



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

odbor analýz a podpory řízení
oddělení přezkumu hospodaření obcí



KUKHK-AK-2025-36235-2
31443/2026/KHK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dubenec, IČ: 00277801 za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 09.12.2025
- 08.04.2026

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 14.07.2025 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:

Ing. Irena Dědková

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 26.6.2025.

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 08.04.2026.

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 2 100 000,-- Kč – neinvestičního příspěvku na provoz. Zároveň byl proúčtován předpis provozního příspěvku.

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 byla schválena a provedena 3 rozpočtová opatření. Do dne 31. 12. 2025 bylo schváleno a provedeno další 1 rozpočtové 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 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2024 jako schodkový ve výši příjmů 59 439 300,-- Kč a ve výši výdajů 60 459 050,-- Kč. Financování ve výši 1 019 750,-- Kč, splátky úvěru ve výši 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 27. 12. 2024.

Návrh rozpočtu obce na rok 2025 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 22. 11. 2024.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2024 sestaven v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 28. 5. 2025. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to s výhradou, 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. 2025. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 4. 6. 2025 na elektronické úřední desce.

Současně byla na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena účetní závěrka obce a účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 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 prosinec 2025, dle mzdových listů, byla provedena v souladu se stanovením.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a říjen 2025. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

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 31. 10. 2025 a 31. 12. 2025.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 10. 2025 a 31. 12. 2025.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 31. 10. 2025 a 31. 12. 2025.

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 31. 10. 2025 a 31. 12. 2025.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a říjen 2025.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období duben a říjen 2025 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 duben a říjen 2025 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
vkladový účet (vodovod) u České spořitelny č. účtu 6459566339/0800
úvěrový účet u České spořitelny č. účtu 495309199/0800
ČSOB č. účtu 358294162/0300 hospodářská činnost - převod tržeb platební kartou, za období říjen

Darovací smlouvy

Obec jako dárcce uzavřela dne 29. 4. 2025 Smlouvu o poskytnutí daru s Institut regionální paměti, z.ú. na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,-- Kč na podporu neziskové činnosti obdarovaného.

Obec jako dárcce uzavřela dne 15. 8. 2025 Darovací smlouvu s Myslivecký spolek Dubenec na poskytnutí finančního daru ve výši 8 000,-- Kč na činnost spolku v roce 2025 a 8 000,-- Kč na pořádání soutěže - 21. ročník Memorial Bohumila Seiferta.

Obec jako dárcce uzavřela dne 9. 10. 2025 Darovací smlouvu se Šachový oddíl č. 18024 Šachový svaz ČR na poskytnutí finančního daru ve výši 8 000,-- Kč na provozní výdaje spolku v roce 2025 a 8 000,-- Kč na pořádání 2 turnajů pro veřejnost.

Obec jako dárcce uzavřela dne 9. 10. 2025 Darovací smlouvu s Duškovy Chotěborky, spolek, na poskytnutí finančního daru ve výši 6 000,-- Kč na podporu činnosti spolku.

Obec jako dárcce uzavřela dne 10. 10. 2025 Darovací smlouvu se FBK Hořice, z.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,-- Kč na podporu činnosti spolku.

Obec jako dárcce uzavřela dne 17. 10. 2025 Darovací smlouvu se Základní škola Dukelských bojovníků a mateřská škola, Dubenec, na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,-- Kč na podporu činnosti, zejména na provozní výdaje kroužků.

Obec jako dárcce uzavřela dne 19. 11. 2025 Darovací smlouvu s Diakonie ČCE - středisko ve Dvoře Králové n. L. na poskytnutí finančního daru ve výši 30 000,-- Kč na podporu provozní činnosti.

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

Obec jako nabyvatel uzavřela dne 26. 2. 2025 Smlouvu o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku č. 4/512/2025 s Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových na převod pozemkové parcely č. 2244 o výměře 182 m² v katastrálním území Dubenec v účetní hodnotě 1 690,-- Kč. Právní účinky vkladu do Katastru nemovitostí vznikly dne 26. 2. 2025. O převodu a zařazení pozemku do majetkové evidence bylo účtováno ke dni právních účinků.

Obec jako prodávající uzavřela dne 9. 7. 2025 Smlouvu o prodeji nemovitosti s fyzickou osobou na prodej pozemkové p. č. 455/9 o výměře 3 m², p. č. 455/10 o výměře 14 m² a st. p. č. 569 o výměře 13 m² v katastrálním území Dubenec za kupní cenu ve výši 2 100,-- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 29. 10. 2024 do 14. 11. 2024, zastupitelstvem obce schváleno dne 28. 5. 2025, právní účinky vkladu do Katastru nemovitostí vznikly dne 19. 8. 2025. O prodeji a vyřazení z majetkové evidence bylo účtováno ke dni právních účinků.

