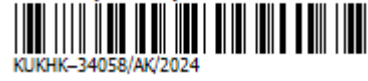




**KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE**  
**Odbor analýz, podpory řízení a kontroly**  
**oddělení přezkumu hospodaření obcí**

24864/2025/KHK



KUKHK-34058/AK/2024

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Dubenec, IČ: 00277801  
za rok 2024**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 30.10.2024
- 05.03.2025

na základě písemné žádosti obce Dubenec v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 16.07.2024 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání:** Obec Dubenec  
Dubenec 210  
544 55 Dubenec

**Zástupci za Obec:**

starosta - Jaroslav Huňat  
účetní - Jana Řeháková, DiS

**Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

- Markéta Fejková
- kontrolor:  
Eva Nyklíčková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.6.2024.**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 05.03.2025.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Dubenec byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Bezprostředně po schválení příspěvku oznámila obec písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele – neinvestičního příspěvku na provoz. Zároveň byl průčítován předpis provozního příspěvku.

Navýšení závazného ukazatele dne 29. 8. 2024 o 100 000,-- Kč obec oznámila dopisem příspěvkové organizaci.

Navýšení závazného ukazatele dne 27. 11. 2024 o 100 000,-- Kč obec oznámila dopisem příspěvkové organizaci.

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem nebo starostou obce na základě svěřené pravomoci zastupitelstvem obce. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 5 rozpočtových opatření. Do dne 31. 12. 2024 byla schválena a provedena další 3 rozpočtová opatření. Všechna rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2023 jako schodkový ve výši příjmů 50 289 300,-- Kč a ve výši výdajů 52 671 270,-- Kč. Financování ve výši 3 344 970,-- Kč, splátky úvěrů 963 000,- Kč je kryto přebytkem hospodaření z minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl v souladu s platným zněním zákona zveřejněn na úředních deskách dne 29. 12. 2023.

Návrh rozpočtu obce na rok 2024 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední i elektronické úřední desce byl zveřejněn od 30. 11. 2023.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2024 – 2028, obsahuje všechny potřebné údaje, byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 18. 12. 2023. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 30. 11. 2023. Územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 29. 12. 2023 a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet za rok 2023 sestaven v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 29. 5. 2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce v souladu se zákonem, a to od 6. 5. 2024. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 10. 6. 2024 na elektronické úřední desce.

Současně byla na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena účetní závěrka obce. Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2024, doloženo protokoly.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až září 2024, dle mzdových listů, byla provedena v souladu se stanovením.

Výplata odměn za měsíc říjen až prosinec 2024, dle mzdových listů, byla provedena v souladu se stanovením.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc květen a listopad 2024. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

V měsíci dubnu 2024 došlo k neoprávněnému převodu finančních prostředků obce Dubenec na soukromý účet starosty obce v celkové výši 443 000,-- Kč, na základě této skutečnosti bylo v měsíci květnu 2024 předáno na Policii České republiky trestní oznámení.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla vyhotovena.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024.

## **Rozvaha**

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo řádně účtováno.

## **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024.

## **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a listopad 2024.

## **Pokladní doklad**

Pokladní doklady za období květen a listopad 2024 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladních knihách. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí.

V základním účetnictví je o pokladnách účtováno.

## **Bankovní výpis**

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období květen a listopad 2024 u účtů vedených u:

Komerční banky č. účtu 2920601/0100

ČNB č. účtu 94-7414601/0710

České spořitelny kontokorent č. účtu 2910286369/0800

České spořitelny (obchod) č. účtu 5106535399/0800

termínovaný vklad u České spořitelny č. účtu 6388274389/0800 zrušen 14. 11. 2024

vkladový účet (vodovod) u České spořitelny č. účtu 6459566339/0800

úvěrové účty u

České spořitelny č. účtu 419687489/0800 splacen dne 2. 10. 2024

České spořitelny č. účtu 495309199/0800

## **Darovací smlouvy**

Obec jako dárce uzavřela dne 9. 5. 2024 Darovací smlouvu se SH ČMS - SDH Dubenec na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,-- Kč.

