

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Číslo jednací: 102637/2025/KUSK
Spisová značka: SZ_089214/2025/KUSK

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku

SENOHRABY
IČ 00240737
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 přezkoumávajícím orgánem.

Dílčí přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo dne 16.09.2025 s 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 také „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Senohraby
Příčná 61
251 66 Senohraby

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolorka pověřená řízením přezkoumání hospodaření:
Jiřina Šamanová

Členové kontrolní skupiny:
Irena Kovářiková
Ing. Jarmila Štětínová

Zástupci územního celku:
Ing. Helena Pechlátová - starostka
Šárka Sovová - hlavní účetní

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 č. 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 právníckými 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 je prováděno 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. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2029, schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2024, zveřejněn dne 20.12.2024, návrh zveřejněn ve dnech 29.11.2024 - dosud (ke dni konečného přezkoumání dne 16.09.2025)

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 18.11.2024 - 31.12.2024

Schválený rozpočet

- Na rok 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2024. Rozpočet schválen jako schodkový, příjmy ve výši 32.579.438,00 Kč a výdaji ve výši 58.809.994,00 Kč, schodek rozpočtu je hrazen z přebytku minulých let a poskytnutých dotací, závaznými ukazateli rozpočtu je odvětvové třídění (paragrafy), zveřejněn dne 20.12.2024.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem dne 20.12.2024

Rozpočtová opatření

- č. 1/2025 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.02.2025, zveřejněno dne 21.02.2025
- č. 2/2025 schváleno zastupitelstvem obce dne 01.04.2025, zveřejněno dne 08.04.2025
- č. 3/2025 schváleno zastupitelstvem obce dne 15.04.2025, zveřejněno dne 22.04.2025
- č. 4/2025 schváleno zastupitelstvem obce dne 15.04.2025, zveřejněno dne 23.04.2025
- č. 5/2025 schváleno zastupitelstvem obce dne 23.06.2025, zveřejněno dne 03.07.2025

Závěrečný účet

- Závěrečný účet obce za rok 2024, včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024, zastupitelstvem obce schválen dne 13.05.2025 a vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením, a to bez "výhrad". Schválený zveřejněn dne 22.05.2025, návrh zveřejněn ve dnech od 12.03.2025 dosud (ke dni dílčího přezkoumání dne 16.09.2025)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.06.2025 ze dne 07.07.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2025 ze dne 11.07.2025

Rozvaha

- k 30.06.2025 ze dne 11.07.2025

Příloha rozvahy

- k 30.06.2025 ze dne 11.07.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2025

Hlavní kniha

- k 30.06.2025

Účetní deník

- k 30.06.2025

Kniha došlých faktur

- ke dni 31.08.2025 do faktury č. 20250279

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 27.08.2025 do faktury č. 20250016

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 20250149 ze dne 24.05.2025 - č. 20250157 ze dne 30.05.2025, č. 20250159 ze dne 31.05.2025 - č. 20250161 ze dne 02.06.2025, č. 20250163 ze dne 04.06.2025 - č. 20250167 ze dne 15.06.2025, č. 20250172 ze dne 20.06.2025 - č. 20250176 ze dne 20.06.2025, č. 20250178 ze dne 24.06.2025 - č. 20250180 ze dne 25.06.2025
- dle knihy vydaných faktur - č. 20250009 ze dne 02.06.2025 - č. 20250010 ze dne 02.06.2025, č. 20250012 ze dne 17.06.2025 - č. 20250013 ze dne 17.06.2025

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 4629201/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 101 ze dne 02.06.2025 - č. 118 ze dne 30.06.2025, č. 128 ze dne 17.07.2025
- k běžnému účtu č. 43-6897170297 /0100 vedenému u KB, a. s. - č. 6 ze dne 30.06.2025
- k běžnému účtu č. 94-9913201/0710 vedenému u ČNB - č. 13 ze dne 05.06.2025 - č. 14 ze dne 30.06.2025
- k termínovanému účtu č. 94-9075790677/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 1 ze dne 31.05.2025
- k termínovanému účtu č. 94-9075780647/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 2 ze dne 05.02.2025
- k termínovanému účtu č. 94-9075760697/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 2 ze dne 05.02.2025

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 4629201/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 110070, č. 110101 - č. 110118, č. 110120, č. 110128, č. 110144, č. 110156
- k běžnému účtu č. 43-6897170297 /0100 vedenému u KB, a. s. - č. 111006
- k běžnému účtu č. 94-9913201/0710 vedenému u ČNB - č. 170013 - č. 170014
- k termínovanému účtu č. 94-9075790677/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 140001
- k termínovanému účtu č. 94-9075780647/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 150002
- k termínovanému účtu č. 94-9075760697/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 160002
- k převodu hospodářského výsledku - č. 910005
- k předpisu mezd - č. 610006
- k majetku č. 930020, č. 930025, č. 810004,
- k opravným dokladům - č. 920002, č. 920003

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen 2025 a září 2025
- k hlavní pokladně - fyzická kontrola pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 16.09.2025 v 07:50 hod. činí 30.875,00 Kč a je shodná s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. 000000419 ze dne 15.09.2025

Pokladní doklad

- za měsíc červen 2025
- k hlavní pokladně - č. 000000257 ze dne 02.06.2025 - č. 000000304 ze dne 30.06.2025

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za červen 2025.

