



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Dubany, IČ: 00580457

za rok 2025

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

**04.06.2026** (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

**Kontrola byla zahájena** písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **08.01.2026**.

**Posledním kontrolním úkonem** bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **04.06.2026**.

#### **Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Dubany

#### **Přezkoumání vykonaly:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Pavla Netolická

kontrolor: Ing. Ivana Bednaříková

#### **Obec zastupoval:**

starostka obce: Iva Kučerová

účetní: Miroslava Pleskotová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 17. 7. 2025.**

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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 údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 16. 11. 2024 do 18. 12. 2024.
Rozpočtová opatření	Pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena usnesením ZO dne 13. 12. 2022 starostce do výše 50 000,- Kč. RO č. 1/2025 schválila starostka obce dne 28. 8. 2025, zveřejněno dne 2. 9. 2025 RO č. 2/2025 schválilo zastupitelstvo obce dne 19. 11. 2025, zveřejněno dne 17. 12. 2025 RO č. 3/2025 schválila starostka obce dne 19. 12. 2025, zveřejněno dne 2. 1. 2025 Změny rozpočtu byly do výkazu FIN 2-12 M ke dni 31. 12. 2025 zavedeny ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2025 byl schválen usnesením ZO ze dne 17. 12. 2024 jako schodkový v příjmové části ve výši 6 520 500 Kč, ve výdajové části ve výši 7 190 700 Kč, schodek rozpočtu byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let (pol. 8115) ve výši 670 200 Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 18. 12. 2024.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zastupitelstvo obce ze dne 29. 12. 2023 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na rok 2026. Návrh SVR na rok 2026 byl zveřejněn od 2. 11. 2023 do 29. 11. 2023. Schválený dokument byl zveřejněn od 29. 11. 2023. Schválené střednědobé výhledy rozpočtu - zveřejněny na stránkách obce.  Zastupitelstvo obce ze dne 17. 12. 2024 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na rok 2027. Návrh SVR na rok 2027 byl zveřejněn od 26. 11. 2024 do 17. 12. 2024. Schválený dokument byl zveřejněn od 18. 12. 2024 Schválené střednědobé výhledy rozpočtu - zveřejněny na stránkách

	obce.
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 10. 2. 2025 do 17. 4. 2025, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2024, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 15. 4. 2025 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 17. 4. 2025.
Bankovní výpis	spořicí účet vedený u Fio banky, č. účtu 2202579435/2010 ke dni 31. 12. 2025 běžný účet vedený u ČNB, č. účtu 94-11914561/0710 ke dni 31. 12. 2025, vč. účtování za období 06 - 12/2025 běžný účet vedený u Fio banky, č. účtu 2800857001/2010 ke dni 31. 12. 2025, vč. účtování za období 10 - 12/2025  Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech souhlasili se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2025.
Evidence poplatků	Evidence poplatku za odpady (pol. RS 1345) a ze psů (pol. RS 1341) zavedena dle jednotlivých poplatníků, evidováno v tabulce excel. Předpis poplatků ze psů byl zaúčtován účetním dokladem č. 210002 ze dne 1. 1. 2025 ve výši 9.000,- Kč a předpis poplatků za odpady účetním dokladem č. 210003 ze dne 1. 1. 2025 ve výši 168.500,- Kč - účetním zápisem 315/606.
Faktura	Faktury přijaté: v roce 2025 přijato 219 dodavatelských faktur. S ohledem na významnost - výši fakturované částky a výdajů, které byly součástí vyúčtování poskytnuté dotace z POV, bylo ověřeno: FD 2025131 VS20253920 ze dne 22. 8. 2025 splatnost 5. 9. 2025 - ITTC STIMA, spol. s.r.o. - židle a stoly ve výši 266 820,00 Kč, uhrazena dne 22. 8. 2025, předpis zaúčtován 042/321, úhrada na položku 3613/6122 FD 2025196 VS2025000061 ze dne 3. 12. 2025 splatnost 17. 12. 2025 - DEKORSTAV s.r.o. - stavební úpravy na objektu sklad a zázemí ve výši 59 014,12 Kč, uhrazena dne 10. 12. 2025, předpis zaúčtován 511/321, úhrada na položku 3613/5171 FD 2025197 VS2025000067 ze dne 4. 12. 2025 splatnost 18. 12. 2025 - DEKORSTAV s.r.o. - elektro světla + drobný materiál ve výši 38 139,20 Kč, uhrazena dne 10. 12. 2025, předpis zaúčtován 511/321, úhrada na položku 3613/5171 došlé faktury v č. řadě 185 - 219 vč. zaúčtování předpisů. U těchto faktur byla provedena kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb.
Hlavní kniha	sestavena k 31. 12. 2025
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2025 ze dne 19. 11. 2025 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 18. 12. 2025. Inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 31. 1. 2026, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2025 inventarizace zahájena 2. 1. 2026 a ukončena 9. 2. 2026. zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12.

