebylo výslovně uvedeno, že se vyjadřuje souhlas s celoročním hospodaření tzv. bez výhrad, lze s přihlédnutím k faktu, že žádná výhrada v tomto směru nezazněla, považovat projednávaný závěrečný účet za bezvýhradný jako takový.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 28.02.2025, ke dni 30.09.2025 ze dne 12.10.2025, ke dni 31.12.2025 ze dne 12.02.2026, odeslán dne 12.02.2026

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.06.2025 ze dne 12.10.2025, ke dni 31.12.2025 ze dne 12.02.2026, odeslán dne 12.02.2026

Rozvaha

- ke dni 30.09.2025 ze dne 12.10.2025, ke dni 31.12.2025 ze dne 12.02.2026, odeslán 12.02.2026

Příloha rozvahy

- ke dni 30.06.2025 ze dne 16.10.2025, ke dni 31.12.2025 ze dne 12.02.2026, odeslán dne 12.02.2026

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2025

Hlavní kniha

- analytická předvaha 09/2025, 12/2025 - použita podpůrně
- hlavní kniha 12/2025 - použita podpůrně

Kniha došlých faktur

- ke dni 30.10.2025 do faktury č. 162, ke dni 16.01.2026 do faktury č. 215

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 05.08.2025 do faktury č. FO25003, ke dni 12.11.2025 do faktury č. FO25004

Faktura

- přijaté č. F 73 – č. F 145 za období od 31.05.2025 do 20.09.2025, č. 186 – č. 214 za období od 20.11.2025 do 31.12.2025
- vydané č. FO25001 – č. FO25003 za období od 11.02.2025 do 05.08.2025

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 13629211/0100 vedenému u KB, a. s., č. 83 - č. 144 za období od 05.06.2025 do 30.09.2025, č. 178 – č. 193 za období od 04.12.2025 do 31.12.2025
- k běžnému účtu č. 94-6015211/0710 vedenému u ČNB, č. 1 - č. 20 za období od 10.01.2025 do 30.09.2025, č. 21 – č. 30 za období od 03.10.2025 do 31.12.2025
- k termínovanému účtu č. 94-9436280657/0100 vedenému u KB, a. s., č. 1 ze dne 19.08.2025, č. 3 ze dne 20.11.2025
- k termínovanému účtu č. 94-9426290687/0100 vedenému u KB, a. s., č. 1 ze dne 19.08.2025, č. 3 ze dne 20.11.2025
- k termínovanému účtu č. 94-9436300697/0100 vedenému u KB, a. s., č. 1 ze dne 19.08.2025, č. 3 ze dne 20.11.2025
- k termínovanému účtu č. 94-9436310617/0100 vedenému u KB, a. s., č. 1 ze dne 19.08.2025, č. 3 ze dne 20.11.2025
- k termínovanému účtu č. 94-9436370687/0100 vedenému u KB, a. s., č. 1 ze dne 19.08.2025, č. 3 ze dne 20.11.2025
- k termínovanému účtu č. 94-9436400647/0100 vedenému u KB, a. s., č. 1 ze dne 19.08.2025, č. 3 ze dne 20.11.2025

Účetní doklad

- k pokladně č. 70089 - č. 70155, č. 70184 – č. 70193
- k běžnému účtu č. 13629211/0100 vedenému u KB, a. s., č. 20432 – č. 20676, č. 20805 - č. 20891
- k běžnému účtu č. 94-6015211/0710 vedenému u ČNB, č. 21001 - č. 21020, č. 21021 - č. 21030
- k termínovanému účtu č. 94-9436280657/0100 vedenému u KB, a. s., č. 23049, č. 23066
- k termínovanému účtu č. 94-9426290687/0100 vedenému u KB, a. s., č. 23050, č. 23064
- k termínovanému účtu č. 94-9436300697/0100 vedenému u KB, a. s., č. 23051, č. 23062
- k termínovanému účtu č. 94-9436310617/0100 vedenému u KB, a. s., č. 23052, č. 23060
- k termínovanému účtu č. 94-9436370687/0100 vedenému u KB, a. s., č. 23053, č. 23058

