

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_052865/2025/KUSK

Čj.: 000086/2026/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DŘETOVICE

IČ: 00234338

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 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:

- 21.05.2026
- 03.12.2025

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:

Dřetovice

Dřetovice 2

273 42 Stehelčevy

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Člen kontrolní skupiny:

Markéta Perseinová

Zástupci územního celku:

Hana Horká – starostka

PLiml Tomáš, Bc. Plimlová Pavlína, MA, MBA – účetní DPP

Ivana Kršková – pokladní – administrativní pracovnice

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.: 087519/2025/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 právními 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 21.05.2026 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 období 2024–2027, zastupitelstvo obce schválilo dne 13.12.2023, zveřejněn dne 14.12.2023 (návrh 22.11. do 14.12.2023)
- na období 2027–2029, zastupitelstvo obce schválilo dne 15.12.2025, zveřejněn dne 16.12.2025 (návrh 21.11. do 16.12.2025)

Návrh rozpočtu

- na rok 2025, zveřejněn od 21.11. do 12.12.2024

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2024 jako schodkový, schodek kryt z přebytku minulých let a úvěrem, závazné ukazatele paragrafové členění, zveřejněn dne 12.12.2024

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno starostkou obce dne 10.01.2025 (zveřejněno dne 24.01.2025)
- č. 2, schváleno starostkou obce dne 14.02.2025 (zveřejněno dne 13.03.2025)
- č. 3, schváleno starostkou obce dne 28.04.2025 (zveřejněno dne 23.05.2025)
- č. 4, schváleno starostkou obce dne 22.05.2025 (zveřejněno dne 23.05.2025)
- č. 5, schváleno starostkou obce dne 30.06.2025 (zveřejněno dne 01.07.2025) - kontrola na FIN k 30.06.2025
- č. 6, schváleno zastupitelstvem obce dne 16.07.2025 (zveřejněno dne 30.07.2025)
- č. 7, schváleno starostkou obce dne 31.07.2025 (zveřejněno dne 26.08.2025)
- č. 8, schváleno starostkou obce dne 17.09.2025 (zveřejněno dne 16.10.2025) - kontrola na FIN k 30.09.2025
- č. 9, schváleno starostkou obce dne 30.11.2025 (zveřejněno dne 17.12.2025)
- č. 10, schváleno starostkou obce dne 18.12.2025 (zveřejněno dne 16.01.2026) - kontrola na FIN k 31.12.2025

Závěrečný účet

- za rok 2024, návrh zveřejněn od 06.05. do 30.06.2025, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a schválen zastupitelstvem obce dne 05.06.2025 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 06.06.2025

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.01., 31.03., 30.06., 30.09., 31.10.2025 (odesláno dne 19.11.2025)
- ke dni 31.12.2025 (odesláno dne 12.02.2026)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.06., 30.09.2025 (odesláno dne 20.10.2025)
- ke dni 31.12.2025 (odesláno dne 16.02.2026)

Rozvaha

- ke dni 30.06., 30.09.2025 (odesláno dne 20.10.2025)
- ke dni 31.12.2025 (odesláno dne 16.02.2026)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.06., 30.09.2025 (odesláno dne 20.10.2025)
- ke dni 31.12.2025 (odesláno dne 16.02.2026)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2025

Hlavní kniha

- ke dni 31.10., 31.12.2025 (analytická rozvaha)

Kniha došlých faktur

- ke dni 07.11.2025 do fa č. 3250453 - dle potřeby
- ke dni 30.12.2025 do fa č. 3250546 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 12.11.2025 do fa č. 20250045 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 3250208 - č. 3250220 za období od 01.05. do 30.05.2025, č. 3250499 - č. 3250515 za období od 01.12. do 17.12.2025
- vydané faktury č. 20250013 - č. 20250016 za období od 25.04. do 05.06.2025

