

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_075492/2025/KUSK

Čj.: 003863/2026/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DOUBEK

IČ: 00640255

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 23.07.2025 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:

- 26.01.2026
- 10.12.2025

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:

Doubek

Doubek 77

251 01 Říčany u Prahy

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Ing. Jarmila Štětinová

Členové kontrolní skupiny:

Irena Kovářiková

Jiřina Šamanová

Zástupci územního celku:

Renáta Kuprová - starostka

Alžběta Froňková - 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.: 087554/2025/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 26.01.2026 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 2022 - 2026, schválen zastupitelstvem obce dne 24.11.2021, zveřejněn dne 16.12.2021, návrh zveřejněn ve dnech 04.11.2021 - 16.12.2021.

Návrh rozpočtu

- Zveřejněn ve dnech 02.12.2024 - 19.12.2024.

Schválený rozpočet

- Projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2024 jako schodkový, schodek kryt finanční rezervou z předchozích let, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 19.12.2024.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Stanoveny v rámci schváleného rozpočtu obce Doubek na rok 2025.

Rozpočtová opatření

- Kontrolováno z pohledu zveřejnění dokumentů k rozpočtovému procesu:
 - č. 1/2025 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.04.2025, zveřejněno dne 13.05.2025
 - č. 2/2025 schváleno zastupitelstvem obce dne 03.09.2025, zveřejněno dne 03.09.2025
 - č. 3/2025 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2025, zveřejněno dne 19.12.2025

Závěrečný účet

- Projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.06.2025, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 18.06.2025, návrh zveřejněn ve dnech 28.05.2025 - dosud (ke dni dílčího přezkoumání dne 10.12.2025)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.09.2025 ze dne 15.10.2025, k 31.12.2025 ze dne 26.01.2026

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2025 ze dne 16.10.2025, k 31.12.2025 ze dne 22.01.2026

Rozvaha

- k 30.06.2025 ze dne 21.07.2025, k 30.09.2025 ze dne 16.10.2025, k 31.12.2025 ze dne 22.01.2026

Příloha rozvahy

- k 30.09.2025 ze dne 16.10.2025, k 31.12.2025 ze dne 22.01.2026

Účtový rozvrh

- Platný pro rok 2025.

Hlavní kniha

- k 30.09.2025, k 31.12.2025

Účetní deník

- k 30.09.2025, k 31.12.2025

Kniha došlých faktur

- ke dni 26.11.2025 do faktury č. 2500290, ke dni 31.12.2025 do faktury č. 2500328

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 20.11.2025, ke dni 19.12.2025 do faktury č. 202500219

Faktura

- dle knihy došlých faktur:
 - č. 2500207 ze dne 03.09.2025 - č. 2500214 ze dne 03.09.2025,
 - č. 2500217 ze dne 10.09.2025 - č. 2500222 ze dne 10.09.2025,
 - č. 2500225 ze dne 17.09.2025 - č. 2500232 ze dne 30.09.2025,
 - č. 2500293 ze dne 02.12.2025 - č. 2500303 ze dne 03.12.2025,
 - č. 2500311 ze dne 12.12.2025 - č. 2500322 ze dne 17.12.2025
- dle knihy vydaných faktur:
 - č. 202500202 ze dne 19.03.2025 - č. 202500204 ze dne 19.03.2025,
 - č. 202500205 ze dne 21.05.2025 - č. 202500206 ze dne 21.05.2025,
 - č. 202500207 ze dne 19.06.2025,
 - č. 202500210 ze dne 30.07.2025 - č. 202500213 ze dne 30.07.2025,
 - č. 202500214 ze dne 13.08.2025, č. 202500215 ze dne 20.08.2025,
 - č. 202500218 ze dne 10.09.2025, č. 202500219 ze dne 20.11.2025

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 427768369/0800 vedenému u ČS, a. s. - č. 177 ze dne 01.09.2025 - č. 196 ze dne 30.09.2025, č. 238 ze dne 01.12.2025 - č. 258 ze dne 31.12.2025
- k běžnému účtu č. 19-427768369/0800 vedenému u ČS, a. s. - č. 009 za období od 01.09.2025 do 30.09.2025, č. 012 za období od 01.12.2025 - 31.12.2025
- k běžnému účtu č. 94-6712201/0710 vedenému u ČNB, a. s. - č. 19 ze dne 03.09.2025 - č. 21 ze dne 30.09.2025, č. 27 ze dne 31.12.2025
- k spořicímu účtu č. 6692241389/0800 vedenému u ČS, a. s. - č. 001 za období od 01.01.2025 do 31.01.2025, č. 002 za období od 01.12.2025 - 31.12.2025
- k úvěrovému účtu č. 438559159/0800 vedenému u ČS, a. s. - č. 009 za období od 01.09.2025 do 30.09.2025, č. 012 za období od 01.12.2025 - 31.12.2025