- k termínovanému účtu č. 94-9436400647/0100 vedenému u KB, a. s., č. 23054, č. 23056
- k proúčtování DPPO č. 90008, č. 90010
- k předpisu mezd za září, č. 50009, za prosinec č. 50012
- k přijaté dotaci (StK) ze dne 01.09.2024, č. 21019, č. 90033
- k Darovací smlouvě (Linka bezpečí), č. 20272
- k Darovací smlouvě (SDH), č. 20326
- ke Smlouvě o zřízení služebnosti ze dne 29.01.2025, č. 20259
- ke Smlouvě o zřízení služebnosti ze dne 26.02.2025, č. 20302, č. 90013
- k Pachtovní smlouvě ze dne 30.05.2025, č. 90043
- ke Kupní smlouvě ze dne 25.08.2025, č. 20731, č. 10158
- k proúčtování hospodářského výsledku č. 90018 - viz kontrolní zjištění
- k proúčtování hospodářského výsledku opravný doklad č. 90064 - viz náprava chyby

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce květen–září, prosinec 2025
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 30.10.2025 v 8.05 hod. činil 10.597,00 Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k výdajovému pokladnímu dokladu č. 171 ze dne 27.10.2025

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 89 - č. 155 za období od 05.05.2025 do 22.09.2025, č. 184 – č. 193 za období od 01.12.2025 do 29.12.2025

Evidence poplatků

- v programu Fenix - dle jednotlivých poplatníků za TKO, psy

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Nové Dvory ke dni 31.12.2025: Plán inventur na rok 2025 ze dne 29.11.2025, Proškolení členů inventarizační komise ze dne 08.12.2025, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury ke dni 31.12.2025, Výpis z listu vlastnictví ke dni 31.12.2025 pro obec Nové Dvory a k.ú. Nové Dvory u Dobříše, k.ú. Krámy, k.ú. Křížkov, k.ú. Velká Lečice, Inventarizační zpráva ze dne 17.01.2026.

Mzdová agenda

- výplatní lístky a evidence pracovní doby za období 09/2025 – ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky za období 01-09/2025 neuvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a neuvolněného člena zastupitelstva (os. č. 000003)
- výplatní lístky za období 10-12/2025 neuvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a neuvolněného člena zastupitelstva (os. č. 000003)

Účetnictví ostatní

- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2024 ze dne 09.03.2025.
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2024 ze dne 22.05.2025 - viz kontrolní zjištění

Smlouvy o dílo

- Kupní smlouva (nahrazuje smlouvu o dílo) ze dne 25.08.2025, dodavatel Duffek s. r. o., se sídlem č.p. 814, 394 70 Kamenice nad Lipou, IČO: 04768663, předmětem smlouvy je 1 ks požárního přívěsu pro hašení, smluvní cena ve výši 743.800,83 Kč bez DPH, cena shodná s cenou z výběrového řízení, souhlas zastupitelstva obce s uzavřením smlouvy ze dne 19.08.2025.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 10.03.2025, dárce obec Nové Dvory, obdarovaný Linka bezpečí, z. s., Ústavní 95, Praha 8, IČO: 00242870, finanční dar ve výši 2.000,00 Kč na činnost, schváleno zastupitelstvem obce dne 02.12.2024.
- Darovací smlouva ze dne 17.03.2025, poskytovatel obec Nové Dvory, příjemce SDH Nové Dvory, Nové Dvory 33, IČO: 66325307, finanční dar ve výši 9.000,00 Kč na pořádání akce Dětský den Nové Dvory, schváleno zastupitelstvem obce dne 27.02.2025.

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva (Smlouva o zemědělském pachtu) - dodatek č. 1 ze dne 30.05.2025 k aPachtovní smlouvě ze dne 18.09.2014. Propachtovatel obec Nové Dvory, pachtýř Dědina Petr, Krámy 20, IČO: 18609112, předmětem dodatku je výše ročního pachtovného za propachtované pozemky, druh pozemku orná půda o výměře celkem 7,9952 ha (seznam pozemků přílohou), která činí 3.000,00 ročně/ha, tj. 23.986,00 Kč ročně, uzavřeno na dobu určitou počínající dnem 1.10.2025 do 30.09.2035, navýšení pachtovného schváleno zastupitelstvem obce dne 22.05.2025.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Pachtovní smlouvě - dodatku č. 1 ze dne 30.05.2025 zveřejněn adresný záměr ve dnech 08.04.2025 - 30.04.2025

