

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 02.06.2026
Spisová značka: KUUK/082421/2025/7
Číslo jednací: KUUK/035258/2026
ÚID: kuukes9df47140
Počet listů/příloh: 17/0
Vyřizuje/linka: Ivana Komová/457

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hřensko za rok 2025, IČ: 00261351

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 11.07.2025 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Hřensko, na adrese Hřensko 71, 407 17 Hřensko, dne 12.09.2025.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Milan Bédi - kontrolor
- Karolína Fikarová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Hřensko, na adrese Hřensko 71, 407 17 Hřensko, dne 18.02.2026.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Milan Bédi - kontrolor
- Karolína Fikarová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku (dále také „ÚSC“):

- Kateřina Horáková - starostka
- Ing. Kubátová Štěpánka - účetní
- Diana Vojtíšková - vedoucí veřejné správy

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 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) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

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

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Písemnosti využité při přezkoumání hospodaření

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Rozpočet	<ul style="list-style-type: none"> - návrh rozpočtu na rok 2025, - zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, - návrh rozpočtu zveřejněn od 22.11.2024 - dosud, - návrh rozpočtu na rok 2025 vč. plnění za předcházející rok zveřejněn od 22.11.2024 - dosud, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách. - schválený rozpočet na rok 2025, - projednán a schválen zastupitelstvem obce (dále také „ZO“) dne 09.12.2024 usnesením č. 155/12/2024 jako přebytkový, - příjmy ve výši 12.126.000,- Kč, - výdaje ve výši 11.000.000,- Kč, - financování - 1.125.000,- Kč (položka 8115), - schválený rozpočet zveřejněn od 11.12.2024, - do výkazu FIN 2-12 M k 28.02.2025 pořízeno shodně se schváleným rozpočtem, - závaznými ukazateli stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, - ve výdajové části rozpočtu kontrolováno plnění závazných ukazatelů v období 5/2025 a 12/2025 dle výkazu FIN 2-12 M k 31.05.2025 a 31.12.2025, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Rozpočtová opatření	<ul style="list-style-type: none"> - rozpočet na rok 2025 byl změněn 13 rozpočtovými opatřeními, - č. 1/2025, 3/2025, 6/2025, 7/2025, 8/2025, 10/2025, 11/2025, 12/2025 schváleno starostkou obce, - č. 2/2025, 4/2025, 5/2025, 9/2025, 13/2025 schváleno zastupitelstvem obce, - ZO dne 31.03.2015 usnesením č. 43/2015 schválilo kompetenci starosty obce k provádění rozpočtových opatření, - rozpočtová opatření byla zapracována do výkazu FIN 2-12 M, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách. - ve výdajové části rozpočtu prověřeno: - zapracování rozpočtového opatření č. 1/2025 (schváleno starostkou obce dne 13.01.2025) do výkazu FIN 2-12 M, - navýšení výdajů ve výši 1.107.832,03 Kč (§§ 3723, 5213); - zapracování rozpočtového opatření č. 4/2025 (schváleno ZO dne 23.06.2025) do výkazu FIN 2-12 M, - navýšení výdajů ve výši 585.000,- Kč (§§ 2212, 3322).
Střednědobý výhled rozpočtu (dále také „SVR“)	<ul style="list-style-type: none"> - SVR zpracován na roky 2025 - 2026, - návrh zveřejněn od 16.11.2023 - dosud, - schválen na zasedání ZO 25.03.2024 usnesením č. 106/3/2024, - schválený SVR zveřejněn od 03.04.2024, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách. - SVR zpracován na roky 2026 - 2027, - návrh zveřejněn od 22.11.2024 - dosud, - schválen na zasedání ZO 09.12.2024 usnesením č. 157/12/2024, - schválený SVR zveřejněn od 11.12.2024, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách. - SVR zpracován na roky 2027 - 2028, - návrh zveřejněn od 03.10.2025 - dosud, - schválen na zasedání ZO 09.12.2024 usnesením č. 215/10/2025, - schválený SVR zveřejněn od 05.11.2025,

	- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Závěrečný účet	- za rok 2024 projednán a schválen ZO dne 23.06.2025 usnesením č. 191/6/2025 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou, - ke zjištěným chybám přijalo ZO nápravná opatření, - návrh závěrečného účtu zveřejněn od 16.05.2025 - dosud, - schválený závěrečný účet zveřejněn od 07.07.2025, - v závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, - Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Bankovní výpis	- zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech (dle bankovních výpisů) k 30.06.2025 a 31.12.2025 souhlasily se stavem syntetického účtu (dále také „SÚ“) 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha a s řádkem 6010 ve finančním výkazu FIN 2-12 M k 30.06.2025 a 31.12.2025.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	- Dohody o hmotné odpovědnosti mají uzavřeny výběrčí na parkovištích, pokladní v soutěskách, převozníci v Divoké soutěsce, pracovníci infocenter a vybraní zaměstnanci obce.
Evidenze majetku	- Smlouva o bezúplatném převodu majetku uzavřena dne 28.07.2025 s Českou republikou - Krajským ředitelstvím policie Ústeckého kraje, - obec jako nabyvatel, - účetní hodnota předávaného majetku činí 202.352,- Kč, - předmětem smlouvy jsou ruční radiostanice - 6 ks, - účetní doklad č. 2025-055-006 (zařazení do majetku). - Smlouva o bezúplatném převodu vlastnictví č. j. KEPP-157073-14/ČJ-2024-0300AO uzavřena dne 28.01.2025 s Krajským ředitelstvím policie Plzeňského kraje, - obec jako přejímající, - předmětem smlouvy vozidlo Hyundai IX35, - účetní hodnota převáděného majetku činí 489.900,- Kč, - účetní doklad č. 2025-055-003 (zařazení do majetku).
Evidenze pohledávek	- vedena v účetním programu KEO4 Příjmové agendy, - kontrola stavu pohledávek a opravných položek k pohledávkám proběhla na dokladovou inventuru k 31.12.2025, - stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2025, - opravné položky jsou tvořeny k rozvahovému dni s vazbou na inventarizaci majetku,
Evidenze závazků	- evidence závazků kontrolována u vybraných účtů v rámci inventarizace za rok 2025.
Faktura	- faktury přijaté (hlavní činnost) č. FAP20251146, FAP20251147, FAP20251148, FAP20251151, FAP20251152, FAP20251155, FAP20251163, FAP20251165 a jejich úhrady, - účetní doklady č. 2025150077, 2025150089, 2025150092, - kontrolováno z hlediska zaúčtování a úhrady ve lhůtě splatnosti. - faktury přijaté č. FAP20251352, FAP20251353, FAP20251354, FAP20251355, FAP20251356, FAP20251358, FAP20251364, FAP20251366, FAP20251368, FAP20251373, FAP20251374, FAP20251375, FAP20251376, FAP20251378, FAP20251382, FAP20251383, FAP20251384. - faktury vydané (hlavní činnost) od č. FAV20251001 do č. FAV20251005 a jejich úhrady, - účetní doklady č. 2025150032, 2025150061, 2025150072, 2025150084 a 2025150067,

	- kontrolováno z hlediska zaúčtování a úhrady ve lhůtě splatnosti.
Hlavní kniha	- předložena „Hlavní kniha analytická, období 6/2025“ a „Hlavní kniha analytická, období 12/2025“.
Inventurní soupis majetku a závazků	- Směrnice č. 2/2021 Inventarizace majetku a závazků účinná od 01.07.2021, - inventarizace provedena ke dni 31.12.2025, - Plán inventur - vyhlášení inventarizace na rok 2025 včetně Přílohy č. 1 Podpisové vzory členů inventarizačních komisí a Přílohy č. 2 Seznam inventurních soupisů ze dne 01.12.2025, - proškolení inventarizační komise dne 01.12.2025, - Inventarizační zpráva ze dne 06.02.2026, - kontrolou nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, - ÚSC nemá zastavený majetek, - ÚSC má zřízena věcná břemena k nemovitostem, která jsou vedena v účetnictví na SÚ/analytickém účtu (dále také „AÚ“) 021/0201, 031/0301, 031/0401 a 031/0501, - ÚSC stanovil vnitřním předpisem výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků takto: „Vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků bude provedeno v případě, pokud součet pohledávek a závazků u jednoho dlužníka nebo věřitele převyšuje 50.000,- Kč.“, - Výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2025 (kat. území Hřensko, Mezná u Hřenska), - kontrolovány inventurní soupisy SÚ: - 018, 019, 021, 022, 028, 031, 032, 042, 069,078, 079, 081, 082, 088, 132, 192, 194, 231, 241, 261, 281, 311, 314, 315, 321, 331, 335, 336, 337, 346, 348, 349, 374, 377, 378, 403, 451 a 909.
Knih došlých faktur	- předložena „Kniha došlých faktur“ (hlavní činnost) za období 1/2025 - 6/2025 a 1/2025 - 12/2025, - v roce 2025 zaevidováno 1386 dodavatelských faktur, - číselná řada FAP20251001 až FAP20251386, - zůstatek neuhrazených faktur k 31.12.2025 souhlasil se stavem SÚ 321 Dodavatelé výkazu rozvaha k 31.12.2025.
Knih odeslaných faktur	- předložena „Kniha vydaných faktur“ (hlavní činnost) za období 1/2025 - 6/2025 a 1/2025 - 12/2025, - v roce 2025 vystaveno 73 odběratelských faktur, - číselná řada FAV20252001 až FAV20252073, - zůstatek neuhrazených faktur k 30.06.2025 a 31.12.2025 souhlasil se zůstatkem SÚ/AÚ 311/0050, 311/0000 v hlavní knize analytické k 30.06.2025 a 31.12.2025.
Odměňování členů zastupitelstva	- byla ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn všech zastupitelů dle mzdových listů za období 1/2025 - 12/2025, - dle předložených mzdových listů nebyla v přezkoumávaném období vyplacena mimořádná odměna členům zastupitelstva.
Pokladní doklad	- příjmové a výdajové pokladní doklady (hlavní činnost) od č. P2025990091 do č. P2025990102 za měsíc květen 2025, - výdajové pokladní doklady č. P2025990247, P2025990248, P2025990249, P2025990250, P2025990253, P2025990254, P2025990255, P2025990258, P2025990259, P2025990261, P2025990262, P2025990263, P2025990264, P2025990265.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek dle pokladní knihy k 30.06.2025 a 31.12.2025 souhlasil se stavem v hlavní knize analytické SÚ/AÚ 261/0099 Pokladna obecní a s řádkem 6040 Pokladna ve výkazu FIN 2-12 M, - zůstatky dle pokladních knih k 30.06.2025 a 31.12.2025 souhlasily se stavy v hlavní knize analytické SÚ/AÚ 261/0050 Pokladna HČ Kč a 261/0055 Pokladna HČ EUR - Kč, - pokladní limity nejsou stanoveny, - příjmové a výdajové doklady vedeny v jedné číselné řadě.
Příloha rozvahy	- předložena k 30.06.2025 a 31.12.2025.

