

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE
ODBOR EKONOMICKÝ
ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Elektronicky
Čj: PK-EK/2560/25

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Ostrovec – Lhotka IČO: 00573949
za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 13.5.2026

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Ostrovec-Lhotka

Zbiroh 64, 338 08 Zbiroh

Přezkoumané období: 1.1.2025 – 31.12.2025

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Leona Černá
- kontrolorka: Blanka Járová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Milan Ineman – starosta obce
- Jiří Kricner – místostarosta obce
- Jaroslava Podlenová – účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2025 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9.4.2026 podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen přezkoumání).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

kontrola byla ukončena na místě dne 13.5.2026 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
Střednědobý výhled rozpočtu – návrh	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2025–2028 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na úřední desce a na internetových stránkách územního celku od 25.11.2024 do 27.12.2024.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na období 2025–2028 byl schválen zastupitelstvem dne 27.12.2024. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění na internetových stránkách územního celku dne 27.12.2024.
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění na úřední desce a internetových stránkách územního celku od 25.11.2024 do 27.12.2024. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2025 byl schválen zastupitelstvem 27.12.2024 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 4 009 500 Kč. Závazné ukazatele stanoveny u příjmů a výdajů paragrafy rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění dle rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění na internetových stránkách územního celku dne 27.12.2024.
Rozpočtová opatření	V souladu s ustanovením § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů zastupitelstvo obce dne 30.6.2023 delegovalo pravomoc starostovi obce provádět rozpočtová opatření mezi jednotlivými zasedáními zastupitelstva obce. K 31.12.2025 byly rozpočtovými opatřeními č. 1 – 4 příjmy navýšeny o 1 202 900 Kč, výdaje navýšeny o 592 100. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin2-12M, nebyl zjištěn rozdíl.
Závěrečný účet – návrh	Návrh závěrečného účtu za rok 2024 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na úřední desce a internetových stránkách územního celku ve dnech 3.6.2025– 20.6.2025.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2024 byl schválen na zasedání zastupitelstva dne 20.6.2025 s výhradou. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 8

	zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na internetových stránkách územního celku dne 20.6.2025.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	ÚSC zaslal přezkoumávajícímu orgánu přijatá opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, doručeno 3.7.2025.
Účetní závěrka	Účetní závěrka obce za rok 2024 byla schválena zastupitelstvem obce dne 20.6.2025.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin2-12M sestavený 9.2.2026 ke dni 31.12.2025 – příjmy celkem po konsolidaci ve výši 4 962 146,54 Kč (plnění k rozpočtu po změnách 95,2 %), výdaje celkem po konsolidaci ve výši 3 199 121,08 Kč (plnění k rozpočtu po změnách 69,5 %), saldo příjmů a výdajů po konsolidaci 1 763 025,46 Kč.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená ke dni 31.12.2025. Aktiva (netto) ve výši 22 137 190,32 Kč odpovídala pasívům.
Příloha rozvahy	Účetní jednotka předložila Přílohu rozvahy sestavenou k 31.12.2025. V části G. Stavby byly členěny dle jednotlivých druhů v celkové výši 12 287 814,56 Kč a v části H. Pozemky dle jednotlivých typů v celkové výši 6 234 622,74 Kč. Hodnoty staveb brutto a pozemků odpovídaly stavům SÚ 021 a 031 v rozvaze k 31.12.2025.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného ke dni 31.12.2025 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 713 749,44 Kč z hlavní činnosti souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 31.12.2025.
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období 1 – 12/2025 (elektronicky).
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní účetní kniha za období 12/2025 (elektronicky).
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program FENIX. Předmětem kontroly byly: – účetní doklady související se zaúčtováním pokladních dokladů pokladny za období duben, červenec, září–říjen 2025 (č. 00088–00103, 00175–00200, 00250–00316), – účetní doklady související se zaúčtováním vydaných faktur (č. 6501–6511), – faktury přijaté vztahující se k bankovním výpisům běžného účtu ČSOB 212217009/0300 za období březen–část měsíce října 2025, se zaměřením na správnost účtování a doložitelnost dokladů (účetní doklady č. 06019–06100) a dále na jejich úhradu (bankovní výpisy související s úhradami kontrolovaných došlých faktur). V souladu s § 9 a) zákona 128/2000 Sb., o obcích byl zajištěn výkon finanční kontroly podle zvláštního právního předpisu, faktury byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu s § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.
Kniha došlých faktur	Účetní jednotka předložila knihu závazků. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31.12.2025 přijala 133 dodavatelských faktur. K 31.12.2025 nebyly uhrazeny