Obec jako dárce uzavřela dne 20. 5. 2024 Darovací smlouvu s TJ Sokol Dubenec na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,-- Kč.

Obec jako dárce uzavřela dne 8. 9. 2024 Darovací smlouvu s Duškovy Chotěborky z.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,-- Kč.

Obec jako dárce uzavřela dne 2. 10. 2024 Darovací smlouvu s Diakonií ČCE - středisko ve Dvoře Králové nad Labem na poskytnutí finančního daru ve výši 15 000,-- Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 29. 8. 2024.

Obec jako dárce uzavřela dne 15. 10. 2024 Darovací smlouvu s Pečovatelkou službou Města Dvůr Králové nad Labem na poskytnutí finančního daru ve výši 20 000,-- Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 25. 9. 2024.

Obec jako dárce uzavřela dne 21. 10. 2024 Darovací smlouvu se Základní školou Dukelských bojovníků a mateřskou školou Dubenec - včelařským kroužkem na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,-- Kč.

Obec jako dárce uzavřela dne 30. 10. 2024 Darovací smlouvu se Základní školou Dukelských bojovníků a mateřskou školou Dubenec - kroužek papírových modelů na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,-- Kč.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec jako strana povinná uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2022466/VB/02 ze dne 5. 2. 2024 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě plné moci s ELEKTRO-COMP spol. s r.o. za účelem práva zřídit, provozovat a opravovat zařízení distribuční soustavy na pozemcích p.č. 2220/1 a p.č. 2224/1 vše v katastrálním území Dubenec. Věcné břemeno se zřizuje na dobu neurčitou a úplatně ve výši 2 000,-- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 8. 2023, návrh na vklad do katastru nemovitostí podán dne 13. 2. 2024. O věcném břemenu bylo účtováno.

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

Obec jako strana prodávající uzavřela dne 10. 7. 2024 Smlouvu o prodeji nemovitosti s fyzickými osobami na převod pozemku p.č. 3253/1 o výměře 503 m<sup>2</sup> za dohodnutou kupní cenu ve výši 245 452,-- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 9. 1. 2024 do 26. 1. 2024. Zastupitelstvem obce schváleno dne 26. 6. 2024. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ze dne 30. 7. 2024, o prodeji a vyřazení pozemku z majetkové evidence bylo řádně účtováno ke dni právních účinků vkladu.

Obec jako strana prodávající uzavřela dne 14. 8. 2024 Smlouvu o prodeji nemovitosti s fyzickými osobami na převod pozemku p.č. 3253/5 o výměře 511 m<sup>2</sup> za dohodnutou kupní cenu ve výši 249 324,-- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 7. 11. 2023 do 24. 11. 2023. Zastupitelstvem obce schváleno dne 31. 7. 2024. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ze dne 20. 8. 2024, o prodeji a vyřazení pozemku z majetkové evidence bylo řádně účtováno ke dni právních účinků vkladu.

Obec jako strana prodávající uzavřela dne 21. 8. 2024 Smlouvu o prodeji nemovitosti s fyzickými osobami na převod části pozemku p.č. 3722/1 o výměře 140 m<sup>2</sup> za dohodnutou kupní cenu ve výši 34 296,-- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 16. 8. 2022 do 31. 8. 2022. Zastupitelstvem obce schváleno dne 27. 9. 2023. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ze dne 30. 8. 2024, o prodeji a vyřazení pozemku z majetkové evidence bylo řádně účtováno ke dni právních účinků vkladu.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na nákup knih do výměnných fondů ze dne 17. 4. 2024 s Městskou knihovnou s regionálními funkcemi Trutnov na poskytnutí finanční dotace ve výši 3 500,-- Kč. V zastupitelstvu obce schváleno dne 29. 11. 2023, finanční vypořádání dotace ve smlouvě sjednáno předložit do 30. 11. 2024. Poskytnutá dotace je vedena na záloze.

Předloženo Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 11. 11. 2024, dotace byla zúčtována.

