



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0160/25/Sol

## ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pulečný, IČO 00832332, za rok 2025.

Přezkoumání hospodaření obce Pulečný za rok 2025 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 25.8.2025.

### **Přezkoumané období od 1.1.2025 do 31.12.2025.**

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 11.9.2025.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 3.2.2026.

Přezkoumání vykonala:

Bc. Iva Solnařová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1274

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: 16-LK-0160/25/Sol dne 22.8.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 3.2.2026.

**Při přezkoumání byly přítomny:** Jana Mališová - starostka obce,  
Alena Klacková - účetní obce.

T +420 485 226 606 E iva.solnarova@kraj-lbc.cz

## **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.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem,
- ustanovení § 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.

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.

## **A. Výsledek přezkoumání za rok 2025**

V rámci přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)

Zjištěné chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou dále uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Porušení právního předpisu:

**Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů**

### ▪ § 72 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Odměna uvolněnému členovi zastupitelstva obce nebyla poskytnuta v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4. § 10 odst. 3 písm. c)

Uvolněné starostce nebyla vyplacena odměna v souladu se zákonem. Dle výplatních pásek za období 01-08/2025 byla vyplacena výše odměny měsíčně o 3 664 Kč nižší, než je uvedeno v § 73 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a ve Sdělení Ministerstva vnitra č. 295/2024 Sb., o vyhlášení výše základny pro výpočet odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů. Tímto vznikl starostce obce nedoplatek na odměně za období 1-8/2025 v celkové výši 29 312 Kč. Nedoplatek byl starostce obce v měsíci říjnu 2025 doplacen.

**Zjištěný nedostatek byl do ukončení přezkoumání odstraněn. NAPRAVENO.**

## **B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech**

V rámci přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2025**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce Pulečny za rok 2025 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:**

**Byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (detailní specifikace v části A.)**

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Odměna uvolněnému členovi zastupitelstva obce nebyla poskytnuta v souladu se zákonem.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, není potřeba přijmout opatření k nápravě.

## C.II. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

## C.III. Poměrové ukazatele (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,62 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,69 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

## C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec dne 19.2.2026

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Bc. Iva Solnařová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Starostka obce byla seznámena a byl s ní projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pulečný. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím seznámení a projednání převzala starostka obce Jana Mališová.

Jana Mališová  
starostka obce

.....  
razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Kontrola byl předložen střednědobý výhled rozpočtu na období do roku 2027 schválený zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 19.12.2022 usn. č. 02/031/2022. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 25.11.2022, schválený výhled od 28.12.2022 dosud. Schodek ve financování je kryt finančními prostředky minulých let.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v následujících souhrnných objemech:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2025	9 900	13 000	3 100
rok 2026	10 600	13 200	2 600
rok 2027	11 158	13 700	2 542

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu na období 2024-2027 byl schválen ZO dne 10.2.2025 usn. č. 01/002/2025. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 7.11.2024, schválený výhled od 19.2.2025 dosud. Schodek ve financování je kryt finančními prostředky minulých let.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v následujících souhrnných objemech:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2025	12 525	12 905	380
rok 2026	11 600	12 200	600
rok 2027	11 600	12 200	600

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn na webových stránkách obce a úřední desce od 7.11.2024 do zveřejnění schváleného rozpočtu. Rozpočet byl navržen jako schodkový.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2025 byl schválen ZO dne 25.11.2024 usn. č. 06/074/2024 jako schodkový v objemu příjmů 12 525 000 Kč, výdajů 12 905 000 Kč a financování 380 000 Kč (pol. 8115, schodek byl kryt finančními prostředky minulých let). Schválený rozpočet byl zveřejněn od 28.11.2024, dosud na webových stránkách obce. Rozpis rozpočtu byl proveden a jeho data pořízena do výkazu FIN 2-12 M.