Bankovní výpis

- č. 127 - č. 143 za období od 12.05. do 31.05.2025, č. 273 ze dne 31.10.2025, č. 301 - č. 316 za období od 01.12. do 17.12.2025, č. 330 ze dne 31.12.2025, k bankovnímu účtu č. 0389456339/0800 vedenému u ČS, a. s.
- č. 1 - č. 30 za období od 10.01. do 31.10.2025, č. 35 ze dne 31.12.2025, k bankovnímu účtu č. 94-5116141/0710 vedenému u ČNB
- č. 002 ze dne 31.10.2025, k bankovnímu účtu č. 35-389456339/0800 vedenému u ČS, a. s. - ke kanalizaci
- č. 009 ze dne 30.09.2025, č. 012 ze dne 31.12.2025, k bankovnímu účtu č. 713469159/0800 vedenému u ČS, a. s. - úvěr kanalizace a ČOV
- č. 001 - č. 004 za období od 10.06. do 30.09.2025, č. 007 ze dne 31.12.2025, k bankovnímu účtu č. 784002169/0800 vedenému u ČS, a. s. - "Zasíťování Nemovitostí, změna ÚP a následný prodej Nemovitostí"

Účetní doklad

- č. 110127 - č. 110143, č. 110273, č. 110301 - č. 110316, č. 110330, k běžnému účtu č. 389456339/0800 vedenému u ČS, a. s.
- č. 140001 - č. 140030, č. 140035, k běžnému účtu č. 94-5116141/0710 vedenému u ČNB
- č. 120002, k bankovnímu účtu č. 35-389456339/0800 vedenému u ČS, a. s. - ke kanalizaci
- č. 150013, č. 150024, k bankovnímu účtu č. 713469159/0800 vedenému u ČS, a. s. - úvěr kanalizace a ČOV
- č. 151001, č. 151005, k bankovnímu účtu č. 784002169/0800 vedenému u ČS, a. s. - úvěr "Zasíťování Nemovitostí, změna ÚP a následný prodej Nemovitostí"
- č. 610003 ze dne 28.04.2025, proúčtování DPPO za rok 2024
- č. 610006 ze dne 05.06.2025, převod HV za rok 2024
- č. 930009 ze dne 30.09.2025, předpis mezd za období 9/2025
- č. 610008 ze dne 11.06.2025, vyřazení a zařazení na účet 031 (směna p. č. 484/6, p. č. 484/7 a p. č. 484/8)
- č. 610009 ze dne 21.07.2025, zařazení na účet 031/401 (bezúplatný převod p. č. 437/4)
- č. 920004 ze dne 03.12.2025, opravný doklad – účtů 401/647 a 344/403 (bezúplatný převod a příspěvek na kanalizaci)
- č. 920005 ze dne 01.11.2025, opravný doklad – účtu 915 (dotace vybavení knihovny)
- č. 610022 ze dne 31.12.2025, převod z účtu 042 na účet 021 (rekonstrukce KD, hasičárna, nářadovna, TZ Kafkovna, hřbitovní zeď)

- č. 610022 ze dne 31.12.2025, převod z účtu 042 na účet 022 (realizace bezdrátového rozhlasu)
- č. 610013 ze dne 19.12.2025, zařazení na účet 022 (dar – CAS Tatra)
- č. 930012 ze dne 31.12.2025, předpis mezd za období 12/2025

Pokladní kniha (deník)

- červen, prosinec 2025
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 03.12.2025 ve výši 27.022,00 Kč v 7,45 hod. (k d. č. 944 ze dne 27.11.2025) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 379 - č. 466 za období od 02.06. do 30.06.2025, č. 1000 - č. 1015 ze dne 15.12.2025

Evidence poplatků

- k 31.12.2025, vedena v modulu majetku TRIADA – za psy, komunální odpad

Evidence majetku

- k 31.12.2025, vedena v programu TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2025 - Plán inventur ze dne 26.11.2025, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 15.12.2025, Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2026, inventurní soupisy majetku a závazků obce k 31.12.2025, výpis z LV 10001 katastrální území 632929 Dřetovice k 31.12.2025

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-12/2025, ke kontrolovaným DPP zaměstnanců s osobními č. 4, č. 21
- mzdové listy 1-12/2025, zaměstnance s osobním č. 117

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy za období 1-12/2025, uvolněná starostka, neuvolněný místostarosta, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2024, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 05.06.2025.

