Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_088029/2025/KUSK
Čj.: 002802/2026/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VRÁTKOV
IČ: 00639753
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:

- 25.05.2026

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:
Vrátkov
Vrátkov 17
282 01 Český Brod

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:
Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:
Bc. Petr Venclovský

Členové kontrolní skupiny:
Bc. Jaroslav Petrák

Zástupci územního celku:
Monika Benešovská - 1. místostarostka

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.: 087542/2025/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 právnickými 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 25.05.2026 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 - 2026 schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2023, zveřejněn dne 25.1.2023, návrh zveřejněn dne 12.12.2022
- na roky 2025 - 2027 schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2024, zveřejněn dne 12.1.2025, návrh zveřejněn dne 12.12.2024
- na roky 2026 - 2028 schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2025, zveřejněn dne 15.1.2026, návrh zveřejněn dne 12.12.2026

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 12.12.2024 - 12.1.2025

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2024 jako "schodkový", schodek rozpočtu krytý prostředky z let minulých, závazné ukazatele - v příjmech třídy, ve výdajích oddíly rozpočtové skladby, zveřejněn dne 12.1.2025

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 17.3.2025, zveřejněno dne 18.3.2025
- č. 2 dne 9.6.2025, zveřejněno dne 10.6.2025
- č. 3 dne 25.9.2025, zveřejněno dne 25.9.2025
- č. 4 dne 29.12.2025, zveřejněno dne 20.1.2026
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 30.6.2025 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 15.7.2025
- návrh zveřejněn ve dnech 13.6.2025 - 15.7.2025

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2025 odeslán 12.2.2026

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2025, odeslán 16.2.2026

Rozvaha

- k 31.12.2025 odeslána 16.2.2026

Příloha rozvahy

- k 31.12.2025 odeslána 16.2.2026

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2025

Hlavní kniha

- analytická za období 12/2025

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2025, poř. č. 25001 až č. 25170

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2025, poř. č. 15001 až č. 15230

Faktura

- faktury došlé - č. 25018 - 25019, 25022 - 25034, 25036 - 25039, 25050, 25149 - 25159, 25161 - 25166

- faktury vydané - č. 15001, 14193, 14119, 15118, 15119

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-5017151/0710, Česká národní banka, č. 16 ze dne 5.8.2025 až č. 26 ze dne 31.12.2025
- k účtu č. 257171067/0600, Moneta Money Bank, a.s., (spořící) č. 2025/7 ze dne 31.7.2025 až č. 2025/12 ze dne 31.12.2025
- k účtu č. 203267565/0600, Moneta Money Bank, a.s., č. 2025/7 ze dne 31.7.2025 až č. 2025/12
- k účtu č. 23426151/0100, Komerční banka, a.s. (BÚ), č. 37 ze dne 3.3.2025 až č. 51 ze dne 31.3.2025, č. 170 ze dne 4.12.2025 až č. 184 ze dne 31.12.2025

Účetní doklad

- k pokladně - č. 410173 až č. 410223
- k účtu č. 94-5017151/0710 - č. 140016 až č. 140026
- k účtu č. 257171067/0600 - č. 130007 až č. 130013
- k účtu č. 203267565/0600 - č. 120007 až č. 120015
- k účtu č. 23426151/0100 - č. 110037 až č. 110051, č. 110170 až č. 110184
- předpisy faktur došlých - č. 710018 - 710019, 710022 - 710034, 710036 - 710039, 710050, 710149 - 710159, 710161 - 710166
- předpisy faktur vydaných - č. 810001, 810193, 810119, 810118

Pokladní kniha (deník)

- za období 10 - 12/2025

Pokladní doklad

- č. V173 ze dne 6.10.2025 až č. V223 ze dne 30.12.2025

Evidence poplatků

- vedena v programu Triada (komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2025

Mzdová agenda

- mzdové listy ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy za rok 2025 (neuvolněný starosta, neuvolněná 1. místostarostka, neuvolněná 2. místostarostka, předsedové výborů)

Účetnictví ostatní

- protokol o schvalování účetní závěrky obce za rok 2024, schválena zastupitelstvem obce dne 30.6.2025

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

- kupní smlouva ze dne 9.12.2024 uzavřená s kupujícím - fyzickou osobou, předmět - pozemek p.č. st. 438 o výměře 1 m2 v k.ú. Vrátkov (oddělen z p.č. 672/22), schváleno zastupitelstvem obce dne 16.9.2024

Darovací smlouvy

- ze dne 10.7.2025 uzavřená s dárcem - Svazek obcí Ny-Ko, Ždánice 70, Kostelec nad Černými lesy, IČ 48664642, předmět - 1 kus kontejneru na textil v hodnotě 26.515,94 Kč

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat části pozemků p.č. 672/22 a 672/21 v k.ú. Vrátkov, zveřejněn dne 2.4.2024 - dosud (elektronicky)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- oznámení o výši dotace ze dne 12.12.2025, č.j. SZIF/2025/080827, poskytovatel - státní zemědělský intervenčně fond, na realizaci projektu "Pořízení vybavení pro podporu společenského života v obci Vrátkov" v celkové výši 180.768,00 Kč (z toho prostředky EU - investiční část 19.620,00 Kč a neinvestiční část 43.648,00 Kč a prostředky z národních zdrojů - investiční část 36.439,00 Kč a neinvestiční část 81.061,00 Kč), proplacených na základě žádosti o platbu ze dne 15.4.2025. Protokol o kontrole č. 0100182218 ze dne 19.6.2025, čj. SZIF/2025/0616814 - použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.9.2025 v rozsahu do 300 hodin (účetnické práce)
- ze dne 1.11.2025 v rozsahu 16 hodin (údržba na ČOV)
- ze dne 1.10.2024 v rozsahu 300 hodin (údržba veřejného prostranství)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "projekční a inženýrské práce - rekonstrukce MK "Za Pilou"", zejména: otevřená výzva více zájemcům ze dne 23.6.2025 (zveřejněním na stránkách "vhodné uveřejnění" dne 25.6.2025, zápis o otevírání obálek ze dne 28.7.2025 a vyhodnocení výběrového řízení, uzavření objednávky schváleno zastupitelstvem obce dne 31.3.2026, objednávka ze dne 7.4.2026.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30.12.2024, 17.3., 9.6., 30.6., 25.9., 29.12.2025 - nepřezkoumáno, 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 směnnou smlouvu, darovací 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, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), 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 ručitelského 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,
- 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 přezkoumání hospodaření územního celku:
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

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".

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr" (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 nedostatcích 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	**4,97 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**1,24 %**
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 0,00 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	**0,00 %**
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.

Vrátkov 25.05.2026

Bc. Petr Venclovský

Bc. Petr Venclovský
Digitálně podepsal Bc. Petr Venclovský
Datum: 2026.05.25 14:58:36 +02'00'

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Jaroslav Petrák
Digitálně podepsal Bc. Jaroslav Petrák
Datum: 2026.05.25 14:59:59 +02'00'

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž jejím konečným zněním 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 zprávy je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne jeho předání, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu **9** stran byla projednána s 1. místostarostkou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samostatné 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.