

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_081185/2025/KUSK

Čj.: 003884/2026/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KLOKOČNÁ

IČ: 00472034

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:

- 24.11.2025
- 13.05.2026

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:

Klokočná

Klokočná 61

251 64 Mnichovice

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Jiřina Šamanová

Členové kontrolní skupiny:

Irena Kovářiková

Ing. Jarmila Štětinová

Zástupci územního celku:

Jana Procházková - starostka

Mgr. Šárka Machaňová - asistentka

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.: 087550/2025/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 13.05.2026 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

- Na roky 2023 - 2027 schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2021, zveřejněn dne 17.12.2021, návrh zveřejněn ve dnech 26.11.2021 - 14.12.2021.

Návrh rozpočtu

- Zveřejněn ve dnech 03.12.2024 – 19.12.2024.

Schválený rozpočet

- Projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2024 jako "schodkový", schodek rozpočtu kryt přebytkem finančních prostředků z minulých let, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn 19.12.2024.

Rozpočtová opatření

- č. 1/2025 schváleno zastupitelstvem obce dne 23.04.2025, zveřejněno dne 24.04.2025
- č. 2/2025 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.06.2025, zveřejněno dne 19.06.2025
- č. 6/2025 schváleno zastupitelstvem obce dne 05.11.2025, zveřejněno dne 06.11.2025
- č. 7/2025 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2025, zveřejněno dne 18.12.2025

Závěrečný účet

- Projednán včetně zprávy o výsledku hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 18.06.2025 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 19.06.2025, návrh zveřejněn 04.06.2025 - 19.06.2025.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.09.2025 ze dne 08.10.2025, k 31.12.2025 ze dne 05.02.2026

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2025 ze dne 08.10.2025, k 31.12.2025 ze dne 11.02.2026

Rozvaha

- k 30.06.2025 ze dne 08.07.2025, k 30.09.2025 ze dne 08.10.2025, k 31.12.2025 ze dne 11.02.2026

Příloha rozvahy

- k 30.09.2025 ze dne 08.10.2025, k 31.12.2025 ze dne 11.02.2026

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 31.10.2025 do faktury č. 32500183, ke dni 31.12.2025 do faktury č. 32500238

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 18.08.2025 do faktury č. 2500006, ke dni 18.12.2025 do faktury č. 2500009

Faktura

- dle knihy došlých faktur:

č. 32500135	ze dne	01.09.2025	- č. 32500144	ze dne	09.09.2025,
č. 32500150	ze dne	15.09.2025	- č. 32500155	ze dne	25.09.2025,
č. 32500211	ze dne	01.12.2025	- č. 32500213	ze dne	01.12.2025,
č. 32500215	ze dne	01.12.2025	- č. 32500230	ze dne	18.12.2025

- dle knihy vydaných faktur:
č. 2500003 ze dne 15.04.2025, č. 2500004 ze dne 16.05.2025,
č. 2500005 ze dne 08.08.2025, č. 2500006 ze dne 18.08.2025,
č. 2500008 ze dne 18.12.2025

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 8021201/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 5 za období od 01.05.2025 do 31.05.2025, č. 6 za období od 01.06.2025 do 30.06.2025, č. 8 za období od 01.08.2025 do 31.08.2025, č. 9 za období od 01.09.2025 do 30.09.2025, č. 12 za období od 01.12.2025 do 31.12.2025
- k běžnému účtu č. 94-11618201/0710 vedenému u České národní banky - č. 20 ze dne 03.09.2025 - č. 21 ze dne 30.09.2025, č. 27 ze dne 31.12.2025
- k běžnému účtu (fond) č. 131-3270450267 vedenému u KB, a. s. - č. 9 ze dne 30.09.2025, č. 12 za období od 01.12.2025 do 31.12.2025
- k úvěrovému účtu č. 35-1931391577/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 9 za období od 01.09.2025 do 30.09.2025, č. 12 za období od 01.12.2025 do 31.12.2025

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 8021201/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 110074, č. 110093, č. 110122, č. 110128 - č. 110143, č. 110174 - č. 110189
- k běžnému účtu č. 94-11618201/0710 vedenému u České národní banky - č. 140020 - č. 140021, č. 140025 - č. 140027
- k běžnému účtu č. 131-3270450267 vedenému u KB, a. s. - č. 160006, č. 160012
- k převodu hospodářského výsledku - č. 610015
- k předpisu mezd - č. 610027, č. 610041
- k majetku - č. 110068, č. 610011, č. 610044

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září 2025, listopad 2025 a prosinec 2025
- k hlavní pokladně - fyzická kontrola pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 24.11.2025 v 14:30 hod. činí 73.313,00 Kč a je shodná s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. P/121 ze dne 15.11.2025

Pokladní doklad

- za měsíc září 2025 a prosinec 2025
- příjmové pokladní doklady k hlavní pokladně:
č. P/99 ze dne 03.09.2025 - č. P/103 ze dne 24.09.2025,
č. P/25000124 ze dne 03.12.2025 - č. P/25000127 ze dne 10.12.2025
- výdajové pokladní doklady k hlavní pokladně:
č. V/52 ze dne 03.09.2025 - č. V/56 ze dne 30.09.2025,
č. V/25000085 ze dne 03.12.2025 - č. V/25000104 ze dne 29.12.2025

Evidence poplatků

- Za psy a komunální odpad vedeny v pomocných tabulkách EXCEL dle jednotlivých poplatníků.