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

- Směnná smlouva uzavřená dne 05.06.2025, směňující č. 1 - obec a směňující č. 2 - DEKONTA reality, s. r. o., kdy obec touto smlouvou nabývá p. č. 484/8 o výměře 46 m² a pozbývá p. č. 484/6 a č. 484/7 o celkové výměře 109 m², směna provedena bez finanční kompenzace, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.03.2025.
- Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1002992509 ze dne 11.07.2025, kdy obec získala pozemek p. č. 437/4, ostatní plocha, v k. ú. Dřetovice, převádějící – Česká republika – Státní pozemkový úřad, zastupitelstvo obce schválilo dne 19.02.2025.
- Darovací smlouva ze dne 16.12.2025, kdy obec Bílina převedla obci Dřetovice, Cisternový automobil TATRA 815 CAS 32 (rok výroby 1992) pro JSDH Dřetovice, schváleno zastupitelstvem obce dne 19.11.2025.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 28.04.2025, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 1.000,00 Kč, na podporu činnosti, Linka bezpečí, z. s. (obdarovaný), zastupitelstvem obce schváleno dne 26.03.2025.

- Darovací smlouva ze dne 29.05.2025, kdy obec získala finanční dar ve výši 50.000,00 Kč, na pořádání a organizování dětských kulturních akcí v obci Dřetovice v roce 2025, např. Dětský den, Rozloučení s prázdninami 2025, REAL spol. s r. o. (dárce).
- Darovací smlouva ze dne 06.06.2025, kdy obec získala finanční dar ve výši 20.000,00 Kč, na pořádání a organizování dětských kulturních akcí v obci Dřetovice v roce 2025, např. Rybářské závody, Mikulášskou besídku, DEKONTA, a.s. (dárce).

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce nebytového prostoru ze dne 01.04.2025, mezi obcí (půjčitel) a SK Boxing Dřetovice z. s., předmět výpůjčky: velký sál v přízemí budovy č.p. 2, sociální zařízení – WC ženy, WC muži, bezplatné užívání, smlouva se uzavírá na dobu neurčitou, ode dne jejího podpisu poslední smluvní stranou.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 28.02. do 15.03.2025 - kde Směnné smlouvě uzavřená dne 05.06.2025
- zveřejněn od 28.02. do 15.03.2025 - ke Smlouvě o výpůjčce nebytového prostoru ze dne 01.04.2025
- zveřejněn od 25.09. do 16.10.2025 - Záměr obce na prodej pozemků obálkovou metodou - p. č. 446/2 a p. č. 484/8
- zveřejněn od 22.10. do 06.11.2025 - Záměr obce na prodej pozemku obálkovou metodou - p. č. 841

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru ze dne 02.04.2025, mezi obcí Dřetovice (dlužník) a VPK Suchý s.r.o., věřitel), kdy věřitel poskytl obci překlenovací úvěr za účelem zajištění financování investičních akcí, ve výši 3.750.000,00 Kč. Dlužník se zavazuje splatit věřiteli úvěr do 15.05.2025, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.03.2025.
- Smlouva o úvěru č. 0784002169/LGL s Českou spořitelnou, a. s., ze dne 09.06.2025, na projekt s názvem "Zasítování Nemovitostí, změna územního plánu a následný prodej Nemovitostí" úvěrová částka ve výši 14.000.000,00 Kč, období čerpání začíná v den uzavření této Smlouvy a trvá do 31.08.2025 (včetně), způsob splácení – nejpozději dne 30.04.2027, schváleno zastupitelstvem obce dne 05.06.2025.
- Smlouva o zástavě nemovitostí č. 0784002169/LGL ze dne 09.06.2025, mezi obcí a Českou spořitelnou, a. s., - zástavní právo na nemovitosti pozemky p. č. 77/32, p. č. 77/33, p. č. 446/2, p. č. 841.
- Smlouva o zástavě nemovitostí č. 0713469159/LGL ze dne 09.06.2025, mezi obcí a Českou spořitelnou, a. s., - zástavní právo na nemovitosti pozemek st. p. č. 3/1, jehož součástí je budova č. p. 2 (v části obce Dřetovice).