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdový list za období leden 2025 - srpen 2025 uvolněné starostky.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce Senohraby za rok 2024 ze dne 13.05.2025.
- Schválení účetní závěrky Základní a Mateřské školy Senohraby za rok 2024 dne 13.05.2024.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.06.2025 staženo z <https://monitor.statnipokladna.gov.cz/> organizace:
Základní škola a Mateřská škola Senohraby, okres Praha-východ, příspěvková organizace

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.06.2025 staženo z <https://monitor.statnipokladna.gov.cz/> organizace:
Základní škola a Mateřská škola Senohraby, okres Praha-východ, příspěvková organizace

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 14.05.2025. Obec Senohraby (objednatel), AllTech s. r. o., IČ 271 03 498, (dodavatel), předmětem smlouvy je modernizace plynové kotelny v objektu ZŠ Senohraby a v objektu OÚ Senohraby, hydraulické vyvážení topné soustavy v objektu ZŠ Senohraby, cena 1.620.473,00 Kč (bez DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 01.04.2025. Smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 19.05.2025.

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

- Smlouva o koupi nemovité věci ze dne 09.06.2025, kdy obec Senohraby prodává fyzické osobě pozemek parc. č. st. 988 (zastavěná plocha a nádvoří) o výměře 13 m², kupní cena 16.250,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.05.2025.
- Dohoda o narovnání právních vztahů ze dne 09.07.2025. Obec Senohraby (převodce), fyzická osoba (nabyvatel), dotčené pozemky parc. č. 499/2, č. 499/4 a č. 499/5 (ostatní plocha) v k. ú. Senohraby. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.02.2025

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 05.08.2025, kdy společnost Infinit s. r. o., IČ 27904989, daruje obci Senohraby 188.769,49 Kč.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Ke Smlouvě o koupi nemovité věci ze dne 09.06.2025, zveřejněn ve dnech 11.04.2025 - 26.04.2025.
- K Dohodě o narovnání právních vztahů ze dne 09.07.2025, zveřejněn ve dnech 31.01.2025 - 15.02.2025.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. 263929/IV-12-6034673 ze dne 03.02.2025. Obec Senohraby (povinná), ČEZ Distribuce, a. s., IČ 24729035, (oprávněná), dotčené pozemky parc. č. 349/15 a 499/4 v k. ú. Senohraby, předmětem smlouvy je právo Oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy, sjednáno na dobu neurčitou, jednorázová náhrada ve výši 35.200,00 Kč (bez DPH).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 02.07.2025, kdy obec Senohraby, na základě žádosti ze dne 24.11.2024, poskytuje organizaci Spolek pro senohrabskou plovárnu a přívaz, IČ 65994353, na opravu a údržbu areálu Říčních lázní dotaci ve výši 15.000,00 Kč, termín vyúčtování 28.02.2026. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.02.2025.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 30.07.2025, kdy obec Senohraby, na základě žádosti ze dne 12.12.2024, poskytuje organizaci Sdružení pro ochranu kulturního dědictví - Zlenice, z. s., IČ 67798195, na statické zajištění paty Věžovitého paláce hradu Zlenice, dotaci ve výši 380.000,00 Kč, termín vyúčtování 28.02.2026. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.02.2025. Smlouva uveřejněna dne 05.08.2025.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 7/2024 ze dne 16.12.2024 (rozpočet), č. 1/2025 ze dne 18.02.2025, č. 2/2025 ze dne 01.04.2025, č. 3/2025 ze dne 15.04.2025, č. 4/2025 ze dne 13.05.2025 a č. 5/2025 ze dne 23.06.2025 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

B. Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření

Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny dále uvedené předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,**

§ 4 odst. 5, neboť:

Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji. Zastupitelstvo obce Senohraby dne 16.12.2024 schválilo rozpočet na rok 2025, jako schodkový (příjmy 32.579.438,00 Kč, výdaje 58.809.994,00 Kč, schodek 26.230.556,00 Kč), s tím, že schodek bude kryt z přebytku minulých let. Schodek rozpočtu činí 26.230.556,00 Kč. Schodek rozpočtu nebyl kryt v plné výši o částku 2.024.206,43 Kč (ve výkazu Rozvaha k 01.01.2025 v části B.III. Krátkodobý finanční majetek činí 24 206 349,57 Kč).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření za předchozí:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření:

Předchozí dílčí přezkoumání hospodaření nebylo vykonáno.

Vyhotoveno dne 16.09.2025

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku zpracovala:

Jiřina Šamanová

Kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku byl zpracován v elektronické podobě, opatřen elektronickým podpisem kontrolorem pověřeným řízením, a pro účely seznámení se s jeho obsahem zaslán datovou schránkou územnímu celku. Za den jeho předání je považován den jeho dodání do datové schránky územního celku.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápise, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání hospodaření.

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.