

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_064773/2025/KUSK

Čj.: 009265/2026/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TŘEBEŠICE

IČ: 00473375

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 09.07.2025 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:

- 27.11.2025
- 14.05.2026

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2025 - 31.12.2025

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Třebešice

Třebešice 39

257 26 Divišov

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

PhDr. Ladislav Tomášek

Členové kontrolní skupiny:

Ing. Petr Matoušek

Zástupci územního celku:

Hana Moravcová - starostka

Marie Kunešová - hlavní 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.: 087556/2025/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 14.05.2026 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

- sestaven na roky 2024 - 2026, schválen zastupitelstvem obce dne 11.4.2023, zveřejněn dne 19.4.2023, návrh zveřejněn ve dnech 27.3.2023 - 19.4.2023

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 11.12.2024 - 31.12.2024

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 30.12.2024 jako schodkový, schodek kryt finančními prostředky z minulých let na běžném účtu, zveřejněn dne 31.12.2024

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15.4.2025, zveřejněno dne 12.5.2025 (kontrolováno dle schvalovacího procesu)
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.8.2025, zveřejněno dne 4.9.2025 (kontrolováno dle schvalovacího procesu)
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 4.11.2025, zveřejněno dne 19.11.2025 (kontrolováno dle schvalovacího procesu)
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.12.2025, zveřejněno dne 12.1.2026

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 27.5.2025, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 30.5.2025, návrh zveřejněn ve dnech 29.4.2025 - 30.5. 2025

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.10. 2025 ze dne 12.11.2025, k 31.12.2025 ze dne 9.2.2026

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2025 ze dne 15.10.2025, k 31.12.2025 ze dne 11.2.2026

Rozvaha

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2025 ze dne 15.10.2025, k 31.12.2025 ze dne 11.2.2026

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2025 ze dne 15.10.2025, k 31.12.2025 ze dne 11.2.2026

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2025

Hlavní kniha

- k 31.10., 31.12. 2025

Účetní deník

- k 31.10., 31.12. 2025

Kniha došlých faktur

- ke dni 5.11.2025 do fa č. 2025080, ke dni 31.12.2025 do fa č. 2025104

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 5.11.2025 do fa č. 25004

Faktura

- přijaté č. 2025045 - č. 2025069 za období od 3.6. do 23.9.2025, č. 2025077 - č. 2025098 za období od 3.11. do 29.12.2025
- vydané č. 25001 - č. 25004 za období od 11.2. do 5.11.2025

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 0320071369/0800 vedenému u ČS a.s., č. 6 - č. 9 za období od 1.6. do 30.9.2025, č. 11 - č. 12 za období od 1.11. do 31.12.2025

- k účtu č. 94-9710121/0710 vedenému u ČNB, č. 14 - č. 20 za období od 3.7. do 30.9.2025, č. 23 - č. 26 za období od 6.11. do 31.12.2025

Účetní doklad

- k pokladně č. 410024 - č. 410041, č. 410042 - č. 410055
- k základnímu běžnému účtu č. 0320071369/0800 vedenému u ČS a.s., č. 110072 - č. 110122 resp. č. 710045 - č. 710069, č. 110142 - č. 110163 resp. č. 710077 - č. 710098
- k účtu č. 94-9710121/0710 vedenému u ČNB, č. 16014 - č. 16020, č. 16023 - č. 16026
- k převodu hospodářského výsledku č. 610011
- k předpisu mezd za měsíce červen č. 105006, září č. 105009 a prosinec č. 105012
- k přijaté dotaci (Stčk) č. 610008

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce duben - září, říjen - prosinec
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 27.11.2025 v 8,15 hod. činil 10 022,- Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k výdajovému dokladu č. 44 ze dne 19.11.2025

Pokladní doklad

- příjmové č. 67 - č. 71 za období od 28.4. do 26.9.2025 a výdajové č. 10 - č. 33 za období od 28.4. do 30.9.2025, příjmové č. 72 - č. 77 za období od 2.10. do 10.12.2025 a výdajové č. 34 - č. 54 za období od 13.10. do 31.12.2025

Evidence poplatků

- za psy za komunální odpad - vedena v excelové tabulce, dle jednotlivých poplatníků

Evidence pohledávek

- vedena v programu Triada

Evidence závazků

- vedena v programu Triada

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Třebešice k 31.12.2025: Plán inventur na rok 2025 ze dne 30.12.2025, Proškolení inventarizační komise ze dne 31.12.2025, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2025, Výpis z listu vlastnictví k 31.12.2025 pro obec Třebešice a k.ú. Třebešice u Divišova, Inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 31.1.2026.

Mzdová agenda

- přehled odpracované doby, výplatní pásky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce za období 03 - 10/2025 (os č. 63 a č. 65)

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky a mzdový líst neuvolněné starostky za období 01 - 10, 11 - 12/2025

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2024 ze dne 27.5.2025.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 29.9.2025. Obec Třebešice dostává od Aspea, s.r.o. houpačku z masivu, v hodnotě 45.000,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.9.2025.
- Darovací smlouva ze dne 24.9.2025. Obec Třebešice poskytuje SDH Třebešice finanční dar ve výši 38.000,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.8.2025.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 20.2.2025. Středočeský kraj poskytuje obci Třebešice dotaci ve výši 200.000,00 Kč. Určeno na odstranění sedimentu - zdrž rybníka Roháček. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 15.4.2025.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 31.3.2025 s pracovníkem os. č. 65 na údržbu veřejné zeleně, sjednáno do 31.12.2025, v rozsahu do 300 hodin, dle Výkazu práce,
- uzavřená dne 31.3. 2025 s pracovníkem os. č. 63 na údržbu veřejné zeleně, sjednáno do 31.12.2025, v rozsahu do 300 hodin, dle Výkazu práce

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 21 ze dne 30.12.2024, č. 22 ze dne 25.3.2025, č. 23 ze dne 15.4.2025, č. 24 ze dne 20.5.2025 (z technických důvodů se nekonalo), č. 25 ze dne 27.5.2025, č. 26 ze dne 26.8.2025, č. 27 ze dne 23.9.2025, č. 28 ze dne 4.11.2025, č. 29 ze dne 30.12.2025 - nepřežkoumáváno, použito podpůrně

OZV

- Obecně závazná vyhláška č. 1/2025 o místním poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci, schválena zastupitelstvem obce dne 30.12.2025, ve Sbírce právních předpisů zveřejněna dne 30.12.2025, s účinností od 1.1.2026.
- Obecně závazná vyhláška č. 2/2025 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, schválena zastupitelstvem obce dne 30.12.2025, ve Sbírce právních předpisů zveřejněna dne 30.12.2025, s účinností od 1.1.2026.

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, 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 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,
- nehospořoval s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- 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	0,27 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,05 %
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:

PhDr. Ladislav Tomášek

Ing. Petr Matoušek

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 **10** 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.