Rozvaha	- předložena k 30.06.2025 a 31.12.2025.
Účetní doklad	- č. 2025-063-001 (předpis mezd za 1/2025), - č. 2025-050-002 (předpis pohledávek na rok 2025), - č. 2025-050-009 (předpis T-mobile nájemné na období od 01.02.2025 - 31.12.2025 za novou nájemní smlouvu).
Účetnictví ostatní	- účetní závěrka za rok 2024, - schválena ZO dne 23.06.2025 usnesením č. 190/6/2025, - Protokol o schválení účetní závěrky předložen, - vnitřní účetní doklad č. 2025-050-008 ze dne 23.06.2025 (zaúčtování schváleného výsledku hospodaření).
Účtový rozvrh	- předložen pro rok 2025.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen k 30.05.2025, 30.06.2025 a 31.12.2025.
Výkaz zisku a ztráty	- předložen k 30.06.2025 a 31.12.2025.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací	- ÚSC má zřízenou organizační složku Jednotku sboru dobrovolných hasičů obce Hřensko na základě Zřizovací listiny ze dne 07.03.2003.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	- Svazek obcí Českého Švýcarska, IČ: 72744901, - datum vzniku: 24.09.2002, - ZO dne 03.03.2025 usnesením č. 167/3/2025 schválilo vstup do Svazku obcí České Švýcarsko, - předmět činnosti: koordinace společného postupu členských obcí při realizaci jejich záměrů, včetně plánování investičních akcí do budoucna v návaznosti na potřeby celého regionu, územních plánů, ochrana osob a majetku, prosazování společných zájmů, vytváření předpokladů pro vyvážený rozvoj zájmového území svazku dle strategie rozvoje a jejich priorit, - faktura přijatá č. FAP20251169 na částku 1.584,- Kč (členský příspěvek), úhrada na běžný účet KB dne 07.07.2025. - Svazek obcí v Národním parku České Švýcarsko, IČ: 21260338, - datum vzniku: 16.02.2024, - ZO dne 31.10.2023 usnesením č. 82 schválilo vstup do Svazku obcí v Národním parku České Švýcarsko, - Smlouva a zakládající listina o založení dobrovolného svazku ze dne 21.11.2023, - sídlo svazku: Jetřichovice 24, 407 16 Jetřichovice u Děčína, - předmět činnosti: vytváření podmínek pro spolupráci, součinnost a sjednocení postupu zejména obcí, na jejichž území se nachází Národní park České Švýcarsko, - zakládající obce: Jetřichovice, Hřensko, Růžová, Chříbská, Krásná Lípa, Staré Křečany, - Stanovy Svazku obcí v Národním parku České Švýcarsko ze dne 21.11.2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- účelový znak (dále také „ÚZ“) 98071 Účelové dotace na výdaje spojené s volbami do Parlamentu České republiky, - poskytovatel: Všeobecná pokladní správa, - Informace k zaslání finančních prostředků k zajištění voleb ze dne 30.06.2025, - výše dotace: 32.500,- Kč, - příjem finančních prostředků ve výši 32.500,- Kč dne 14.07.2025 na bankovní účet ČNB, výpis č. 37, doklad č. 2025-151-049, - kontrola vybraných výdajových dokladů - č. 2025170060 (občerstvení členů OKV), č. 2025170060 (odměna DPP), č. 2025170070 (odměna DPP), - čerpání finančních prostředků v celkové výši 23.804,- Kč (vratka ve výši 8.696,- Kč), - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem.