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období bylo schváleno 7 rozpočtových opatření (dále jen „RO“). Všechna schválená rozpočtová opatření byla chronologicky číslována, schválena ZO a řádně dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněna na webových stránkách obce.

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1-7 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2025 v následujícím souhrnném objemu:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozpočet	Změna	Rozpočet po změnách
Příjmy	12 525 000,00	404 460,00	12 929 460,00
Výdaje	12 905 000,00	1 563 918,00	14 468 918,00
Financování	380 000,00	1 159 458,00	1 539 458,00

## **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2024 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 (dále jen „Zpráva“) byl schválen ZO dne 26.5.2025 usn. č. 03/027/2025 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 4.3.2025 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 26.5.2025, dosud na webových stránkách obce.

## **Bankovní výpis**

Obec měla zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2025 vykazovaly dle předložených bankovních výpisů (dále jen „BV“) následující zůstatky:

### účet 231 – Základní běžný účet ÚSC

KB ..... č. ú. 14427451/0100 .....BV č. 215* .....	6 385 480,60 Kč
ČNB..... č. ú. 94-2418451/0710.....BV č. 28 .....	665 003,15 Kč
<b>Celkem.....</b>	<b>7 050 483,75 Kč</b>

\*z toho analyticky oddělený účet sociálního fondu ve výši 247 330,45 Kč.

Stavy prostředků na bankovních účtech souhlasily s údajem na účtu 231 ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek 6010 a 6030), účet sociálního fondu veden na 231 0236, obraty tohoto účtu vedeny pod bankovním účtem KB.

### účet 244 – Termínované vklady krátkodobé

ČNB.....č. ú. 588-91510451/0710 .....BV č. 1 .....	4 000 000,00 Kč
<b>Celkem.....</b>	<b>4 000 000,00 Kč</b>

\* schváleno ZO dne 13.10.2025 usn. č. 05/048/2025 ve výši 4 mil. Kč.

Stav prostředků na bankovním účtu byl doložen výpisem z účtu a souhlasil s údajem na účtu 244 ve výkazu Rozvaha a na stav pol. 8118 ve výkazu FIN 2-12 M.

## **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena Hlavní kniha analytická sestavená k 31.12.2025.

## **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena v PC přes sestavu "Hlavní kniha faktur". V kontrolovaném období bylo přijato 328 faktur, ke každé faktuře byl vyhotoven záznam o likvidaci k účtování o došlé faktuře. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2025 evidovaných na účtu 321 *Dodavatelé* ve výkazu Rozvaha byl ve výši 71 555,77 Kč (jedná se o faktury ev. č. 325-328 se splatností v lednu 2026), ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období ev. č. 160-192 (BV 104, 106, 107, 116, 118, 120, 122, 123, 126, VPD 206) a ev. č. 247, 257, 310-324 (BV 168, 178, 203, 204, 206, 208, 213, VPD 351).

## **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena v ručně. V kontrolovaném období bylo vystaveno 16 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2025 evidovaných na účtu 311 *Odběratelé* ve výkazu Rozvaha byl ve výši 58 880 Kč (faktura ev. č. 15 splatná v roce 2026), ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období ev. č. 1, 2, 3, 9 (BV 23, 39, 42, 95) a ev. č. 12, 13, 16 (BV 180, 195, 208).

## **Odměňování členů zastupitelstva**

K 1.1.2022 bylo k trvalému pobytu v obci hlášeno celkem 476 obyvatel.

Na ustavujícím jednání ZO dne 2.11.2022 byla zvolena uvolněná starostka, dva neuvolnění místostarostové a ostatní členové ZO. ZO schválilo odměny zastupitelů usn. č. 11-13/2022 od data 3.11.2022 následovně:

- neuvolněný místostarosta 13 000 Kč,
- předseda výboru 2 894 Kč,
- člen ZO 1 448 Kč.

Kontrolou byly ověřeny vyplacené odměny dle mzdových listů uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy výboru a člena ZO (os. č. 96, 314, 315, 316).