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 427768369/0800 vedenému u ČS, a. s. - č. 110177 - č. 110196, č. 110238 - č. 110258
- k běžnému účtu č. 19-427768369/0800 vedenému u ČS, a. s. - č. 190093 - č. 190105
- k běžnému účtu č. 94-6712201/0710 vedenému u ČNB, a. s. - č. 120020 - č. 120021, č. 120027
- k spořicímu účtu č. 6692241389/0800 vedenému u ČS, a. s. - č. 180001, č. 180002
- k úvěrovému účtu č. 438559159/0800 vedenému u ČS, a. s. - č. 140009
- k převodu hospodářského výsledku - č. 610007
- k předpisu mezd - č. 620009, č. 620012
- k majetku - č. 920005, č. 110086
- opravný doklad - č. 920007

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září 2025 a prosinec 2025
- k hlavní pokladně - fyzická kontrola pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 10.12.2025 v 11:50 hod. činí 38.932,00 Kč a je shodná s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. V25000165 ze dne 03.12.2025

Pokladní doklad

- za měsíc září 2025 a prosinec 2025
 - č. P25000137 ze dne 03.09.2025 - č. V25000143 ze dne 19.09.2025,
 - č. V25000162 ze dne 03.12.2025 - č. V25000173 ze dne 31.12.2025

Evidence poplatků

- za psy, komunální odpad a zábor veřejného prostranství - vedena dle jednotlivých poplatníků

Evidence pohledávek

- vedena v programu Munis - Triada, spol. s r. o.

Evidence majetku

- vedena v programu Munis - Triada, spol. s r. o.

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2025.

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za září 2025 a prosinec 2025.

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy za rok 2025 neuvolněné starostky a neuvolněné místostarostky.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce dne 18.06.2025.
- Schválení účetní závěrky MŠ Doubek zastupitelstvem obce dne 14.05.2025.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.09.2025 staženo z <https://monitor.statnipokladna.gov.cz/ucetni-jednotka>:
Mateřská škola Doubek

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.09.2025 staženo z <https://monitor.statnipokladna.gov.cz/ucetni-jednotka>:
Mateřská škola Doubek

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 27.08.2025, kdy fyzická osoba daruje obci Doubek finanční dar ve výši 80.000,00 Kč na rozšíření kapacity a technických možností inženýrských sítí ve vlastnictví obce.
- Darovací smlouva ze dne 28.12.2025, kdy obec Doubek daruje Základní škole a Praktické škole Kostelec na Č. Lesy, IČ: 70836264, 10.000,00 Kč.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostor ze dne 09.04.2025, kdy obec Doubek pronajímá společnosti Alza.cz a.s., IČ: 27082440, část pozemku parc. č.158/2 v k. ú. Doubek (o výměře 6 m²), uzavřeno na dobu neurčitou, poskytnuto bezúplatně, paušální úhrada energie měsíční sazba 600,00 Kč + DPH. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.03.2025.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Ke Smlouvě o nájmu prostor ze dne 09.04.2025, zveřejněn ve dnech 12.02.2025 – 04.03.2025

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze dne 18.03.2025, na akci Rekonstrukce místní komunikace v obci Doubek v maximální výši 497.000,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 16.10.2024.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 15 ze dne 18.12.2024 (rozpočet), č. 1 ze dne 08.01.2025, č. 2 ze dne 05.02.2025, č. 3 ze dne 24.02.2025, č. 4 ze dne 26.03.2025, č. 5 ze dne 24.04.2025, č. 6 ze dne 14.05.2025, č. 7 ze dne 18.06.2025, č. 8 ze dne 23.07.2025, č. 9 ze dne 03.09.2025, č. 10 ze dne 08.01.2025, č. 11 ze dne 05.11.2025, č. 12 ze dne 26.11.2025, č. 13 ze dne 17.12.2025 – nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o veřejnosprávní kontrole Mateřské školy Doubek, IČ: 09379746, ze dne 30.12.2025, předmětem kontroly hospodaření mateřské školy za období od 01.01.2025 do 30.11.2025. Kontrola provedena na základě Pověření dne 17.12.2025.

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, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a 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 a prodej), 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,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí dotace, 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.

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	3,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,40 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 114 924,01 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 9 680 699,94 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	66,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	945 228,02
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	47 261,40

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 945 228,02 Kč.

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

Ing. Jarmila Štětinová

Irena Kovářiková

Jiřina Šamanová

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 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.