Smlouvy nájemní	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o nájmu části nemovitosti č. 47017/NS2/INF-000/2025 uzavřena dne 25.06.2025 s T-Mobile Infra CZ s.r.o., - předmět nájmu: část střechy o výměře 6 m², část půdního prostoru o výměře 9 m² a část vnitřní obvodové stěny pro umístění kabelu o výměře 3 m² vše v budově č. p. 71, která se nachází na stavební pozemku p. č. 82/1 v k. ú. Hřensko, - nájem sjednán na dobu určitou, a to na tři roky, - nájemné sjednáno ve výši 90.000,- Kč za rok, - záměr zveřejněn od 20.05.2025 do 16.06.2025, - uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.06.2025, usnesením č. 198/6/2025, - smlouva obsahovala doložku dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.
Smlouvy o přijetí úvěru	<ul style="list-style-type: none"> - ZO dne 11.09.2024 usnesením č. 149/9/2024 schválilo Smlouvu o revolvingovém úvěru registrační číslo 99048002466 s Komerční bankou, ve výši 4.000.000,- Kč se splatností do 19.09.2025, - účel úvěru: financování výkvyu mezi provozními příjmy a výdaji, - k 30.06.2025 čerpán 1 mil. Kč, - k 31.12.2025 úvěr splacen. - ZO dne 09.12.2024 usnesením č. 161/12/2024 schválilo přijetí úvěru od společnosti SG Equipment Finance Czech Republic s.r.o., IČ: 61061344, - úvěrová smlouva č. 17023586/24 ze dne 19.12.2024, - účel úvěru: traktor TYM T495 HST s příslušenstvím (radlice a sypač), - výše úvěru: 1.135.032,03 Kč, - zůstatek bankovního účtu dle bankovního výpisu k 31.12.2025 souhlasil s účetním stavem SÚ 451 Dlouhodobé úvěry výkazu rozvaha k 31.12.2025. - ZO dne 21.10.2025 usnesením č. 220/10/2025 schválilo přijetí úvěru s Československou obchodní bankou, - účelem je krytí přechodného nedostatku prostředků, - Smlouva o úvěru č. 2025012521 uzavřena dne 29.10.2025 ve výši 6.000.000,- Kč na dobu neurčitou, - úvěr poskytnut bez zajištění, - k 31.12.2025 úvěr nebyl čerpán.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<ul style="list-style-type: none"> - Vnitřní organizační směrnice č. 2/2025 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválená na jednání ZO dne 14.05.2025, - pořízení majetku „Čtyřkolka CF MOTO X520-A“, - vybraný dodavatel DCXmoto s.r.o., IČ: 21683271, - faktura přijatá č. FAP20251225 ze dne 19.08.2025 na částku 181.990,- Kč včetně DPH, - úhrada faktury z bankovního účtu ČSOB dne 22.08.2025, doklad č. 2025170037, - zaúčtování na SÚ/AÚ 022/0000, - předložen Protokol o zařazení - inventární číslo 37/2025, - smlouva nepodléhá zveřejnění na profilu zadavatele, - obec postupovala v souladu s bodem IV. směrnice č. 2/2025: „1. Veřejnou zakázku v hodnotě 30.001,- Kč bez DPH do 500.000,- Kč bez DPH může starosta zadat, tj. sjednat smlouvu s uchazečem, poté, co k tomu obdrží písemný či mailový souhlas minimálně čtyř zastupitelů obce Hřensko. 2. Smlouvu s uchazečem uzavírá starosta obce bez součinnosti zastupitelstva.“.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>Informace o přijatých opatřeních a zároveň zpráva o plnění přijatých opatření zaslána na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 07.07.2025 pod č. j. KUUK/097904/2025.</p>

