

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_068498/2025/KUSK

Čj.: 001650/2026/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

XAVEROV

IČ: 00473421

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 22.07.2025 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:

- 19.02.2026
- 05.09.2025

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:

Xaverov

Xaverov 3

285 06 Sázava

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:

Jiří Hervert - starosta

Václav Hervert - místostarosta

Ing. Petra Vávrová - účetní

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 právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých 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 19.02.2026 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 2025 - 2028 schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2023, zveřejněn dne 13.12.2023, návrh zveřejněn ve dnech 22.11.2022 - dosud ke dni dílčího přezkoumání dne 05.09.2025

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 22.11.2024 - 18.12.2024

Schválený rozpočet

- Projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2024, jako přebytkový, závazné ukazatele stanoveny v odvětvovém třídění rozpočtové skladby (paragrafy), schválený rozpočet zveřejněn dne 18.12.2024.

Rozpočtová opatření

- Kontrolováno z pohledu zveřejnění dokumentů k rozpočtovému procesu:
 - č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 19.03.2025, zveřejněno dne 20.03.2025
 - č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.06.2025, zveřejněno dne 26.06.2025
 - č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.09.2025, zveřejněno dne 18.09.2025
 - č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 19.11.2025, zveřejněno dne 20.11.2025

Závěrečný účet

- Za rok 2024 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 25.06.2025 společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, schválený zveřejněn dne 25.06.2025, návrh zveřejněn ve dnech 07.06.2025 - 26.06.2025.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.06.2025 ze dne 14.07.2025, k 31.12.2025 ze dne 15.02.2026

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2025 ze dne 05.09.2025, k 31.12.2025 ze dne 19.02.2026

Rozvaha

- k 30.06.2025 ze dne 05.09.2025, k 31.12.2025 ze dne 15.02.2026

Příloha rozvahy

- k 30.06.2025 ze dne 05.09.2025, k 31.12.2025 ze dne 19.02.2026

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2025

Hlavní kniha

- k 30.06.2025, k 31.12.2025

Účetní deník

- k 30.06.2025, k 31.12.2025

Kniha došlých faktur

- ke dni 31.08.2025 do faktury 5054, ke dni 22.12.2025 do faktury č. 5984

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 18.08.2025 do faktury č. 3/2025, ke dni 01.12.2025 do faktury č. 4/2025

Faktura

- dle knihy došlých faktur:
 - č. 5029 ze dne 19.05.2025 - č. 5034 ze dne 27.05.2025,
 - č. 5035 ze dne 12.06.2025 - č. 5039 ze dne 20.06.2025,
 - č. 5076 ze dne 12.12.2025 - č. 5083 ze dne 15.12.2025

- dle knihy vydaných faktur:
č. 1/2025 ze dne 07.03.2025 – č. 2/2025 ze dne 07.07.2025,
č. 4/2025 ze dne 01.12.2025

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 320060379/0800 vedenému u ČS, a. s. - č. 003 za období od 01.03.2025 do 31.03.2025, č. 006 za období od 01.06.2025 do 30.06.2025, č. 007 za období od 01.07.2025 do 31.07.2025, č. 127 ze dne 01.12.2025 - č. 137 ze dne 31.12.2025
- k běžnému účtu č. 94-7010121/0710 vedenému u ČNB - č. 11 ze dne 05.06.2025 - č. 12 ze dne 30.06.2025, č. 25 ze dne 31.12.2025
- k termínovanému účtu č. 7417103349/0800 vedenému u ČS, a. s. - č. 006 za období od 01.06.2025 do 30.06.2025
- k úvěrovému účtu č. 433646499/0800 vedenému u ČS, a. s. - č. 004 za období od 01.04.2025 – 30.04.2025, č. 006 za období od 01.06.2025 do 30.06.2025

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 320060379/0800 vedenému u ČS, a. s. - č. 02164, č. 02164, č. 02286 – č. 02337, č. 02381, č. 02589 - č. 02648
- k běžnému účtu č. 94-7010121/0710 vedenému u ČNB - č. 03013 – č. 03014, č. 03021 - č. 03032
- k převodu hospodářského výsledku - č. 07000
- k předpisu mezd - č. 06047 - č. 06050

Evidence poplatků

- vedena v programu FENIX

Evidence majetku

- vedena v programu FENIX

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2025.

Mzdová agenda

- mzdový list k vybrané dohodě o provedení práce
- rekapitulace mezd za prosinec 2025

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy (období leden 2025 - červenec 2025) neuvolněného starosty a neuvolněného místostarosty.
- Mzdový list za rok 2025 neuvolněného starosty a neuvolněného místostarosty.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky dne 25.06.2025

Dohody o provedení práce

- Uzavřena dne 31.12.2024 na dobu určitou od 01.01.2025 do 31.12.2025, v rozsahu max. 300 hod./rok – správa veřejného pohřebiště obce Xaverov.

Smlouvy ostatní

- Dodatek č. 1 ke Smlouvě k zajištění požární ochrany ze dne 24.03.2025, kdy se obec Xaverov dohodla s městem Sázava, že obec Xaverov poskytne finanční prostředky ve výši 24.000,00 Kč na vybavení a činnost jednotky sboru dobrovolných hasičů Sázava. Schváleno zastupitelstvem obce dne 19.03.2025.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 6/2024 ze dne 18.12.2024 (rozpočet),
č. 1/2025 ze dne 19.03.2025, č. 2/2025 ze dne 25.06.2025,
č. 3/2025 ze dne 17.09.2025, č. 4/2025 ze dne 19.11.2025,
č. 5/2025 ze dne 10.12.2025 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Nespecifikován

- Obecně závazná vyhláška č. 2/2025 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, schválena zastupitelstvem obce dne 18.12.2024, ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků vyhlášena dne 04.01.2025, účinnost od 19.01.2025.
- Obecně závazná vyhláška č. 3/2025 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, schválena zastupitelstvem obce dne 18.12.2024, ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků vyhlášena dne 04.01.2025, účinnost od 19.01.2025.
- Obecně závazná vyhláška č. 4/2025 o místním poplatku ze psů, schválena zastupitelstvem obce dne 18.12.2024, ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků vyhlášena dne 04.01.2025, účinnost od 19.01.2025.
- Obecně závazná vyhláška č. 1/2026 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, schválena zastupitelstvem obce dne 19.11.2025, novelizace vyhlášky č. 3/2025, ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků vyhlášena dne 07.01.2026, účinnost dnem 01.01.2026.

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 (koupě a prodej), 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), darovací smlouvu, nájemní (podnájemní) smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose a smlouvu o dílo (příkazní smlouvu),
- 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, smlouvu o přijetí dotace nebo neobdržel rozhodnutí o poskytnutí (přijetí) 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,
- nerealizoval kromě tzv. přímého zadání ani zadávací řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu dle interních předpisů.

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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,80 %
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.

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 **10** stran byla projednána se starostou 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.