



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Hamry, IČ: 00270032

za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

03.10.2025 (dílčí přezkoumání)

17.02.2026 (konečné 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 **11.08.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **17.02.2026**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Hamry

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Pavla Netolická

kontrolor: Ing. Ivana Bednaříková

kontrolor: Helena Pažout Lacušová dne 3. 10. 2025

Obec zastupoval:

starosta obce: Petr Stejskal

účetní : Marie Zvolánková

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:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu 2025 v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 27. 11. 2024 do 20. 12. 2024.
Rozpočtová opatření	Usnesením ZO ze dne 16. 12. 2014 byl starosta obce pověřen k provádění rozpočtových opatření RO č. 1/2025, schváleno ZO obce dne 13. 3. 2025, zveřejněno na internetových stránkách obce od 2. 4. 2025 RO č. 2/2025, schváleno v pravomoci starosty obce dne 25. 6. 2025, zveřejněno na internetových stránkách obce od 15. 7. 2025 Změny byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 8. 2025 ve schválené výši. RO č. 3/2025, schváleno v pravomoci starosty obce dne 4. 9. 2025, zveřejněno na internetových stránkách obce od 24. 9. 2025 RO č. 4/2025, schváleno v pravomoci starosty obce dne 18. 12. 2025, zveřejněno na internetových stránkách obce od 6. 1. 2026 Změny byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2025 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2025 byl schválen usnesením ZO ze dne 18. 12. 2024 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 5.369.420,- 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 20. 12. 2024.
Střednědobý výhled rozpočtu	návrh střednědobého výhledu na roky 2024 - 2027 zveřejněn od 28. 11. 2022 do 28. 12. 2022 schválen usnesením ZO dne 27. 12. 2022 zveřejněn od 28. 12. 2022 dosud
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 2. 4. 2025

	<p>do 28. 4. 2025, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2024 a schválen usnesením ZO ze dne 24. 4. 2025 bez výhrad</p> <p>schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 28. 4. 2025.</p>
Bankovní výpis	<p>Bankovní výpisy ze spořicího účtu Moneta Money Bank č. účtu 265134119/0600 ke dni 30. 6. 2025 a ke dni 31. 12. 2025</p> <p>Bankovní výpisy účtu Moneta Money Bank č. účtu 700324524/0600 ke dni 30. 6. 2025 včetně účtování za 6/2025 a ke dni 31. 12. 2025</p> <p>Bankovní výpisy ČNB č. účtu 94-3314531/0710 ke dni 30. 6. 2025 a 31. 12. 2025 včetně účtování za 4 - 7/2025</p> <p>Zůstatky ke dni 30. 6. 2025 a ke dni 31. 12. 2025 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 2. 1. 2014 pro pokladní obce
Evidence poplatků	<p>Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2025 byl zaúčtován dokladem č. 00402 ze dne 6. 1. 2025.</p> <p>Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulce excel vč. data úhrady</p>
Faktura	<p>Faktury přijaté: v roce 2025 přijato 163 dodavatelských faktur. S ohledem na významnost - výši fakturované částky bylo ověřeno:</p> <p>FD 70 VS 122530064 M-SILNICE a.s. ze dne 20. 5. 2025 na opravy povrchu místních silnic splatná 19. 6. 2025 ve výši 641 505,55 Kč byla uhrazena dne 9. 6. 2025 předpis účtován na rozvahový účet 511/321 a platba na položku 2212/5171</p> <p>FD 95 VS 25110423 ZHT Group s.r.o. ze dne 10. 7. 2025 na nákup přívěsu pro hašení splatná 9. 8. 2025 ve výši 742 545,26 Kč byla uhrazena dne 14. 7. 2025 předpis účtován na rozvahový účet 042/321 a platba na položku 5512/6123, zařazení do majetku dokladem č. 00407 na účet 022/042 dne 14. 7. 2025 předložena inventární karta majetku</p> <p>došlé faktury v č. řadě 84 - 122, kontrola náležitostí, účtování předpisů a podpisy dle finanční kontroly</p>
Hlavní kniha	sestavena k 31. 12. 2025
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2025 ze dne 18. 12. 2025 včetně jmenování inventarizační komise.</p> <p>Proškolení inventarizační komise ze dne 18. 12. 2025</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 31. 1. 2026 - bez inventarizačních rozdílů</p> <p>inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2025</p> <p>inventarizace zahájena 2. 1. 2026 a ukončena 31. 1. 2026</p> <p>zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2025 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí</p>
Kniha došlých faktur	<p>za r. 2025 vedena v knize přijatých faktur v číselné řadě 1 - 163</p> <p>Byla využita pouze v rozsahu sloužícím k identifikaci významných účetních případů. Prověřena souvislá číselná řada a dodržení data splatnosti.</p>