Vnitřní předpis a směrnice	<ul style="list-style-type: none"> - Směrnice č. 3/2024 Finanční kontrola s účinností od 17.06.2024, - Příloha č. 1 ke Směrnici č. 3/2024 Finanční kontrola Pověření (dispoziční oprávnění a podpisové vzory), - Směrnice č. 1/2025 Systém vedení účetnictví účinná od 01.01.2025, - Příloha ke Směrnici č. 1/2025 - Podpisové vzory pověřených pracovníků, - použito podpůrně pro potřeby přezkoumání hospodaření.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<ul style="list-style-type: none"> - písemnosti použity podpůrně, jako informační zdroj dokumentující činnost základního orgánu ÚSC a dokládající rozhodovací a schvalovací procesy v oblasti jeho kompetencí.
Hospodářská činnost	<ul style="list-style-type: none"> - ÚSC Hřensko provozuje hospodářskou činnost, která spočívá v poskytování služeb ve formě výběru vstupného v Edmundově a Divoké soutěsce a výběru parkovného na odstavných plochách Pod Skalou, U Vodopádu a na Mezní Louce, - předložena živnostenská oprávnění na činnosti: provoz odstavných ploch, vnitrozemská vodní doprava, automatické kopírování, činnost informačních a zpravodajských kanceláří, specializovaný maloobchod a maloobchod se smíšeným zbožím, provozování kulturních a kulturně-vzdělávacích zařízení, pronájem a půjčování věcí movitých, - ZO dne 09.12.2024 usnesením č. 156/12/2024 schválilo Plán nákladů a výnosů hospodářské činnosti obce Hřensko na rok 2025, - peněžní prostředky v pokladnách k 30.06.2025 a 31.12.2025 souhlasily se stavem na SÚ/AÚ 261/0050 Pokladna HČ KČ a 261/0055 Pokladna HČ EUR v hlavní knize analytické sestavené k období 6/2025 a 12/2025, - peněžní prostředky na běžných účtech dle bankovních výpisů k 30.06.2025 a 31.12.2025 souhlasily se stavem na 241/0001 Běžný účet HČ KB EUR a 241/0051 Běžný účet HČ KB KČ v hlavní knize analytické k období 6/2025 a 12/2025. - předložena „Kniha došlých faktur“ (hospodářská činnost) za období 1/2025 - 6/2025 a 1/2025 - 12/2025, - číselná řada FAP20252001 až FAP20252120, - faktury přijaté od č. FAP20252012 do č. FAP20252022 a jejich úhrady, účetní doklady č. 2025190007, 2025190008, 2025190009, - kontrolováno z hlediska zaúčtování a úhrady ve lhůtě splatnosti. - předložena „Kniha vydaných faktur“ (hospodářská činnost) za období 1/2025 - 6/2025, - číselná řada FAV20252001 až FAV20252030, - faktury vydané od č. FAV2025007 do č. FAV2025014 a jejich úhrady, účetní doklady č. 2025180048, 2025180046, 2025180072, 2025180066, 2025180075, 2025180073, 2025180086, 2025180092, - kontrolováno z hlediska zaúčtování a úhrady ve lhůtě splatnosti.
Majetek státu	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o pachtu č. 240769 uzavřena dne 15.11.2016 s státním podnikem Lesy České republiky, s. p., IČ: 42196451, - předmět pachtu - pozemek p. č. 188/1 v k. ú. Hřensko, - Dodatek č. 1 ke smlouvě o pachtu č. 240769 ze dne 23.02.2017 - změna výše pachtovného, - Dodatek č. 2 ke smlouvě o pachtu č. 240769 ze dne 22.11.2021 - doba pachtu do 31.12.2026, - faktura došlá č. FAP20252060 ze dne 09.04.2025 na částku 201.709,42 Kč plus 21 % DPH (1. čtvrtletí 2025), - úhrada dne 11.04.2025 z běžného účtu KB, výpis č. 70, doklad č. 2025180070.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Hřensko za rok 2025

byly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 15 odst. 1 - Územní celek nevykonával kontrolu svého hospodaření podle zákona o finanční kontrole ve veřejné správě po celý rozpočtový rok.

Obec neuskutečňovala své finanční hospodaření v období 12/2025 v souladu se schváleným rozpočtem a nevykonávala kontrolu svého hospodaření podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Zjištěno nedodržení postupů pro předběžnou řídicí kontrolu a realizování rozpočtově nezajištěných výdajů (§ 16 odst. 2 a 4 zákona č. 250/2000 Sb. a § 26 odst. 1 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb.).

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 1 písm. h) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

Obec Hřensko k 31.12.2025 neprovedla změny rozpočtu ve výdajích u závazného ukazatele (paragraf) 6171 Činnost místní správy.

Výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2025:

Paragraf	Schválený rozpočet v Kč	Rozpočet po změnách v Kč	Výsledek od počátku roku v Kč	Rozdíl v Kč
6171	3.667.000,00	7.767.000,00	7.774.346,56	7.346,56

K překročení výše uvedeného závazného ukazatele došlo v důsledku plateb:

- faktura přijatá č. 2025170084 na částku 4.990,- Kč, platba dne 29.12.2025, bankovní výpis ČSOB č. 84, doklad č. 2025170084,
- pokladní doklad č. P2025990264 na částku 11.925,- Kč, platba dne 29.12.2025.