Obec uzavřela Směnnou smlouvu s fyzickou osobou ze dne 16. 1. 2025 na směnu pozemků z vlastnictví obce p. č. 632/1 o výměře 238 m², p. č. 3270 o výměře 382 m² a p. č. 3269 o výměře 332 m² v katastrálním území Dubenec a do vlastnictví obce p. p. č. 3647 o výměře 893 m² v katastrálním území Dubenec. Záměr směny zveřejněn od 24. 4. 2024, zastupitelstvem obce schváleno dne 27. 11. 2024, právní účinky vkladu do Katastru nemovitostí vznikly dne 21. 1. 2025. O směně, zařazení a vyřazení z majetkové evidence bylo účtováno ke dni právních účinků.

Obec jako prodávající uzavřela dne 19. 3. 2025 Smlouvu o prodeji nemovitosti s fyzickou osobou na prodej pozemkové p. č. 3253/6 o výměře 592 m² v katastrálním území Dubenec za kupní cenu ve výši 288 528,-- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 7. 11. 2023 do 24. 11. 2023, zastupitelstvem obce schváleno dne 29. 11. 2023, právní účinky vkladu do Katastru nemovitostí vznikly dne 26. 3. 2025. O prodeji a vyřazení z majetkové evidence bylo účtováno ke dni právních účinků.

Obec uzavřela Směnnou smlouvu s fyzickou osobou ze dne 7. 8. 2025 na směnu pozemků z vlastnictví obce p. č. 513/14 o výměře 125 m², p. č. 2002/1 o výměře 530 m² a p. č. 3669/3 o výměře 255 m² v katastrálním území Dubenec a do vlastnictví obce p. p. č. 2284 o výměře 337 m² v katastrálním území Dubenec. Na základě této směnné smlouvy dojde mezi smluvními stranami k finančnímu vyrovnání ze strany fyzické osoby částkou ve výši 5 000,-- Kč. Záměr směny zveřejněn od 3. 5. 2024 do 3. 6. 2024, zastupitelstvem obce schváleno dne 23. 7. 2025, právní účinky vkladu do Katastru nemovitostí vznikly dne 19. 8. 2025. O směně, zařazení a vyřazení z majetkové evidence bylo účtováno ke dni právních účinků.

Obec předložila protokol ze dne 9. 1. 2025: Bezúplatný převod společného zařízení stavby "Poldr PEO 10 a LK 5 - SO 02.3 Výsadby v k.ú. Dubenec" se Státní pozemkový úřad, kterým byla bezúplatně předána stavba "Poldr PEO 10 a LBK 5 - SO 02.3 Výsadby v k.ú. Dubenec v účetní hodnotě ve výši 1 272 568,-- Kč. O převodu a zařazení do majetkové evidence bylo účtováno.

Obec předložila protokol ze dne 9. 1. 2025: Bezúplatný převod společného zařízení stavby "Protierozní opatření v k.ú. Dubenec - II. etapa" se Státní pozemkový úřad, kterým byla bezúplatně předána stavba "Protierozní opatření v k.ú. Dubenec - II. etapa" v účetní hodnotě ve výši 7 471 193,41 Kč. O převodu a zařazení do majetkové evidence bylo účtováno.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako strana povinná uzavřela Smlouvu o zřízení pozemkové služebnosti stezky a cesty ze dne 16. 6. 2025 s fyzickou osobou. Povinný jako vlastník pozemků parc. č. 3669/3 a 2002/1 v katastrálním území Dubenec zřizuje ve prospěch oprávněného jako vlastníka pozemku parc. č. 448 v katastrálním území Dubenec pro každého vlastníka panujícího pozemku služebnost stezky spočívající v povinnosti povinného strpět právo chodit, dopravovat lidskou silou na služebném pozemku a pozemkovou služebnost cesty spočívající v povinnosti povinného strpět právo jezdit jakýmkoli vozidly přes soužící pozemek. Služebnosti se zřizují bez omezení platnosti a bezplatně. Zastupitelstvem obce schváleno dne 16. 4. 2025, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ze dne 18. 6. 2025.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na nákup knih do výměnných fondů ze dne 16. 1. 2025 s Městskou knihovnou s regionálními funkcemi Trutnov na poskytnutí finanční dotace ve výši 3 500,-- Kč. V zastupitelstvu obce schváleno dne 27. 11. 2024, finanční vypořádání dotace ve smlouvě sjednáno předložit do 30. 11. 2025. Poskytnutá dotace je vedena na záloze. Předloženo Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 17. 10. 2025, dotace byla zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 32 500,-- Kč, ÚZ 98071 na volby do Parlamentu. Příjem finančních prostředků je veden na záloze. Čerpáno ve výši 29 176,93 Kč, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí dotace čj. MF-27530/2025/2201-4 z Ministerstva financí ze dne 30. 5. 2025 na poskytnutí účelové dotace na realizaci projektu "Protiradonová opatření - Mateřská škola v Dubenci" ve výši 1 500 000,-- Kč, ÚZ 98035. Lhůta dosažení účelu do 31. 12. 2025. Dotace byla zúčtována.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje č. 25SVD01-0070 ze dne 14. 10. 2025 se Základní škola Dukelských bojovníků a mateřská škola, Dubenec na poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Potravinová pomoc dětem v sociální nouzi v Královéhradeckém kraji (2)" ve školním roce 2025/26 ve výši 37 856,-- Kč. Finanční prostředky byly poslány příjemci dotace.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 25RRD10-0010 ze dne 29. 5. 2025 na poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Zachování provozu regionální prodejny v Dubenci 2025" ve výši 60 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2025 do 31. 12. 2025. Závěrečná zpráva do 31. 12. 2025. Příjem finančních prostředků je zúčtován na záloze. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 22. 12. 2025. Dotace byla zúčtována.