	dodavatelské faktury ve výši 20 721,13 Kč (č. 130–133). Neuhrazené faktury byly vykázány na AÚ 321 00.
Kniha odeslaných faktur	Účetní jednotka předložila knihu vydaných faktur. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31.12.2025 vydala 11 odběratelských faktur. Všechny faktury byly uhrazeny.
Faktury	Předmětem kontroly byly: <ul style="list-style-type: none"> – dodavatelské faktury přijaté za období březen–část měsíce října 2025, zaevidované v knize došlých faktur (č. 6019–6100). Na fakturách bylo uvedeno číslo z knihy došlých faktur, datum úhrady a sdělení o provedení finanční kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb.; – vydané faktury za období leden–prosinec 2025 (č. 6501–6511)
Pokladní kniha	Účetní jednotka předložila pokladní knihu za rok 2025 se zůstatkem 0 Kč. Evidovaný stav pokladní hotovosti ve výši 0 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize ke dni 31.12.2025.
Pokladní doklady	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, příjmů finanční hotovosti pokladny za období duben, červenec, září–říjen 2025 (příjmové pokladní doklady a výdajové pokladní doklady č. 88–103, 175–200, 250–316). Všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy prvotními doklady a opatřeny podpisy oprávněných osob.
Bankovní výpisy	Účetní jednotka předložila bankovní výpisy (zůstatky ke dni 31.12.2025): ČSOB 212217009/0300: 3 965 900,22 Kč (AÚ 231 10), ČS 4640309389/0800: 0 Kč (AÚ 231 11), ČNB 94-4816381/0710: 77 650,70 Kč (AÚ 231 12). Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize ke dni 31.12.2025. Termínovaný účet: ČNB 588-8016381/0710 (zůstatek ke dni 20.8.2025): 2 500 000 Kč (AÚ 244 00) odpovídal zůstatku SÚ 244 v Rozvaze k 31.12.2025.
Účetnictví ostatní – kontrola vazby účtů 018 + 028 a účtu 558	Obec realizovala v roce 2025 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 14 356 Kč, což odpovídalo obratu strany MD účtu 028 (účet 018 bez obratu).
Inventurní soupisy majetku a závazků	Ke kontrole byl předložen: <ul style="list-style-type: none"> – plán inventur rok 2025 ze dne 28.11.2025, – protokol o proškolení členů IK ze dne 12.12.2025, – výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2025, kat. území Ostrovec u Terešova, Lhotka u Terešova, – zápis o provedené inventarizaci ke dni 31.12.2025 ze dne 15.1.2026. Předmětem kontroly byly inventurní soupisy účtů: 018, 021, 022, 028, 031, 032, 078, 081, 082, 088, 194, 231, 261, 244, 311, 314, 321, 331, 335, 336, 337, 342, 389, 403.
Smlouvy o převodu majetku (prodej)	Předmět kontroly: <ul style="list-style-type: none"> – Smlouva o prodeji pozemků p. č. 182 o výměře 48 m², p. č. 183 o výměře 29 m², p. č. 184 o výměře 61 m², p. č. 185 o výměře 41 m², p. č. 186 o výměře 27 m², p. č. 346/4 o výměře 444 m², uzavřená dne 23.6.2025. Prodej pozemku v ceně 65 000 Kč schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 20.6.2025 záměr zveřejněn