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti IV-12-6036289/1 K_Krámy ze dne 29.01.2025, povinná obec Nové Dvory, oprávněná ČEZ Distribuce, a. s., se sídlem Děčín, IČO: 24729035 zastoupená na základě plné moci Miroslavem Cihelkou se sídlem Jelence 50, IČO: 12542610, dotčené nemovitosti parc. č. 621/8 v k.ú. Krámy, obsahem je právo Oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy na Dotčených nemovitostech, rozsah vymezen GP č. 281-33082/2024, sjednáno na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 2.000,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 11.06.2024, vklad do KN proveden dne 05.03.2025 s právními účinky ke dni 12.02.2025.
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti IV-12-6036282/1 PB_Nové Dvory ze dne 26.02.2025, povinná obec Nové Dvory, oprávněná ČEZ Distribuce, a. s., se sídlem Děčín, IČO: 24729035 zastoupená na základě plné moci Miroslavem Cihelkou se sídlem Jelence 50, IČO: 12542610, dotčené nemovitosti parc. č. 462 v k.ú. Nové Dvory u Dobříše, obsahem je právo Oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy na Dotčených nemovitostech, rozsah vymezen GP č. 298-33121/2024, sjednáno na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 2.000,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 06.05.2024, vklad do KN proveden dne 25.03.2025 s právními účinky ke dni 04.03.2025.

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 Kofinancování účelových investičních akcí/projektů z rozpočtu SK vázaných na program zabezpečovaný MV - GŘ HZS ČR "Dotace pro jednotky SDH obcí" Oblast podpory Pořízení nového požárního přívěsu ze dne 01.09.2025, poskytnutá investiční dotace ve výši 300.000,00 Kč na projekt: Pořízení PH pro jednotku SDH obce Nové Dvory, evidenční číslo projektu HAS/KOF/00022/2025, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 19.08.2025; nepřezkoumáváno - použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 01.05.2025 na dobu neurčitou od 01.05.2025 na údržbové práce v obci, v rozsahu max. 20 hodin/týden, max. 300 hodin/rok (os. č. 000064)
- ze dne 25.09.2025 na dobu určitou od 27.09.2025 do 30.09.2025 na přípravu a roznos volebních lístků pro 227 voličů (os. č. 000065)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Nové Dvory – Krámy – Požární přívěs pro hašení", zejména Oznámení o zahájení výběrového řízení dne 06.06.2025, lhůta pro podání nabídky byla do 19.06.2025 do 12:00 hodin, oslovení 3 dodavatelů datovou zprávou 06.06.2025, Zápis z jednání hodnotící komise pro otvírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 19.06.2025, seznam podaných nabídek, hodnotící komise navrhla jako vítěze ze třech doručených nabídek dodavatele Duffek s. r. o., se sídlem č.p. 814, 394 70 Kamenice nad Lipou, IČO: 04768663, který vyhověl zadávacím podmínkám a zároveň podal ekonomicky nejvýhodnější nabídku, cena zakázky byla ve výši 743.800,83 Kč bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo výběr dodavatele dne 19.08.2025, kupní smlouva s vybraným dodavatelem ze dne 25.08.2025 ve výši 743.800,83 Kč bez DPH. Zadání a uskutečnění veřejné zakázky ověřováno pouze z pohledu dodržení pravidel pro veřejné zakázky malého rozsahu dle zákona č. 134/2026 Sb., zákon o zadávání veřejných zakázek, a to bez ohledu na pravidla pro realizaci těchto zakázek stanovená poskytovatelem dotace.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 22.05.2025, účinnost ode dne 23.05.2025, schválena zastupitelstvem obce dne 22.05.2025, pozbývá platnost směrnice ze dne 01.01.2021.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 02.12.2024, ze dne 27.02.2025, ze dne 22.05.2025, ze dne 19.08.2025, ze dne 16.10. 2025, ze dne 03.11.2025, ze dne 15.12.2025; 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),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (prodej), nájemní (podnájemní) 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,
- 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 byl zjištěn nedostatek spočívající v porušení § 87 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, neboť usnesení zastupitelstva obce nebylo odsouhlaseno nadpoloviční většinou všech členů zastupitelstva obce.

Zastupitelstvo obce Nové Dvory, které čítá celkem 7 zastupitelů, se na svém jednání dne 22.05.2025 sešlo v počtu 5 zastupitelů a bylo tak tzv. usnášení schopné. Nicméně při hlasování zaznamenaném pod číslem usnesení 16/25/Z2, které se týkalo schvalování závěrečného účtu obce za rok 2024 a hlasování zaznamenaném pod číslem usnesení 17/25/Z2, které se týkalo účetní závěrky sestavené ke dni 31.12.2024, hlasovaly v obou případech PRO 3 zastupitelé a další 2 zastupitelé se pak těchto hlasování zdrželi, přičemž měl územní celek zato, že předmětná usnesení vznikla, resp. byla odsouhlasena, neboť