	2025 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	za r. 2025 - vedena v tabulce excel v číselné řadě 2025001 - 2025219 Byla využita pouze v rozsahu sloužícím k identifikaci významných účetních případů. Prověřena souvislá číselná řada a dodržení data splatnosti.
Kniha odeslaných faktur	za r. 2025 - vedena v tabulce excel v číselné řadě 2501 - 2505
Mzdová agenda	vedena v účetním programu GINIS Express - PAM
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 17. 10. 2022 od 18. 10. 2022, pro r. 2025 beze změn. Uvolněné starostce obce byla odměna stanovena v souladu se zákonem č. 418/2023 Sb., kterým byl novelizován zákon č. 128/2000 Sb., o obcích. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2025, vyplaceno ve schválené výši.  Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 304 Počet zastupitelů: 7
Pokladní doklad	za období 08 - 10/2025 - pokladní doklady č. 166 - 203 Kontrola doloženosti, zaúčtování a náležitostí.
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za r. 2025 - vedený programem GINIS Express - POK v číselné řadě 1 - 229  Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladním deníku souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2025.
Příloha rozvahy	sestavena k 31. 12. 2025
Rozvaha	sestavena k 31. 12. 2025
Účtový rozvrh	předložen za rok 2025
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen 31. 12. 2025 Ověřeno zavedení schváleného rozpočtu a rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 M Prověřeno plnění rozpočtu k uvedenému datu - rozpočet nebyl v závazných ukazatelích překročen. Využit k identifikaci významných účetních případů, které jsou popsány v dalších písemnostech.
Výkaz zisku a ztráty	sestavený 31. 12. 2025 Výsledek hospodaření za r. 2024 - ztráta ve výši -798.050,22 Kč byla schválena v rámci účetní závěrky za r. 2024 usnesením ZO ze dne 15. 4. 2025.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 20. 10. 2025 na poskytnutí finančního daru pro Zahrádkaři Dubany, z.s. ve výši 6 440,- Kč - schváleno v pravomoci starostky obce. Zaúčtována dokladem č. 110009 ze dne 20. 10. 2025 účetním zápisem 572/378 úhrada na položku 3429/5229 Darovací smlouva ze dne 6. 5. 2025 na poskytnutí finančního daru pro Spolek Dubany, z.s. ve výši 30 000,- Kč - schváleno usnesením ZO ze dne 15. 4. 2025. Zaúčtována dokladem č. 110003 ze dne 6. 5. 2025 účetním zápisem 572/378 úhrada na položku 3429/5229
Dohody o provedení práce	Ke kontrole bylo předloženo 18 DPP platných v r. 2025. Jako kontrolní vzorek byly vybrány 4 z předložených dohod, a to s ohledem na různorodost pracovního úkolu a výši odměny.