Kniha odeslaných faktur	za r. 2025 vedena v knize vydaných faktur v číselné řadě 1/2025 - 20/2025 Byla využita pouze v rozsahu sloužícím k identifikaci významných účetních případů. Prověřena souvislá číselná řada a dodržení data splatnosti.
Mzdová agenda	vedena programem TRIADA mzdové listy ZO za období 01 - 8/2025
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 20. 10. 2022 (ustavující zasedání ZO). Nově schváleny odměny usnesením ZO dne 18. 12. 2024 s účinností od 1. 1. 2025 Usnesením ZO ze dne 8. 6. 2023 byl pro výkon funkce starosta obce dlouhodobě uvolněn s účinností od 1. 7. 2023 - odměna stanovena v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2025, vyplaceno ve schválené výši. Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 219
Pokladní doklad	za období 07 a 08/2025 - příjmové pokladní doklady č. P 40 - P 53, výdajové pokladní doklady č. V 18 - V 26, vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období 01 - 12/2025 - veden programem Fenix Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize odpovídal zůstatku rozvahového účtu 261 ke dni 30. 6. 2025 a ke dni 31. 12. 2025.
Příloha rozvahy	předložena ke dni 30. 6. 2025 a 31. 12. 2025
Rozvaha	předložena ke dni 30. 6. 2025 a 31. 12. 2025
Účtový rozvrh	předložen za rok 2025
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený k 31. 8. 2025 a 31. 12. 2025 Ověřeno zavedení schváleného rozpočtu a rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 M (ke dni dílčího přezkoumání hospodaření). Prověřeno plnění rozpočtu k uvedenému datu - rozpočet nebyl v závazných ukazatelích (OdPa) překročen. Využit k identifikaci významných účetních případů, které jsou popsány v dalších písemnostech.
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 30. 6. 2025 a 31. 12. 2025 hospodářský výsledek za rok 2024 ve výši 1 0433 412,08 Kč schválen v rámci účetní závěrky usnesením ZO ze dne 24. 4. 2025.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 4. 8. 2025 na poskytnutí finančního daru ve výši 3 250,- Kč pro Obecně prospěšnou společnost Dlaň životu na podporu charitativní a humanitární činnosti - schváleno usnesením ZO dne 31. 7. 2025 - zaúčtováno na OdPa 6171/pol. 5229. Darovací smlouva ze dne 3. 2. 2025 na poskytnutí finančního daru ve výši 2 900,- Kč pro Obecně prospěšnou společnost Dlaň životu na podporu charitativní a humanitární činnosti - schváleno usnesením ZO dne 30. 1. 2025 - zaúčtováno na OdPa 6171/pol. 5229.
Dohody o pracovní činnosti	Ke kontrole byly předloženy 2 DPČ platné v r. 2025. Obě byly předmětem kontroly. Kontrolované dohody byly opatřeny podpisy zaměstnavatele i zaměstnance. Přílohy dohod obsahovaly rovněž ujednání o rozvržení pracovní doby i o případném nároku na dovolenou.