## **Smlouvy nájemní**

Obec uzavřela dne 30. 11. 2024 Smlouvu o nájmu prostoru sloužícího k podnikání s fyzickou osobou na pronájem nebytových prostor v 1 nadzemním podlaží o výměře 20,5 m<sup>2</sup> v domě čp. 208 v Dubenci. Smlouva se uzavírá na dobu neurčitou za dohodnuté nájemné ve výši 500,-- Kč měsíčně. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce od 4. 11. 2024 do 27. 11. 2024. Zastupitelstvem obce schváleno dne 27. 11. 2024.

Obec uzavřela dne 30. 11. 2024 Smlouvu o nájmu prostoru sloužícího k podnikání s fyzickou osobou na pronájem nebytových prostor v 1 nadzemním podlaží o výměře 20,5 m<sup>2</sup> v domě čp. 208 v Dubenci. Smlouva se uzavírá na dobu neurčitou za dohodnuté nájemné ve výši 500,-- Kč měsíčně. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce od 4. 11. 2024 do 27. 11. 2024. Zastupitelstvem obce schváleno dne 27. 11. 2024.

## **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 32 000,-- Kč, ÚZ 98348 na volby do Evropského parlamentu. Příjem finančních prostředků je veden na záloze. Čerpáno ve výši 20 656,57 Kč, dotace byla zúčtována.

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31 500,-- Kč, ÚZ 98193 na volby do Senátu a zastupitelstev krajů. Příjem finančních prostředků je veden na záloze. Čerpáno ve výši 22 760,80 Kč, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Rozhodnutí ze dne 7. 8. 2024 z Ministerstva zemědělství prostřednictvím Krajského úřadu Královéhradeckého kraje na finanční příspěvek na účel "Obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku (část druhá Hlava II nařízení vlády)" ve výši 37 500,-- Kč, ÚZ 29014. Dotace je vedena na záloze. Do konečného přezkoumání hospodaření byla dotace zúčtována.

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. Z170201000571, Ex post, ze dne 16. 5. 2023 z Ministerstva pro místní rozvoj, program Integrovaný regionální operační program, název projektu "Bezpečnost pěších účastníků dopravy v obci Dubenec" ve výši 7 255 096,96 Kč. Obec obdržela finanční prostředky v roce 2024 ve výši 7 036 225,99 Kč, ÚZ 17085 ve výši 460 313,85 Kč, ÚZ 17519 ve výši 6 575 912,14 Kč. Dotace byla zúčtována.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 24RRD10-0008 ze dne 18. 7. 2024. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Zachování provozu regionální prodejny v Dubenci", ve výši 60 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31. 12. 2024. Příjem finančních prostředků je veden na záloze. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 24RRD14-0003 ze dne 9. 7. 2024. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Projektová příprava "Revitalizace veřejného prostranství před OU Dubenec"", ve výši 225 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2024 do 30. 11. 2025, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 30 dnů od ukončení projektu. Příjem finančních prostředků je veden na záloze.

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D8210A9636, Ex ante, ze dne 1. 6. 2024 z Ministerstva pro místní rozvoj, program Podpora rozvoje regionů 2019+, název projektu "Rekonstrukce místní komunikace 45C Kalnovec v obci Dubenec" ve výši 780 449,-- Kč, ÚZ 17508. Dotace byla zúčtována.

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. Z170201005237, Ex post, ze dne 7. 10. 2024 z Ministerstva pro místní rozvoj, program Integrovaný regionální operační program, název projektu "Polytechnické učebny ZŠ Dubenec" ve výši 2 353 304,75 Kč. Závěrečné vyhodnocení akce do 31. 12. 2025. Obec finanční prostředky neobdržela.

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím z Ministerstva vnitra prostřednictvím Královéhradeckého kraje č. MV-165184-4/PO-IZS-2024 ze dne 18. 11. 2024 na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí za rok 2024, ve výši 23 600,-- Kč, ÚZ 14004. Dotace byla zúčtována.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

"Instalace FVE na obecních budovách v Dubenci"

VZMR byla zadána v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma ELEKTROKOM-JM S.R.O., Riegrova 1024, 508 01 Hořice s nabídkovou cenou ve výši 950 050,-- Kč bez DPH. Kupní smlouva oboustranně podepsána dne 16. 9. 2024, na profilu zadavatele zveřejněna dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb. dne 2. 10. 2024. Předloženo plnění v souladu s kupní smlouvou.