	<p>v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) ve dnech 21.3.2025 – 6.3.2025, pozemek byl vyřazen z účtu 031 ke dni podání návrhu na vklad práva do katastru nemovitostí dne 23.6.2025 (doklad č. 07007), cena pozemku byla uhrazena na účet obce dne 23.6.2025 (doklad č. 02105);</p> <ul style="list-style-type: none"> – smlouva o prodeji pozemku p. č. 344/2 o výměře 170 m², uzavřená dne 10.10.2025. Prodej pozemku v ceně 17 000 Kč schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 12.9.2025 záměr zveřejněn v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) ve dnech 20.6.2025 – 6.7.2025, pozemek byl vyřazen z účtu 031 ke dni podání návrhu na vklad práva do katastru nemovitostí dne 21.10.2025 (doklad č. 07012), cena pozemku byla uhrazena na účet obce dne 10.10.2025 (doklad č.02164); – smlouva o prodeji pozemku p. č. 344/5 o výměře 103 m², uzavřená dne 3.9.2025. Prodej pozemku v ceně 10 300 Kč schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 12.9.2025 záměr zveřejněn v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) ve dnech 20.6.2025 – 6.7.2025, pozemek byl vyřazen z účtu 031 ke dni podání návrhu na vklad práva do katastru nemovitostí dne 18.11.2025 (doklad č. 07013), cena pozemku byla uhrazena na účet obce dne 7.11.2025 (doklad č. 02180).
Smlouvy k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Předmět kontroly: Smlouva o poskytnutí účelové dotace ve výši 4 104 Kč určené na zajištění dopravní obslužnosti Plzeňského kraje v roce 2025, uzavřená dne 24.3.2025, poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo 21.3.2025.</p>
Smlouvy k přijatým účelovým dotacím	<p>Předmět kontroly: Smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace z rozpočtu Plzeňského kraje ve výši 102 800 Kč (investiční) určené na <i>Instalaci informačních ukazatelů rychlosti v obci Ostrovec-Lhotka</i> uzavřená elektronicky. Přijetí dotace schválilo zastupitelstvo obce na zasedání 12.9.2025 v rámci schválení rozpočtového opatření. (výkaz Fin2-12M pol. 4222 Investiční přijaté transfery od krajů výsledek od počátku roku ve výši 102 800 Kč).</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V kontrolovaném období se uskutečnila 4 veřejná zasedání zastupitelstva (21.3.2025, 20.6.2025, 12.9.2025, 28.11.2025). Územní celek informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny členů zastupitelstva, prezenční listiny hostů, pozvánky na jednání zastupitelstva.</p>
Finanční a kontrolní výbor	<p>Územní celek zřídil finanční a kontrolní výbor v souladu s ustanovením § 117 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení). Výbory jsou tříčlenné, předsedové výborů jsou členy zastupitelstva obce. Členy výborů nejsou starosta, místostarosta, osoby zabezpečující rozpočtové a účetní práce.</p>

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ostrovec-Lhotka
nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
- § 13 odst. 2 - Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o plnění přijatých opatření.

Nedostatek: ÚSC nezaslal přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky,

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 1: K 30.6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.

Nedostatek: Žádost o přezkoumání hospodaření ÚCS byla doručena KÚPK dne 8. 7. 2024.

Náprava kontrolou shledaného pochybení není zpětně objektivně možná, nedostatek se neopakoval.

Právní předpis: Vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 - 10 - Územní celek nedodržel druhové třídění příjmů a výdajů podle vyhlášky o rozpočtové skladbě.

Nedostatek: Kontrolou výkazu FIN 2-12M k 31.12.2024, Rozvahy k 31.12.2024, hlavní účetní knihy a bankovních výpisů ÚSC bylo zjištěno, že nesouhlasil řádek 6030 výkazu FIN na Rozvahu, Hlavní knihu a bankovní výpisy. Dokladem č. 00152 ze dne 24.5.2024 bylo omylem zaúčtováno o 1000,- více na par.3745 pol.5156

- napraveno

b) při dílčím přezkoumání za rok 2025

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ostrovec - Lhotka za rok 2025

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

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

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o plnění přijatých opatření.

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 Ostrovec – Lhotka 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 Ostrovec - Lhotka 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	1,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,10 %

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

Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový.

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % ÚSC Ostrovec - Lhotka 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 Ostrovec - Lhotka 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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Ostrovec-Lhotka o počtu 8 stran byl dne 13.5.2026 seznámen pan Milan Ineman, starosta obce.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 13.5.2026

Zpráva byla opatřena elektronickými podpisy kontrolorek pověřených k přezkoumávání hospodaření obce a zaslána datovou schránkou.

Rozdělovník

- Milan Ineman
- Blanka Járová

Poučení:

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 (Krajský úřad Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13 Plzeň), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále 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 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., za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.