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Z předloženého výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2025 bylo zjištěno překročení závazného ukazatele ve výdajích (paragraf 6171 Činnost místní správy).

Údaje „Rozpočet po změnách“ ve výkazu FIN 2-12 M za období 12/2025 v sobě zahrnují rozpočtové změny provedené Rozpočtovým opatřením č. 13/2025 schválené zastupitelstvem obce dne 20.01.2025 usnesením č. 229/1/2026, tedy až po provedení rozpočtově nezajištěných výdajů.

Ve výkazu FIN 2-12 M za období 12/2025 jsou vykázány údaje:

Paragraf	Schválený rozpočet v Kč	Rozpočet po změnách v Kč	Výsledek od počátku roku v Kč	Rozpočtové opatření č. 13/2025 údaje v Kč
6171	3.667.000,00	7.767.000,00	7.774.346,56	540.000,00

K překročení závazného ukazatele došlo v důsledku plateb:

doklad	částka	platba dne	banka/pokladna
zálohový list	4 990,00	29.12.2025	2025170084
pokladní doklad	11 925,00	29.12.2025	P2025990264
pokladní doklad	8 654,00	29.12.2025	P2025990265
FAP20251383	6 300,00	23.12.2025	2025170083
FAP20251382	27 467,00	23.12.2025	2025170083
FAP20251384	13 835,00	23.12.2025	2025170083
FAP20251378	3 000,00	23.12.2025	2025170083
zálohový list	7 940,00	22.12.2025	2025150175
pokladní doklad	408,00	19.12.2025	P2025990261
pokladní doklad	5 400,00	19.12.2025	P2025990262
pokladní doklad	4 949,00	19.12.2025	P2025990263
FAP20251375	25 000,00	18.12.2025	2025170081
FAP20251373	11 616,00	18.12.2025	2025170081
FAP20251374	3 200,00	18.12.2025	2025170081
FAP20251366	15 725,00	18.12.2025	2025170081
FAP20251364	1 129,69	18.12.2025	2025170081
FAP20251368	11 654,98	18.12.2025	2025170081
DPP	6 322,33	18.12.2025	2025170081
pokuta	2 300,00	18.12.2025	2025170081
pokladní doklad	1 350,00	17.12.2025	P2025990259
pokladní doklad	4 101,00	16.12.2025	P2025990258
pokladní doklad	10 000,00	15.12.2025	P2025990253
pokladní doklad	10 000,00	15.12.2025	P2025990254
pokladní doklad	10 000,00	15.12.2025	P2025990255
zálohový list	510,00	15.12.2025	2025150173
zálohový list	640,00	15.12.2025	2025150173
zálohový list	860,00	15.12.2025	2025150173
pokladní doklad	393,00	11.12.2025	P2025990250
pokladní doklad	5 324,00	10.12.2025	P2025990249
FAP20251376	10 000,00	10.12.2025	2025170079
finanční příspěvek	5 000,00	10.12.2025	2025170079
mzdy	4 683,00	10.12.2025	2025170079
mzdy	1 500,00	10.12.2025	2025170079
mzdy	3 374,00	10.12.2025	2025170079
mzdy	648,00	10.12.2025	2025170079
mzdy	14 047,00	10.12.2025	2025170079
mzdy	1 520,00	10.12.2025	2025170079
mzdy	38 704,00	10.12.2025	2025170079
mzdy	800,00	10.12.2025	2025170079

mzdy	25 181,00	10.12.2025	2025170079
mzdy	2 139,00	10.12.2025	2025170079
mzdy	4 277,00	10.12.2025	2025170079
mzdy	411,00	10.12.2025	2025170079
mzdy	821,00	10.12.2025	2025170079
pokladní doklad	699,00	09.12.2025	P2025990248
pokladní doklad	266,00	08.12.2025	P2025990247
FAP20251355	56 870,00	08.12.2025	2025170077
FAP20251352	4 899,00	08.12.2025	2025170077
FAP20251356	124 440,00	08.12.2025	2025170077
FAP20251353	1 622,42	08.12.2025	2025170077
FAP20251354	1 173,70	08.12.2025	2025170077
FAP20251358	60 000,00	08.12.2025	2025170077

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 26 odst. 1 písm. b) - Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací.

Směrnice č. 3/2024 k finanční kontrole ze dne 17.06.2024 stanovuje v čl. VII Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku, odst. 6. „Správce rozpočtu ve spolupráci s hlavní účetní ověří, zda:

a) je výdajová operace v souladu s veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,

d) výdajová operace odpovídá pravidlům stanovenými zvláštními právními předpisy pro financování činnosti orgánu veřejné správy,

e) byla výdajová operace prověřena v souvislosti s rozpočtovými riziky."