"Změna zdroje vytápění v budově požární zbrojnice Dubenec"

VZMR byla zadána v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb. a o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma ELEKTROKOM-JM S.R.O., Riegrova 1024, 508 01 Hořice s nabídkovou cenou ve výši 222 000,-- Kč bez DPH.

### **Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Na základě pověření Příkaz k provedení finanční kontroly zřizované organizace ze dne 1. 11. 2024 obec provedla dne 20. 11. 2024 kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky dle zák. č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole své zřízené příspěvkové organizace Základní škola Dukelských bojovníků a mateřská škola, Dubenec za období od 1. 1. 2024 do 30. 9. 2024. Ke kontrole byl předložen protokol z této kontroly ze dne 20. 11. 2024. Dle předloženého protokolu nebyly zjištěny nedostatky.

## B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dubenec

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.).**

byly zjištěny nedostatky, spočívající (bod 1. až 6.) (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
  - § 15 odst. 1 - Územní celek nevykonával kontrolu svého hospodaření podle zákona o finanční kontrole ve veřejné správě po celý rozpočtový rok.
    - Územní samosprávný celek nenastavil řádně vnitřní kontrolní systém a nevykonával tak kontrolu svého hospodaření podle zvláštního právního předpisu upravujícího finanční kontrolu ve veřejné správě, čímž došlo k porušení § 15 odst. 1 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a zároveň zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů
  - § 26 - Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací.
    - Územní samosprávný celek řádně nezajistil předběžnou řídicí kontrolu při nakládání s finančními prostředky v souladu s § 38 a 102 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Toto nesprávné řízení vedlo ke zneužití veřejných prostředků.
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů
  - § 102 odst. 2 písm. a) - Rada obce nezabezpečovala hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, neprováděla rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce.
    - Starosta obce při převodu finančních prostředků obce ve svůj prospěch, ve smyslu § 99 odstavce 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích porušil povinnost zabezpečovat hospodaření obce podle schváleného rozpočtu.



**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů
- § 38 odst. 2 - Majetek obce nebyl chráněn před zničením, poškozením, odcizením nebo zneužitím. S nepotřebným majetkem obec nenakládala způsoby a za podmínek stanovených zvláštními předpisy.
  - Starosta obce si cíleně převedl na soukromý účet finanční prostředky obce, ze své pozice starosty však měl dle § 38 odstavců 1, 2 a 6 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích povinnost účelně a hospodárně nakládat s majetkem obce, a to v souladu se zájmy a úkoly obce vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti. Také byl povinen chránit majetek obce před odcizením nebo zneužitím a neoprávněnými zásahy.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

### **při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**

### **při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Dubenec za rok 2024

byly zjištěny nedostatky, spočívající (bod 1. až 6.) (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

#### c1

- Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
  - Územní celek nevykonával kontrolu svého hospodaření podle zákona o finanční kontrole ve veřejné správě po celý rozpočtový rok.

#### c4

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy
  - Majetek obce nebyl chráněn před zničením, poškozením, odcizením nebo zneužitím. S nepotřebným majetkem obec nenakládala způsoby a za podmínek stanovených zvláštními předpisy.
  - Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací.
  - Rada obce nezabezpečovala hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, neprováděla rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce.

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Dubenec za rok 2024

se neuvádí žádná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

### III. Při přezkoumání hospodaření - obce Dubenec - za rok 2024

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,65 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,49 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

#### **IV. Ověření poměru dluhu obce Dubenec k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky**

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	5,30 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚSC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

#### **V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

Datum vyhotovení: 05.03.2025

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Eva Nyklíčková

kontrolor .....

### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dubenec byl projednán dne 05.03.2025, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran – předán do datové schránky územního celku.

### **Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy** spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému 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 do výše 50.000,- Kč.**

**Rozdělovník:**

1. Obec Dubenec
2. Královéhradecký kraj

**KONTAKTY:**

Markéta Fejková	727 956 092	mfejkova@khk.cz
Eva Nyklíčková	737 998 777	enyklickova@khk.cz