se pro ně vyslovila nadpoloviční většina z přítomných 5 zastupitelů. Nicméně pravidla obecního zřízení pro odsouhlasení a vznik usnesení výslovně požadují, aby se tzv. PRO vyslovila nadpoloviční většina všech členů zastupitelstva obce, a nikoliv jen aktuálně nadpoloviční většina přítomných. Na základě tohoto zjištění tak lze konstatovat, že faktickým způsobem ke schválení návrhu shora uvedených usnesení nedošlo a usnesení jsou tak neplatná. Důsledkem takto aplikovaného postupu je pak i to, že z faktického hlediska nedošlo jak ke schválení závěrečného účtu obce za rok 2024, tak i účetní závěrky sestavené ke dni 31.12.2024. V případě závěrečného účtu nelze s ohledem na jeho prokazatelné projednání považovat nastalý stav za tzv. závadový – viz popis konkrétní písemnosti. V případě účetní závěrky je však nepochybné, že tato účetní závěrka je považována nadále za neschválenou, a to v rozporu s § 28 odst. 1 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, nicméně toto zjištění nelze hodnotit a priori jakožto jedinečné, ale jedná se o následek nedostatku spočívajícího v nesprávném postupu dle pravidel obecního zřízení. Pro naplnění požadavků zmiňované vyhlášky č. 220/2013 Sb., je tak nezbytné provést schválení účetní závěrky za rok 2024 spolu se schvalováním následné účetní závěrky za rok 2025, a to nejpozději do 30.06.2026. Současně lze za související nesrovnalost považovat přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2024 z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období, a to právě z důvodu, kdy byla účetní závěrka za rok 2024 považována za schválenou, přičemž v daném případě dojde k tzv. narovnání vykazovaných stavů na takto uvedených účtech právě po provedeném dodatečném a výše uvedeném schvalovacím procesu.

NAPRAVENO *Starostka obce v rámci řešení napravení nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání hospodaření přijala systémové nápravné opatření spočívající v důsledném dodržování zákona § 87 zákona 128/2000 Sb. tak, aby přijatá usnesení na zastupitelstvu obce byla platná v souladu se zákonem, tj. v tomto smyslu tedy právě nadpoloviční většinou všech zastupitelů. I přes skutečnost, že zjištěnou chybu nelze faktickým způsobem napravit, neboť nelze vrátit předešlý stav, lze konstatovat, že formálním způsobem provedl územní celek taková opatření, aby k uvedené chybě již nedocházelo. Účinnost opatření byla v rámci konečného přezkoumání ověřena v následujících zápisech zastupitelstva, kde již všechna přijatá usnesení byla platná, tj. byla přijata minimálně 4 zastupiteli, přičemž tak lze konstatovat, že k napravení zjištěného nedostatku systémovým způsobem došlo.*

Nesrovnalost v podobě přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2024 z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období, a to právě z důvodu, kdy byla účetní závěrka za rok 2024 považována za schválenou, opravil územní celek dokladem č. 90064. Hospodářský výsledek roku 2024 tak zůstává k rozvahovému dni 31.12.2025 na účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení jako neschválený, kdy i tuto skutečnost lze považovat za napravenou, přičemž účetní závěrka za rok 2024 bude schvalována zastupitelstvem obce spolu s následnou účetní závěrkou za rok 2025.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly zjištěny chyby nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2025 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Usnesení zastupitelstva obce nebylo odsouhlaseno nadpoloviční většinou všech členů zastupitelstva obce, a to v případě jeho jednání dne 22.05.2025 při hlasování zaznamenaném pod číslem usnesení 16/25/Z2, které se týkalo schvalování závěrečného účtu obce za rok 2024 a hlasování zaznamenaném pod číslem usnesení 17/25/Z2, které se týkalo účetní závěrky sestavené ke dni 31.12.2024, kdy v obou případech hlasovali tzv. PRO 3 zastupitelé a další 2 zastupitelé se pak těchto hlasování zdrželi, přičemž územní celek měl zato, že předmětná usnesení vznikla, resp. byla odsouhlasena, neboť se pro ně vyslovila nadpoloviční většina z přítomných 5 zastupitelů, avšak pravidla obecního zřízení pro odsouhlasení a vznik usnesení výslovně požadují tzv. kladné hlasování nadpoloviční většiny všech členů zastupitelstva územního celku, a nikoliv jen aktuálně nadpoloviční většina přítomných – napravenou prostřednictvím systémového nápravného opatření s jeho ověřením na následných řádně provedených hlasováních se vznikem usnesení vždy při počtu alespoň 4 hlasů jednotlivých zastupitelů tzv. PRO.

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 výsledu 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	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,74 %
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.

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	0,00 %
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. Lenka Havlíčková

Bc. Josef Keřka, 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 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 **12** stran byla projednána se starostkou 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.