Nebyla zajištěna dostatečná předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů, správce rozpočtu schvalovacím postupem řádně neproověřil, zda připravovaná operace je v souladu se schválenými veřejnými výdaji dle ustanovení § 13 odst. 4 písm. b) vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon číslo 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále také „vyhláška č. 416/2004 Sb. ").

Výdaje na schváleném závazném ukazateli (paragraf 6171) v období od 08.12.2025 do 29.12.2025 byly realizovány v rozporu s ustanovením § 13 odst. 4 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon číslo 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, kdy nebyl dodržen schvalovací postup správce rozpočtu.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2024 byly zjištěny následující chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 - Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria.

Obec má povinnost řídit se do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria, ale pravidla rozpočtového provizoria nebyla stanovena a schválena. Z toho vyplývá, že hospodaření obce se neřídilo žádnými pravidly. Rozpočet byl schválen až dne 25.03.2024 usnesením č. 104/3/2024.

Přijaté opatření k nápravě:

Zastupitelstvo obce dne 23.06.2025 usnesením č. 191/6/2025 schválilo závěrečný účet obce za rok 2024 a přijalo nápravné opatření:

"Rozpočet na rok 2025 byl schválen do 31.12.2024 a nebylo tak třeba schvalovat rozpočtové provizorium. Pokud by v budoucnu nastala situace, kdy rozpočet na další rok nebude schválen do 31.12., bude zastupitelstvo postupovat v souladu s § 13 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. Přijaté nápravné opatření bylo splněno, nedostatek byl napraven."

Kontrola plnění opatření:

Rozpočet územního celku na rok 2025 byl schválen usnesením č. 155/12/2024 na jednání zastupitelstva obce dne 09.12.2024.

Vzhledem ke skutečnosti, že rozpočet na rok 2025 byl schválen do 31.12.2024, nemusel územní celek stanovit a schválit pravidla rozpočtového provizoria. Kontrolní skupina proto považuje přijaté opatření za dostatečné.

Přestupkové řízení:

Podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 1 písm. d) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů bylo řešeno v samostatném spise evidovaném pod spisovou značkou KUUK/085330/2025 s konstatováním, že se obec Hřensko dopustila přestupku a byla jí uložena pokuta.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2025

Při dílčím přezkoumání za rok 2025 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hřensko za rok 2025

byly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c1) Nedostatky, spočívající ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 15 odst. 1 - Územní celek nevykonával kontrolu svého hospodaření podle zákona o finanční kontrole ve veřejné správě po celý rozpočtový rok.

Obec neuskutečňovala své finanční hospodaření v období 12/2025 v souladu se schváleným rozpočtem a nevykonávala kontrolu svého hospodaření podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Zjištěno nedodržení postupů pro předběžnou řídicí kontrolu a realizování rozpočtově nezajištěných výdajů (§ 16 odst. 2 a 4 zákona č. 250/2000 Sb. a § 26 odst. 1 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb.).

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 1 písm. h) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

Obec Hřensko k 31.12.2025 neprovedla změny rozpočtu ve výdajích u závazného ukazatele (paragraf) 6171 Činnost místní správy.

Výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2025:

Paragraf	Schválený rozpočet v Kč	Rozpočet po změnách v Kč	Výsledek od počátku roku v Kč	Rozdíl v Kč
6171	3.667.000,00	7.767.000,00	7.774.346,56	7.346,56

K překročení výše uvedeného závazného ukazatele došlo v důsledku plateb:

- faktura přijatá č. 2025170084 na částku 4.990,- Kč, platba dne 29.12.2025, bankovní výpis ČSOB č. 84, doklad č. 2025170084,
- pokladní doklad č. P2025990264 na částku 11.925,- Kč, platba dne 29.12.2025.

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Z předloženého výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2025 bylo zjištěno překročení závazného ukazatele ve výdajích (paragraf 6171 Činnost místní správy).

Údaje „Rozpočet po změnách“ ve výkazu FIN 2-12 M za období 12/2025 v sobě zahrnují rozpočtové změny provedené Rozpočtovým opatřením č. 13/2025 schválené zastupitelstvem obce dne 20.01.2025 usnesením č. 229/1/2026, tedy až po provedení rozpočtově nezajištěných výdajů.