	DPČ ze dne 2. 1. 2025 na dobu určitou do 31. 12. 2025 - knihovnice DPČ ze dne 2. 1. 2025 na dobu určitou do 31. 12. 2025 - úklid objektu OÚ Hamry
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace z rozpočtu PK - program podpory jednotek SDH PK na rok 2025 - Podprogram A - pořízení a oprava požární techniky a věcných prostředků k zajištění akceschopnosti jednotek SDH obcí ev. č. OKŘ/25/21094 na "pořízení požárního přívěsu na hašení" ze dne 11. 6. 2025 (pol. 4122) - neinvestiční dotace poskytnuta ve výši 70% ze skutečných nákladů max. však 300.000,-Kč, přijetí dotace schválena usnesením ZO ze dne 31. 7. 2025 - vyúčtování předloženo - čerpáno v plné výši - celkové náklady na akci ve výši 742 545,26 Kč. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze dne 4. 8. 2025 na "Oprava povrchu místních komunikací" (pol. 4122) - neinvestiční dotace poskytnuta ve výši 100% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2024 max. však ve výši 140.000,- Kč, přijetí dotace schváleno usnesením ZO ze dne 31. 7. 2025 - vyúčtování předloženo - celkové náklady na akci ve výši 641505, 55 Kč - dotace vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo uzavřená dne 25. 4. 2025 se zhotovitelem M-SILNICE, a.s. Pardubice na provedení díla "Hamry - oprava povrchu místních komunikací" - cena díla 641.505,55 Kč vč. DPH, termín realizace do 30. 9. 2025. SOD zveřejněna na profilu zadavatele NEN od 25. 4. 2025.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle výkazu FIN 2-12 M ke dni 31. 8. 2025 bylo na položce 3111 vykázáno 360,- Kč a na položce 6130 účtováno nebylo. Kupní smlouva ze dne 26. 5. 2025 na prodej pozemku parc. č. 907/13, ostatní plocha o výměře 12 m2 v k.ú. Hamry u Hlinska - schváleno usnesením ZO dne 24. 4. 2025 - záměr zveřejněn od 17. 3. 2025 do 3. 4. 2025 - návrh na vklad ze dne 3. 6. 2025 - z majetku vyřazeno dokladem č. 00405 ze dne 3. 6. 2025 účetním zápisem 554/031 v účetní hodnotě 26,- Kč.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 18. 12. 2024 - rozpočet obce na rok 2025, smlouva o vkladu do společnosti VAK, navýšení odměn členům ZO s účinností od 1. 1. 2025 ze dne 30. 1. 2025 - darovací smlouva ze dne 13. 3. 2025 - RO č. 1/2025 ze dne 24. 4. 2025 - prodej pozemku, účetní závěrka obce za rok 2024, závěrečný účet obce za rok 2024, dotace PK ze dne 29. 5. 2025 ze dne 31. 7. 2025 - dotace POV, darovací smlouva ze dne 4. 9. 2025 ze dne 23. 10. 2025 ze dne 27. 11. 2025 - OZV ze dne 18. 12. 2025 - rozpočet obce na rok 2026, RO č. 4/2025
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za rok 2024 bylo předloženo. Daňová povinnost ve výši 192 570,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 00403 ze dne 12. 2. 2025, v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/ pol. 5365
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2023, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinnost od 1. 1. 2024

	OZV č. 3/2023, o místním poplatku ze psů - účinnost od 1. 1. 2024 OZV č. 1/2023, o místním poplatku z pobytu - účinnost od 1. 1. 2024 Schváleny usnesením ZO 23. 11. 2023 a ve Sbírce právních předpisů zveřejněny 24. 11. 2023 Účtováno na položky 1341, 1342 a 1345
Účetní závěrka	za obec schválená usnesením ZO ze dne 24. 4. 2025 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.

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 dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném 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 Hamry 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 Hamry za rok 2025

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,62 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hamry o počtu 8 stran byl seznámen dne 17. 2. 2026 starosta obce.

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

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

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

Pavla Netolická
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Pavla Netolická
 Digitální podpis:
19.02.2026 13:50

podepsáno elektronicky

Ing. Ivana Bednaříková
kontrolor

Ivana Bednaříková
 Digitální podpis:
19.02.2026 14:48

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Hamry

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