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj č. Z170201004872 ze dne 26. 2. 2025, Ex post, z programu Integrovaný regionální operační program, na realizaci projektu s názvem "Revitalizace veřejného prostranství před budovou obecního úřadu v obci Dubenec" ve výši 8 885 050,03 Kč. Závěrečné vyhodnocení akce do 29. 10. 2027. Obec finanční prostředky neobdržela.

Obec obdržela finanční prostředky z Ministerstva vnitra prostřednictvím Královéhradeckého kraje na základě rozhodnutí č. MV-196269-3/PO-IZS-2025 na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2025 ve výši 4 200,-- Kč, ÚZ 14004. Dotace byla zúčtována.

Dotace z minulých období

Obec předložila Rozhodnutí č. 1210700039 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR č. j. SFZP 488612/2023 ze dne 1. 11. 2023 na podporu projektu s názvem "Odkanalizování obce Dubenec systémem MDČOV" ve výši 13 350 000,-- Kč. Obec finanční prostředky v roce 2024 neobdržela. Předložen Dodatek č. 1 ke smlouvě č. 1210700039 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 19. 2. 2025. Předmětem dodatku je změna dotace na výši 13 200 000,-- Kč. Příjem finančních prostředků je veden na záloze.

Zápisy 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 3. 11. 2025 obec provedla dne 5. 11. 2025 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. 2025 do 30. 9. 2025. Ke kontrole byl předložen protokol z této kontroly ze dne 5. 11. 2025. Dle předloženého protokolu nebyly zjištěny nedostatky.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dubenec

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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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.):

- ❖ 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.

- Obec přijala systémové opatření k nápravě uvedeného nedostatku - aktualizovat a důsledně uplatňovat vnitřní kontrolní systém, vypracovat nebo doplnit vnitřní předpis o finanční kontrole včetně nastavení pravidelné průběžné a následné kontroly, určit odpovědnou osobu za výkon veřejnosprávní kontroly a provádět pravidelné záznamy o kontrolní činnosti, provést školení pro odpovědné pracovníky obce v oblasti finanční kontroly. (napraveno)

- ❖ 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.

- Obec přijala systémové opatření k nápravě uvedeného nedostatku - zavést nebo upravit pravidla na předběžnou řídicí kontrolu dle § 26 zákona č. 320/2001 Sb., vyžadovat průkazné schválení všech výdajových operací odpovědnou osobou před jejich realizací, archivovat doklady o provedených kontrolách. (napraveno)

- ❖ 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.

- Obec přijala systémové opatření k nápravě uvedeného nedostatku - zavést povinnost starosty projednávat a schvalovat rozpočtová opatření v souladu s kompetencemi stanovenými zastupitelstvem, doplnit vnitřní pravidla a termíny pro kontrolu plnění rozpočtu během roku, provádět čtvrtletní vyhodnocení rozpočtu s návrhem případných opatření. (napraveno)

- ❖ 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.

- Obec přijala systémové opatření k nápravě uvedeného nedostatku - zavést nebo upravit pravidla na předběžnou řídicí kontrolu dle § 26 zákona č. 320/2001 Sb., vyžadovat průkazné schválení všech výdajových operací odpovědnou osobou před jejich realizací, archivovat doklady o provedených kontrolách. (napraveno)

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 2025

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dubenec za rok 2025

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Dubenec - za rok 2025

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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 2025

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	4,10 %
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: 08.04.2026

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Irena Dědková
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 08.04.2026, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran – předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1. Obec Dubenec
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Markéta Fejková	727 956 092	mfejkova@khk.cz
Ing. Irena Dědková	727 883 526	idedkova@khk.cz