Evidence pohledávek

- Za psy a komunální odpad vedeny v pomocných tabulkách EXCEL dle jednotlivých dlužníků.

Evidence majetku

- Vedena v programu MUNIS společnosti Triada, spol. s r. o.

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2025

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc září 2025 a prosinec 2025.
- Mzdový list za období březen 2025 - září 2025.

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdový list za období leden 2025 - září 2025 uvolněné starostky a neuvolněného místostarosty.
- Mzdový list za rok 2025 neuvolněného místostarosty.

Účetnictví ostatní

- Schválení účetní závěrky obce zastupitelstvem obce dne 18.06.2025.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 1/2025 ze dne 12.05.2025. Obec Klokočná (objednatel), Belton spol. s r. o., IČ: 49623435 (zhotovitel), předmětem smlouvy je zpracování dokumentace pro povolení stavby a stavební inženýring, celková cena činí 253.000,00 Kč. Termín realizace 30.06.2025. Uzavření smlouvy je v souladu s příslušnou vnitřní směrnici.

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

- Darovací smlouva ze dne 06.10.2025, fyzická osoba daruje obci Klokočná pozemek parc. č. 60/10 (orná půda) o výměře 481 m² v k. ú . Klokočná. Obec uhradí náklady s podáním návrhu na vklad. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.09.2025.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č. 1/2025 ze dne 07.01.2025, kdy obec Klokočná daruje organizaci Klub seniorů Mnichovice a okolí, IČ: 22758381 finanční částku ve výši 2.400,00 Kč.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Ke Smlouvě o koupi použité věci č. 1/2025 ze dne 22.04.2025, zveřejněn ve dnech 01.04.2025 - 16.04.2025.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze Středočeského fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS ze dne 30.10.2025, neinvestiční dotace ve výši 63.921,00 Kč, Investiční dotace ve výši 36.079,00 Kč na akci dovybavení JSDH Klokočná v maximální výši 100.000,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.09.2025.
Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Dohody o provedení práce

- Uzavřená dne 01.03.2025, os. č. 86, na dobu určitou od 01.03.2025 do 31.12.2025, v rozsahu max. 300 hod./rok - provádění údržby obecních prostranství, obecního majetku a zařízení.

Smlouvy ostatní

- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku ze dne 21.07.2025, kdy CSG Nadační fond, IČ: 23000791, poskytuje obci Klokočná na účely požární ochrany, tělovýchovné a sportovní, ochrany životního prostředí nebo prevence a odstraňování živelních a jiných pohrom finanční příspěvek ve výši 108.801,00 Kč.
- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku ze dne 13.05.2025, kdy Nadace ČEZ poskytuje obci Klokočná na Pořízení AED a dýchacího přístroje pro JSDH Klokočná, nadační příspěvek činí 95.000,00 Kč. Příspěvek musí být vyčerpán nejpozději do 05.02.2026.

- Smlouva o koupi použité věci č. 1/2025 ze dne 22.04.2025, kdy obec Klokočná prodává společnosti ERTL GLAS, s. r. o., IČ: 60716207, traktor John Deer X300R, cena činí 20.000,00 Kč.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice obce Klokočná č. 1/2025 zřizování věcných břemen, schválena zastupitelstvem obce dne 29.01.2025, účinnost dnem 29.01.2025.
- Směrnice obce Klokočná č. 2/2025 o evidenci, účtování a odepisování majetku, schválena zastupitelstvem obce dne 17.12.2025, účinnost dnem 01.01.2026.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 5/2024 ze dne 18.12.2024 (rozpočet),
č.1/2025 ze dne 29.01.2025, č.2/2025 ze dne 23.04.2025, č.3/2025 ze dne 18.06.2025,
č.4/2025 ze dne 24.09.2025, č.5/2025 ze dne 05.11.2025, č.6/2025 ze dne 26.11.2025,
č.7/2025 ze dne 17.12.2025 – nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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 (prodej), směnnou smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení) nebo smlouvu týkající se služebnosti (věcné břemeno),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, nájemní (podnájemní) smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose,
- 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,
- neuposádal 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,
- 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.

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	155,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,59 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 7 536 240,00 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	57,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

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

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

Jiřina Šamanová

Irena Kovářiková

Ing. Jarmila Štětinová

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 **11** 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.