

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Panské Dubenky

se sídlem Panské Dubenky 33, 378 53 Strmilov, IČO: 00373885
za rok **2025**

Přezkoumání hospodaření za rok 2025 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. listopadu 2025 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **27. listopadu 2025** jako dílčí přezkoumání a dne **10. června 2026** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 10. června 2026.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Panské Dubenky
Panské Dubenky 33
378 53 Strmilov

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20255304482_13

Ing. Michael Vecheta

Podklady předložili:

Ing. Rostislav Lavička - místostarosta
Ing. Helena Martínková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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.

A. Výsledek přezkoumání

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Panské Dubenky **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Závěrečný účet za rok 2023 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření byl zastupitelstvem obce projednán dne 17. 6. 2024. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků byla krajskému úřadu doručena dne 8. 7. 2024. Krajský úřad tak nebyl o opatřeních informován v zákonné 15 denní lhůtě.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 2. 6. 2025)

Obec na základě kupní smlouvy ze dne 12. 12. 2024 prodala části pozemků díl "k" p.č. 658/4 a díl "l" p.č. 659/3 v k.ú. Panské Dubenky s právními účinky vkladu ke dni 16. 12. 2024. K tomuto datu mělo dojít k odúčtování částí pozemků a k jejich vyřazení z majetkové evidence obce. O prodeji bylo účtováno na účtech 031 (Pozemky) a 554 (Prodané pozemky) a části pozemků byly vyřazeny z majetkové evidence obce až dne 14. 1. 2025.

Napraveno (informace ze dne 2. 6. 2025, úč. doklad č. 21001)

Při dílčím přezkoumání obce Panské Dubenky za rok 2025 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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

§ 16 odst. 2 - Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.

Dle předložené evidence výkazu FIN 2-12 M ke dni 31. 10. 2025 bylo zjištěno, že byly provedené rozpočtové změny na Paragrafu 3612 - Bytové hospodářství ve výši 4 000 Kč (schválený rozpočet 25 000 Kč, rozpočet po změnách 29 000 Kč, výsledek od počátku roku 27 589 Kč) a na Paragrafu 6171 Činnost místní správy ve výši 550 000 Kč (schválený rozpočet 1 798 000 Kč, rozpočet po změnách 2 483 000 Kč, výsledek od počátku roku 2 482 651,95 Kč) byly provedeny před schválením v orgánu obce. Rozpočtové opatření č. 3, které mění výši zmíněných paragrafů bylo schváleno zastupitelstvem obce až dne 10. 11. 2025. Dále bylo zjištěno, že na Paragrafu 3900 - Ost. činnosti souvis. se službami pro fyzické osoby byla provedena změna rozpočtu (schválený rozpočet 0 Kč, rozpočet po změnách 49 500 Kč, výsledek od počátku roku 49 500 Kč). Nebylo doloženo provedení změny rozpočtovým opatřením.

nenapraveno

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

ČÚS č. 703 bod 5.3. - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání., Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace FV02952.0323 obec obdržela dne 17. 6. 2025 účelovou neinvestiční dotaci ve výši 155 000 Kč na realizaci projektu „Oprava autobusové čekárny“. Obec chybně zaúčtovala příjem dotace na účet 672 (Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů). Správně měla být dotace do podání závěrečné zprávy naúčtována na účtu 374 (Krátkodobé přijaté zálohy na transfery).

nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Panské Dubenky za rok 2025

byly zjištěny nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením. (přestupek)*

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. (porušení povinnosti)*

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2025 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	3,89 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,49 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 10. června 2026

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se místostarostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Předáno	Převzal
1	Obec Panské Dubenky	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Panské Dubenky byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2025 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 18. 11. do 16. 12. 2024

Schválený rozpočet - na rok 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2024, zveřejněn dne 16. 12. 2024 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - schváleno starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 17. 10. 2022):

- č. 1 dne 21. 5. 2025, zveřejněno dne 28. 5. 2025

- č. 2 dne 25. 6. 2025, zveřejněno dne 1. 7. 2025

schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 5. do 2. 6. 2025, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2025, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 2. 6. 2025 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2025

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2025

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2025

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2025

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 10. 2025 (faktura č. 1 až 81)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 10. 2025 (faktura č. 1 až 18)

Faktura:

