

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Potvorov, IČO: 47733390
za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 12.03.2026

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: OÚ Potvorov

Potvorov 10, 331 41 Kralovice

Přezkoumané období: 1. 1. 2025 – 31. 12. 2025

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Mgr. Ivana Musilová
- kontrolorka: Ing. Petra Pavlíčková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Stanislav Klouček - starosta obce
- Iveta Kloučková - pokladní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2025 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. 2. 2026 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

Kontrola byla ukončena na místě dne 12. 3. 2026 vrácením vyžádaných podkladů a podáním informace o kontrolních zjištěních.

A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce od 11. 11. 2024, vypracován jako vyrovnaný v členění dle vyhlášky o rozpočtové skladbě.
Rozpočtová opatření	Byla provedena dvě rozpočtová opatření schválené zastupitelstvem (č. 1) a starostou obce (č. 2) na základně kompetence schválené zastupitelstvem obce dne 23. 2. 2023, následně zanesena do výkazu FIN2-12M, zveřejněna v zákonné lhůtě.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2025 byl schválen ZO dne 28. 11. 2024 jako vyrovnaný s celkovými příjmy a výdaji ve 3 581 160,- Kč. Schválený rozpočet byl elektronicky zveřejněn dne 5. 12. 2024, ve schválené výši byl zaveden do výkazu FIN2-12M. Postup byl v souladu s § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Střednědobý výhled rozpočtu	Výhled rozpočtu vypracovaný na období 2025 - 2028 byl schválen ZO dne 30. 5. 2024, následně elektronicky zveřejněn dne 2. 6. 2024 s plánovaným sejmutím dne 31. 12. 2028. Návrh výhledu byl elektronicky zveřejněn dne 12. 5. 2024 do 2. 6. 2024. Postup byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 byl zveřejněn dle doložky od 9. 6. 2025. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2025. Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a výkazu FIN2-12M v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. (zveřejněno dne 29. 6. 2025 doposud). Účetní závěrka obce za rok 2024 byla schválena ZO dne 26. 6. 2025. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.
Bankovní výpis	Obec měla tyto bankovní účty: č. účtu 8064810287/0100 částka 3 920 974,20 Kč, č. účtu 94-6611371/0710 částka 740 380,75 Kč. Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231

	<p>uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2025 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2025.</p> <p>Termínovaný vklad k účtu č. 94-7007960647/0100 ve výši 1 mil. Kč odpovídal na zůstatek účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé k 31. 12. 2025.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti na rok 2025 za svěřené hodnoty - hotovost, ceniny, zásoby materiálu a jiné hodnoty.
Faktura	Byly kontrolovány přijaté faktury 60 - 130. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury, datum účtování předpisu závazku a datum úhrady. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a správce rozpočtu a podpis účetního.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena za období 1 - 12/2025 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2025, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů 231 - Základní běžný účet a 261 - Pokladna odpovídaly zůstatkům dle doložených bankovních výpisů a pokladní knihy k 31. 12. 2025.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti stanovené v § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění - název účtu, účetní stav, inventurní stav, rozdíl, datum zahájení inventury, datum ukončení inventury a opatřeny byly podpisy členů inventarizační komise. Inventurní soupisy byly podloženy např. výpisy z bankovních účtů apod. Inventarizační zpráva za rok 2025 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2026, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur". Obec za období leden - prosinec 2025 přijala 196 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila knihu vydaných faktur. K 31. 12. 2025 je evidováno celkem 12 vystavených faktur.
Pokladní doklad	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny ve dvou číselných řadách. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Byly zkontrolovány pokladní doklady č. P1 - 29 a v 1 - 22.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha za období leden - prosinec 2025. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány dvěma číselnými řadami. Do 31. 12. 2025 bylo vystaveno 56 příjmových pokladních dokladů a 96 výdajových pokladních dokladů.

	Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2025 ve výši 13 431,- Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize a rozvaze k 31. 12. 2025.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2025. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2025 v programu Fenix ze dne 15. 2. 2026. Aktiva ve výši 26 202 660,60 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 34 184 541,01Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 13 762 604,85 Kč na účtech 018, 021, 022, 028.
Účetní deník	Zápisy za období leden - prosinec 2025 zápisy řazeny chronologicky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2025 sestavený v programu Fenix. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 4 482 659,36 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 3 820 817,55 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 661 841,81 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 4 661 354,95 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, stav ke konci vykazovaného období pokladny činil částku 13 431 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 - Pokladna.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2025 programem Fenix. Obec Potvorov nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 3 892 553,60 Kč a výnosy 4 675 425,89 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 782 872,29 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2025.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 46632025 na akci „Stavební úpravy zadní části budovy OÚ pro vytvoření technického zázemí“ ve výši 300 tis. Kč jako investiční dotace ze dne 10. 11. 2025. Na účet obce přijata dotace dne 21. 11. 2025.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo na stavební úpravy objektu občanského vybavení č.p. 10, k.ú. Potvorov, parc. č. st. 11/1. Smluvní cena činí 474 929,62 Kč. Smlouva uzavřena dne 11. 9. 2025. Zhotovitel se zavazuje provést dílo do 28.2.2026. V roce 2025 nebyla uhrazena smluvní cena. Smlouva o dílo č. S25-1230 předmětem je výroba a montáž plastových oken a dveří pro Stavební úpravy zadní části budovy OÚ pro vytvoření technického zázemí. 4.9.2025 byla na účet zhotovitele zaplacená záloha 110 tis. Kč. Celková cena 221 603 Kč vč. DPH.

	Smlouva uzavřena dne 9. 10. 2025
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva č. 36112436 ze dne 29. 1. 2025, opatřená doložkou o schválení ZO dne 7. 11. 2024, obec koupila spoluvlastnický podíl 1/4 pozemku p. č. 1002/23 lesní pozemek o výměře 2142 m² k v. ú. Potvorov za cenu 9 548,- Kč, platba byla v souladu se smlouvou provedena dne 6. 1. 2025, ve výkazu FIN 2-12M na položce 6130.</p> <p>Kupní smlouva ze dne 3. 9. 2025, obec koupila pozemek parc. č. 120/35, orná půda o výměře 719 m² v k. ú. Potvorov za cenu 395 450,- Kč, uhrazena v souladu se smlouvou dne 8. 9. 2025 ve výkazu FIN 2-12M na položce 6130, smlouva opatřena doložkou o schválení ZO dne 28. 8. 2025</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2025 se uskutečnilo 9 veřejných zasedání zastupitelstva obce č. 1 – 9. Obecní úřad dle předložených pozvánek informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy výpisy usnesení, prezenční listiny, pozvánky opatřené doložkou o zveřejnění a projednávané podklady, např. návrh rozpočtu.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Potvorov: **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2025

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Potvorov za rok 2025

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

III. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.:

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Potvorov za rok 2025 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Potvorov za rok 2025

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,84 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % ÚSC Potvorov k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu jsme provedly výběrovým způsobem tak, abychom získaly přiměřenou jistotu k vyslovení následujícího závěru. Dluh ÚSC Potvorov nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je nulový.“

Územní celek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

Územní celek prohlašuje, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je 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 kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, Škroupova 18, 306 13 Plzeň.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Potvorov o počtu 7 stran byl dne 12. 3. 2026 seznámen starosta obce.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, které přezkoumání vykonaly.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 12.03.2026

Podpisy kontrolerek:

Ing. Petra Pavlíčková

Mgr. Ivana Musilová

Rozdělovník

starosta obce - Stanislav Klouček

Krajský úřad Plzeňského kraje - Mgr. Ivana Musilová