	<p>Kontrolované dohody byly opatřeny podpisy zaměstnavatele i zaměstnance. Dohody obsahovaly rovněž ujednání o rozvržení pracovní doby i o případném nároku na dovolenou.</p> <p>DPP ze dne 1. 11. 2025 do 30. 11. 2025 - oprava veřejného osvětlení a elektroinstalace v pohostinství</p> <p>DPP ze dne 1. 10. 2025 do 6. 10. 2025 - příprava a úklid volební místnosti</p> <p>DPP ze dne 19. 9. 2025 do 30. 9. 2025 - kompletace a doručení hlasovacích lístků k volbám</p> <p>DPP ze dne 30. 4. 2025 - do 31. 12. 2025 - údržba zeleně v obci a komunální služby</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí dotace z POV 2023+ ev.č. OŽPZ/25/20876 ze dne 14. 7. 2025 - neinvestiční dotace pol. 4122 na akci "Revitalizace multifunkčního domu" ve výši 50 % skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2025, maximálně 120 000,-Kč – přijetí dotace schváleno usnesením ZM dne 27. 5. 2025 - vyúčtování do 31. 12. 2025. Vyúčtování ze dne 26. 12. 2025 - čerpáno v plné výši. Celkové náklady na akci ve výši 265 343,- Kč.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace z programu Živý venkov ev.č. OŽPZ/25/23801 ze dne 20. 11. 2025 - investiční dotace pol. 4222 na akci "Dubanka pro lidi - modernizace společenského sálu" ve výši 90 % skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2025, maximálně 100 000,-Kč – přijetí dotace schváleno usnesením ZM dne 28. 8. 2025 - vyúčtování do 30. 11. 2025. Vyúčtování odesláno přes dotační portál PK - čerpáno v plné výši. Celkové náklady na akci ve výši 266 820,- Kč.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Pachtovní smlouva č. 1/2025 ze dne 16. 4. 2025 na pozemek par.č. 117/1 v k.ú. Dubany o celkové výměře 1876 m<sup>2</sup> - uzavřena na dobu určitou - záměr zveřejněn dne 28. 3. 2025 - 15. 4. 2025, schválilo ZO dne 15. 4. 2025</p> <p>Nájemní smlouva ze dne 29. 8. 2025 na pronájem nebytových prostor domu čp. 23 na provozování hostinské činnosti - uzavřená na dobu neurčitou - záměr zveřejněn dne 28. 7. 2025 - 22. 8. 2025, schváleno usnesením ZO dne 28. 8. 2025.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>V r. 2025 nebylo dle výkazu Fin 2-12 ke dni 31. 12. 2025 na pol. 3111 účtováno, na pol. 6130 účtováno v celkové výši 6.001,- Kč.</p> <p>Ke kontrole bylo předloženo:</p> <p>Kupní smlouva ze dne 2. 7. 2025 uzavřená s prodávajícím THOMEX s.r.o., Dražkovice na nákup pozemků parc. č. 78/1, 78/26, 78/28, 78/57, 78/65, 289/2, 289/3, 289/4, 306, 316, vše v k.ú. Dubany za celkovou kupní cenu 1,- Kč. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením ZO ze dne 24. 6. 2025. Návrh na vklad do KN ze dne 4. 7. 2025. Do majetku zaúčtováno dokladem č. 300005 ze dne 4. 7. 2025 ve výši 2.001,- Kč (vč. poplatku za návrh na vklad do KN) účetním zápisem 031/042.</p> <p>Kupní smlouva ze dne 2. 7. 2025 uzavřená s prodávajícím na nákup části pozemků parc. č. 93/84, 93/71, 93/73 - všechny tři ideální 1/33, vše v k.ú. Dubany nad Bylankou za celkovou kupní cenu 2.000,- Kč. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením ZO ze dne 24. 6. 2025.</p>

	Návrh na vklad do KN ze dne 4. 7. 2025. Do majetku zaúčtováno dokladem č. 300006 ze dne 4. 7. 2025 ve výši 4.000,- Kč (vč. poplatku za návrh na vklad do KN) účetním zápisem 031/042.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 17. 12. 2024 - rozpočet na rok 2025, střednědobý výhled rozpočtu do roku 2027, inventarizace majetku ze dne 11. 2. 2025 ze dne 15. 4. 2025 - závěrečný účet obce za rok 2024, účetní závěrka obce za rok 2024, pachtovní smlouva ze dne 27. 5. 2025 - dotace POV ze dne 24. 6. 2025 - nákup pozemku ze dne 28. 8. 2025 - nájemní smlouva, dotace PK, RO č. 1/2025 ze dne 19. 11. 2025 - RO č. 2/2025 ze dne 19. 12. 2025 - rozpočet obce na rok 2026, střednědobý výhled rozpočtu na rok 2028, RO č. 3/2025
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za r. 2024 bylo předloženo, daň ve výši 151.140,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 300002 ze dne 1. 6. 2025, v příjmech na pol. 1122 a ve výdajích na OdPa 6399/pol. 5365.
Nespecifikován	OZV č. 3/2023, o místním poplatku ze psů - účinná od 1. 1. 2024 OZV č. 2/2023, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinná od 1. 1. 2024  OZV zveřejněny ve sbírce právních předpisů dne 6. 12. 2023.
Účetní závěrka	zastupitelstvo obce ze dne 15. 4. 2025 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2024. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole

## B. Zjištění

### I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

**II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

## **C. Závěr**

### **I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let**

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Dubany za rok 2025**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

### **III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

### **IV. Při přezkoumání hospodaření obce Dubany za rok 2025**

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,03 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>6,09 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

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

## D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dubany o počtu 8 stran byla seznámena dne 4. 6. 2026 starostka obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dubany byla předána datovou schránkou.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na jednorázovém přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Pavla Netolická  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*podepsáno elektronicky*

Ing. Ivana Bednaříková  
kontrolor

*podepsáno elektronicky*

### **Rozdělovník:**

1 x obdrží: Obec Dubany

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,  
oddělení kontroly a přezkumu, úsek přezkumu hospodaření obcí a DSO