- č. VF1-0021/2025 ze dne 19. 3. 2025 (KDF č. 15) dodavatel Stylově s.r.o. IČO 09622543 na částku 266 200 Kč vč. DPH za opravu WC Perka a OÚ, uhrazena dne 19. 3. 2025 (220 000 Kč) výpis č. 3/2025 (Banka CREDITAS) a dne 29. 3. 2025 (46 200 Kč) výpis č. 3/2025 (Banka CREDITAS), zaúčtováno v hodnotě 266 200 Kč na účet 511

- č. 250102006 ze dne 28. 4. 2025 (KDF č. 26) dodavatel ALLBOARDS Česko s.r.o. IČO 05855772 na částku 4 449 Kč vč. DPH za nákup bílé magnetické tabule, uhrazena zálohou ve výši 4 449 Kč dne 16. 4. 2025 výpis č. 4/2025 (Banka CREDITAS) na základě zálohové faktury č. 250800031 vystavené dne 8. 4. 2025, zaúčtováno v hodnotě 4 449 Kč na účet 558 (028), inv. č. 84

- č. 202502 ze dne 2. 5. 2025 (KDF č. 29) dodavatel MgA. Tomáš Tichý IČO 73570541 na částku 134 512 Kč vč. DPH za restaurování dvou centrálních křížů na hřbitově, uhrazena dne 21. 5. 2025 výpis č. 5/2025 (Banka CREDITAS), zaúčtováno v hodnotě 134 512 Kč na účet 511

- č. VF1-0073/2025 ze dne 30. 6. 2025 (KDF č. 42) dodavatel Stylově s.r.o. IČO 09622543 na částku 189 173,82 Kč vč. DPH za opravu obecních cest, uhrazena dne 19. 8. 2025 výpis č. 8/2025 (Banka CREDITAS), zaúčtováno v hodnotě 189 173,82 Kč na účet 511

- č. 2501100741 ze dne 4. 7. 2025 (KDF č. 48) dodavatel Český smalt s.r.o. IČO 08684723 na částku 36 966 Kč vč. DPH za nákup 4 ks smaltových tabulí, uhrazena zálohou ve výši 25 948 Kč dne 20. 6. 2025 výpis č. 6/2025 (Banka CREDITAS) na základě zálohové faktury č. 250800185 vystavené dne 4. 6. 2025, doplatek ve výši 11 018 Kč uhrazen dne 14. 7. 2025 výpis č. 7/2025 (Banka CREDITAS), zaúčtováno v hodnotě 36 966 Kč na účet 558 (028), inv. č. 86 až 89

- č. 2992974466 ze dne 16. 9. 2025 (KDF č. 63) dodavatel Alza.cz a.s. IČO 27082440 na částku 18 138 Kč vč. DPH za nákup mobilního telefonu iPhone 15, uhrazena dne 15. 9. 2025 výpis č. 9/2025 (Banka CREDITAS), zaúčtováno v hodnotě 18 138 Kč na účet 558 (028), inv. č. 90

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 10. 2025 (Banka CREDITAS, ČNB, ČSOB - běžné účty, 2x Banka CREDITAS - termínované účty)

Účetní doklady - za měsíc srpen 2025 (doklady k bankovnímu výpisu Banka CREDITAS č. 8/2025)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 10. 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 115)

Pokladní doklady - za měsíc srpen 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 77 až 90)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 10. 2025

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc říjen 2025

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2025

Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2024 schválena zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2025

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako kupující) ze dne 16. 6. 2025 (prodávající E. P. nar. 1963) s právními účinky vkladu ke dni 18. 6. 2025, nákup pozemku p.č. 950/4 o výměře 936 m² (id 1/224) v k.ú. Panské Dubenky schválen zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2025, kupní cena ve výši 500 Kč uhrazena dne 16. 6. 2025 výpis č. 6/2025 (Banka CREDITAS), zaúčtováno v hodnotě 2 500 Kč na účet 042 (031)

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 3. 2. 2025 (obdarovaný Obecně prospěšná společnost Čtyřlístek Dětského domova v Telči, IČO 25575244), finanční dar ve výši 3 000 Kč (jako bezúčelový), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 11. 2024, dar vyplacen dne 3. 3. 2025 výpis č. 3/2025 (Banka CREDITAS)