Smlouvy o půjčce

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální návratné finanční výpomoci z rozpočtu Středočeského kraje evid. č. smlouvy Poskytovatele: č. S-3592/ŘDP/2025 ze dne 23.06.2025, na zajištění realizace projektu " ČOV a kanalizace obce Dřetovice – cash flow obce", ve výši 1.000.000,00 Kč. Příjemce se zavazuje realizovat Projekt nejpozději do 12 měsíců od oboustranného podpisu této smlouvy, schváleno zastupitelstvem obce dne 05.08.2024.
- Smlouva o zápůjčce ze dne 02.10.2025, kdy obec (vydlužitel) si vypůjčila částku ve výši 200.000,00 Kč, na úhradu faktur, fyzická osoba (zapůjčitel), vráceno jednorázově do 15.12.2025, zastupitelstvem obce schváleno dne 22.09.2025.

- Smlouva o úvěru ze dne 25.08.2025, obec (dlužník) a VPK Suchý s. r. o. (věřitel) poskytl úvěr ve výši 500.000,00 Kč, za účelem zajištění financování investičních akcí, dlužník se zavazuje splatit Věřiteli úvěr do 15.10.2025, zastupitelstvem obce schváleno dne 04.08.2025.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 8800114860 ze dne 22.09.2025, povinná obec Dřetovice, oprávněný GasNet, s.r.o., Ústí nad Labem, zřízeno úplatně - 605,00 Kč vč. DPH, služebnost na pozemku p. č. 659/1 (plynovodní přípojka), zastupitelstvo obce schválilo dne 25.08.2025.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dřetovice ze dne 11.03.2025, kdy obec poskytla dotaci ve výši 490.000,00 Kč, 1. část dotace ve výši 410.000,00 Kč (ve 3. splátkách á 100.000,00 Kč, 4. splátka 110.000,00 Kč) - provozní příspěvek na činnost mateřské školky Stehelčeves - odloučené pracoviště Dřetovice, 2. část účelové dotace ve výši 80.000,00 Kč ve splátkách takto: v březnu 2025 - 80.000,00 Kč) - provozní příspěvek na provoz školní jídelny a zvýšení nákladů na mzdové účetnictví a revize (do 30.04.2025 částku - dle výkazu - doplatek části provozního příspěvku dle skutečnosti), Základní škola a Mateřská škola Stehelčeves (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace při schvalování rozpočtu dne 12.12.2024 a na jednání zastupitelstva dne 19.02.2025, žádost ze dne 05.10.2024, vyúčtování dotace do 30.04.2026, zveřejněno na webu obce dne 13.03.2025.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dřetovice ze dne 10.03.2025, kdy obec poskytla dotaci ve výši 100.000,00 Kč (ve dvou splátkách v květnu 50 tisíc, v srpnu 50 tisíc), na zajištění pokrytí výdajů na svou činnost, TJ Sparta Dřetovice, z. s. (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace při schvalování rozpočtu dne 12.12.2024 a na jednání zastupitelstva dne 19.02.2025, žádost ze dne 26.10.2024, na webu obce uveřejněno dne 11.03.2025, vyúčtování dotace do 31.03.2026 - vyúčtováno dne 28.03.2026.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 29.08.2025, administrativní výpomoc (20 hod./týden)
- ze dne 29.08.2025, vedení kroniky (20 hod./týden)

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.12.2024, vedení kroniky obce (do 300 hod.)
- ze dne 31.12.2024, účetní práce (do 300 hod.)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- platový výměr ze dne 31.12.2024, s účinností od 01.01.2025, zaměstnanec s osobním č. 117