Ve výkazu FIN 2-12 M za období 12/2025 jsou vykázány údaje:

Paragraf	Schválený rozpočet v Kč	Rozpočet po změnách v Kč	Výsledek od počátku roku v Kč	Rozpočtové opatření č. 13/2025 údaje v Kč
6171	3.667.000,00	7.767.000,00	7.774.346,56	540.000,00

K překročení závazného ukazatele došlo v důsledku plateb:

doklad	částka	platba dne	banka/pokladna
zálohový list	4 990,00	29.12.2025	2025170084
pokladní doklad	11 925,00	29.12.2025	P2025990264
pokladní doklad	8 654,00	29.12.2025	P2025990265
FAP20251383	6 300,00	23.12.2025	2025170083
FAP20251382	27 467,00	23.12.2025	2025170083
FAP20251384	13 835,00	23.12.2025	2025170083
FAP20251378	3 000,00	23.12.2025	2025170083
zálohový list	7 940,00	22.12.2025	2025150175
pokladní doklad	408,00	19.12.2025	P2025990261
pokladní doklad	5 400,00	19.12.2025	P2025990262
pokladní doklad	4 949,00	19.12.2025	P2025990263
FAP20251375	25 000,00	18.12.2025	2025170081
FAP20251373	11 616,00	18.12.2025	2025170081
FAP20251374	3 200,00	18.12.2025	2025170081

FAP20251366	15 725,00	18.12.2025	2025170081
FAP20251364	1 129,69	18.12.2025	2025170081
FAP20251368	11 654,98	18.12.2025	2025170081
DPP	6 322,33	18.12.2025	2025170081
pokuta	2 300,00	18.12.2025	2025170081
pokladní doklad	1 350,00	17.12.2025	P2025990259
pokladní doklad	4 101,00	16.12.2025	P2025990258
pokladní doklad	10 000,00	15.12.2025	P2025990253
pokladní doklad	10 000,00	15.12.2025	P2025990254
pokladní doklad	10 000,00	15.12.2025	P2025990255
zálohový list	510,00	15.12.2025	2025150173
zálohový list	640,00	15.12.2025	2025150173
zálohový list	860,00	15.12.2025	2025150173
pokladní doklad	393,00	11.12.2025	P2025990250
pokladní doklad	5 324,00	10.12.2025	P2025990249
FAP20251376	10 000,00	10.12.2025	2025170079
finanční příspěvek	5 000,00	10.12.2025	2025170079
mzdy	4 683,00	10.12.2025	2025170079
mzdy	1 500,00	10.12.2025	2025170079
mzdy	3 374,00	10.12.2025	2025170079
mzdy	648,00	10.12.2025	2025170079
mzdy	14 047,00	10.12.2025	2025170079
mzdy	1 520,00	10.12.2025	2025170079
mzdy	38 704,00	10.12.2025	2025170079
mzdy	800,00	10.12.2025	2025170079
mzdy	25 181,00	10.12.2025	2025170079
mzdy	2 139,00	10.12.2025	2025170079
mzdy	4 277,00	10.12.2025	2025170079
mzdy	411,00	10.12.2025	2025170079
mzdy	821,00	10.12.2025	2025170079
pokladní doklad	699,00	09.12.2025	P2025990248
pokladní doklad	266,00	08.12.2025	P2025990247
FAP20251355	56 870,00	08.12.2025	2025170077
FAP20251352	4 899,00	08.12.2025	2025170077
FAP20251356	124 440,00	08.12.2025	2025170077
FAP20251353	1 622,42	08.12.2025	2025170077
FAP20251354	1 173,70	08.12.2025	2025170077
FAP20251358	60 000,00	08.12.2025	2025170077

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 26 odst. 1 písm. b) - Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací.

Směrnice č. 3/2024 k finanční kontrole ze dne 17.06.2024 stanovuje v čl. VII Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku, odst. 6. „Správce rozpočtu ve spolupráci s hlavní účetní ověří, zda:

- a) je výdajová operace v souladu s veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,
- d) výdajová operace odpovídá pravidlům stanovenými zvláštními právními předpisy pro financování činnosti orgánu veřejné správy,
- e) byla výdajová operace prověřena v souvislosti s rozpočtovými riziky."

Nebyla zajištěna dostatečná předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů, správce rozpočtu schvalovacím postupem řádně neproověřil, zda připravovaná operace je v souladu se schválenými veřejnými výdaji dle ustanovení § 13 odst. 4 písm. b) vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon číslo 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále také „vyhláška č. 416/2004 Sb. ").

Výdaje na schváleném závazném ukazateli (paragraf 6171) v období od 08.12.2025 do 29.12.2025 byly realizovány v rozporu s ustanovením § 13 odst. 4 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon číslo 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, kdy nebyl dodržen schvalovací postup správce rozpočtu.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Hřensko za rok 2025

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,51 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,95 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2025

Při přezkoumání hospodaření obce Hřensko bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů:

Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	4,55 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 25.05.2026.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 02.06.2026

Ivana Komová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Bédi
kontrolor

Karolína Fikarová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hřensko za rok 2025, IČ: 00261351, o počtu 17 stran byl projednán dálkově (prostřednictvím telefonické komunikace) dne 25.05.2026 s paní Kateřinou Horákovou - starostkou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 25.05.2026 do datové schránky obce a dne 26.05.2026 potvrzen starostkou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hřensko

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.