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 15. 9. 2025 (obdarovaný DHK Slavoj Žirovnice, z.s., IČO 22760105), finanční dar ve výši 5 000 Kč (jako bezúčelový), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 8. 2025, dar vyplacen dne 26. 9. 2025 výpis č. 9/2025 (Banka CREDITAS)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02952.0323 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2025“, uzavřena dne 19. 5. 2025, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 155 000 Kč na realizaci projektu „Oprava autobusové čekárny“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 31. 3. 2025, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 27. 10. 2025, dotace přijata dne 17. 6. 2025 výpis č. 6/2025 (Banka CREDITAS), zaúčtováno na účet 672

- faktura č. 120044 ze dne 25. 9. 2025 (KDF č. 65) dodavatel STAVING, Studená, spol. s r.o. IČO 48202258 na částku 809 016,04 Kč vč. DPH za opravu autobusové čekárny, uhrazena dne 29. 9. 2025 výpis č. 9/2025 (Banka CREDITAS), zaúčtováno v hodnotě 809 016,04 Kč na účet 511

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 2. 6. 2025, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 5. 6. 2025

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech:

- 16. 12. 2024

- 10. 3., 2. 6., 18. 8. 2025

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025 (vyhotoven dne 10. 6. 2026)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025 (vyhotoven dne 10. 6. 2026)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovena dne 10. 6. 2026)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovena dne 10. 6. 2026)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktura č. 1 až 111)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktura č. 1 až 20)

Faktura:

- č. 162025 ze dne 1. 11. 2025 (KDF č. 85) dodavatel Ondřej Havel, DiS IČO 88182690 na částku 31 339 Kč vč. DPH za vyřínání, prořezávku, uhrazena dne 3. 1. 2025 výpis č. 11/2025 (Banka CREDITAS), zaúčtováno v hodnotě 25 900 Kč na účet 518, v hodnotě 5 439 Kč na účet 343

- č. 20250160 ze dne 5. 11. 2025 (KDF č. 91) dodavatel Ing. Martin Knápek IČO 76187853 na částku 66 620 Kč vč. DPH za nákup 2ks betonových laviček (2x 6 364,60 Kč), 2 ks jednokřídlé venkovní vitríny (2x 12 170,09 Kč), betonového stolu (9 435,58 Kč), 4 ks zahradních laviček (20 115,04 Kč), uhrazena dne 24. 11. 2025 výpis č. 11/2025 (Banka CREIDTAS), zaúčtováno v hodnotě 66 620 Kč na účet 558 (028), inv. č. 93 až 98

- č. 2025-0062 ze dne 16. 12. 2025 (KDF č. 103) dodavatel Mgr. Zdeněk Kundera IČO 17483492 na částku 15 682 Kč neplátce DPH za odměnu části dotace na standartizaci územně plánovací dokumentace, uhrazena dne 22. 12. 2025 výpis č. 12/2025 (Banka CREIDTAS), zaúčtováno v hodnotě 15 682 Kč na účet 041

- č. 3255132076 ze dne 29. 12. 2025 (KDF č. 108) dodavatel Zdravotní ústav se sídlem v Ostravě IČO 71009396 na částku 5 775 Kč vč. DPH za rozbor pitné vody, uhrazena dne 19. 1. 2026 výpis č. 1/2026 (Banka CREIDTAS), zaúčtováno v hodnotě 4 772,71 Kč na účet 518, v hodnotě 1 002,29 Kč na účet 343

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2025 (BANKA CREDITAS, ČNB, ČSOB - běžné účty, 2x BANKA CREDITAS - termínované účty)

Účetní doklady - za měsíc listopad 2025 (doklady k bankovnímu výpisu Banka CREDITAS č. 11/2025)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 136)

Pokladní doklady - za měsíc listopad 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 116 až 125)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2025

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2025

- Plán inventur ze dne 3. 12. 2025

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 8. 12. 2025

- Inventarizační zpráva ze dne 26. 1. 2026

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2025

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2025

Darovací smlouva - obec jako dárcce ze dne 3. 2. 2025 (obdarovaný Sdílení o.p.s., IČO 22673377), finanční dar ve výši 3 000 Kč (jako bezúčelový), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 11. 2024, dar vyplacen dne 3. 11. 2025 výpis č. 11/2025 (Banka CREDITAS)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech:
10. 11., 8. 12. 2025