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice obce Dřetovice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2022, účinnost od 23.11.2022
- Vnitřní směrnice – Směrnice o finanční kontrole, účinnost od 19.12.2018.
- Vnitřní směrnice pro vedení účetnictví obce Dřetovice, účinnost od 17.04.2014.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Informace o přijetí nápravných opatřeních, doručená kontrolnímu orgánu 10.06.2025.
- Doručenka datové zprávy o zaslání informace dne 10.06.2025.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 29.01., 19.02., 26.03., 28.04., 07.05., 15.05., 22.05., 05.06., 30.06., 04.08., 22.09., 20.10., 19.11., 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), darovací smlouvu, 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 (koupě), podnájemní smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, výprose a smlouvu o dílo (příkazní smlouvu),
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- neuzavřel 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:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **ČÚS č. 701–710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví**

ČÚS č. 701, neboť:

Územní celek nedodržel zásady účtování. Územní celek nedodržel postupy účtování transferů, neboť k 31.12.2025 nevykázal na účtu 373 - Poskytnuté zálohy na transfery, a to i za situace, kdy poskytl dotace ve výši 69.528,00 Kč (SK Boxing Dřetovice – Hobby Horsing, Přemyslovské Střední Čechy, TJ Sparta Dřetovice, z. s.).

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 69, neboť:

Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení, neboť ke dni 31.12.2025 nebylo provedeno časové rozlišení nákladů týkající se dopravní obslužnosti za účetní období roku 2025 na účtu 389, a účet 572 v rámci nákladů za dopravní obslužnost.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **ČÚS č. 701–710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví**

ČÚS č. 701, neboť:

Územní celek nedodržel zásady účtování. Obec chybně vykázala na účtu 315 minusovou částku, neboť neúčtovala o předpisu.

NAPRAVENO

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2025 bylo při kontrole dokladové inventury ověřeno, že zůstatek účtu 315 je již zaúčtován ve správné výši a souhlasí na inventurní soupis k 31.12.2025 (doučtován předpis za psy a odpady - úč. dokladem č. 610012 ze dne 31.12.2025).

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele, v zákonné lhůtě, Dodatek č. 1 ze dne 31.10.2024 (ke Smlouvě o dílo č. 001/2024 ze dne 26.4.2024) se zhotovitelem MN-tech s.r.o., se sídlem Praha, IČO: 19643721, předmět smlouvy: "Revitalizace části kulturního domu Dřetovice", cena díla ve výši 1.674.020,40 Kč bez DPH, ale až dne 14.02.2025 resp. tedy po zákonem stanovené lhůtě v trvání 30 dnů.

NAPRAVENO

Územní celek přijal systémové nápravné opatření tak, že došlo k dodatečnému zveřejnění výše uvedeného Dodatku č. 1 dne 14.02.2025, jehož nezveřejnění uvedenou chybu zapříčinilo. S ohledem na charakter zjištěné chyby, kdy fakticky nelze vzít lhůtu v předešlý stav a věc napravit, lze konstatovat, že přijetím systémového nápravného opatření k požadované nápravě pro relevantní postup územního celku v dané souvislosti došlo. Řádné zveřejňování uzavřených smluv o dílo na profilu zadavatele pak bylo ověřeno i na zveřejněném Dodatku č. 2 k SOD 001/2024 ze dne 18.05.2026.

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) porušení povinností působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Územní celek nedodržel zásady účtování. Obec chybně vykázala na účtu 315 minusovou částku, neboť neúčtovala o předpisu. (napraveno)
- Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení, neboť ke dni 31.12.2025 nebylo provedeno časové rozlišení nákladů týkající se dopravní obslužnosti za účetní období roku 2025 na účtu 389, a účet 572 v rámci nákladů za dopravní obslužnost. (nenapraveno)
- Územní celek nedodržel postupy účtování transferů, neboť k 31.12.2025 nevykázal na účtu 373 – Poskytnuté zálohy na transfery, a to i za situace, kdy poskytl dotaci ve výši 69.528,00 Kč (SK Boxing Dřetovice – Hobby Horsing, Přemyslovské Střední Čechy, TJ Sparta Dřetovice, z. s.). (nenapraveno)

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 nedostatcích 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	0,39 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,23 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	9,94 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 98 667 656,87 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	107,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	13 861 487,03
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	693 074,35

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚC překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 13 861 487,03 Kč.

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

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Markéta Perseinová

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.