### **Pokladní kniha (deník)**

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Doklady byly tištěny z programu v PC, na konci měsíce byl zpracován pokladní deník. V kontrolovaném období bylo vystaveno 360 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena s účetní obce dne 16.12.2010. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2025 ve výši 0 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 *Pokladna* ve výkazu Rozvaha a s § 6171 pol. 5182 ve výkazu FIN 2-12 M, ověřeno inventarizací. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období ev. č. 110-122, ev. č. 236-244 a ev. č. 349-360.

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.12.2025 v souladu s požadavky vyhlášky č. 410/2009 Sb. Podrozvahová evidence byla vedena. Ve výkazu v části D.2. a D.3. byly uvedené údaje o lesních porostech. Účetní jednotka v majetku eviduje 98,2 ha lesních pozemků. Pozemky byly oceněny 57 Kč/m<sup>2</sup>. Celková výše ocenění lesních pozemků v majetku činila 55 993 tis. Kč. Dále účetní jednotka eviduje 0,6 ha lesních pozemků oceněných jiným způsobem (nákup od fyzické osoby) ve výši 174 tis. Kč v částech D.4., D.5. a D.6..

### **Rozvaha**

Kontrola byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2025. Stálá aktiva byla vykázána v hodnotě 54 008 tis. Kč, po proúčtované korekci 46 050 tis. Kč.

Dlouhodobé pohledávky a závazky nebyly vykázány.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkovém objemu 197 tis. Kč, zejména účet *Krátkodobé poskytnuté zálohy* ve výši 124 tis. Kč a účet *Odběratelé* ve výši 59 tis. Kč.

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkovém objemu 550 tis. Kč, zejména účet *Dodavatelé* ve výši 72 tis. Kč, účet *Dohadné účty pasivní* ve výši 217 tis. Kč, účet *Krátkodobé přijaté zálohy na transfery* ve výši 17 tis. Kč a závazky za zaměstnanci ve výši 243 tis. Kč.

Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky. V kontrolovaném období nedošlo k významným změnám na majetkových účtech mimo účty *Samostatné hmotné movité věci* (nákup vozu Renault Kangoo) a *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* (Pulečný - oprava Klíčnovského rybníka).

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2025. Saldo příjmů a výdajů bylo vyrovnáno financováním ve stejné výši. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	12 525 000,00	12 929 460,00	11 662 190,82	90,20
Výdaje	12 905 000,00	14 468 918,00	10 621 794,45	73,41
Financování	380 000,00	1 539 458,00	-1 040 396,37	xxx

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly objemům schváleným v ZO včetně provedených rozpočtových změn. Ve výdajích nebyly dočerpány plánované výdaje na opravy v nebytovém hospodářství, nákup pozemků a opravy komunikací.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztrát sestavený k 31.12.2025, který obsahoval následující hodnoty:

<i>hodnoty v Kč</i>	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	9 724 404,81	0,00
Výnosy celkem	11 574 340,54	0,00
VH běžného úč. období	1 849 935,73	0,00

Výsledek hospodaření - zisk, souhlasil s výsledkem hospodaření běžného účetního období uvedeným ve výkazu Rozvaha k 31.12.2025. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

### **Darovací smlouvy**

Kontrola byla předložena:

- Darovací smlouva uzavřená dne 2.4.2025 mezi obcí (dárce) a organizací Linka bezpečí, z.s., IČO 61383198 (obdarovaný) na finanční dar ve výši 3 000 Kč. Smlouva byla schválena ZO dne 24.3.2025 usn. č. 02/018/2025. Finanční dar byl odeslán dne 2.4.2025 (BV 56).

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

pol. 4111, objem 32 500 Kč

- UZ 98071 ve výši 32 500 Kč, na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, obec obdržela dne 8.7.2025. Nedočerpané prostředky ve výši 17 436 Kč byly v rámci finančního vypořádání za rok 2025 vráceny poskytovateli dotace dne 15.1.2026.

pol. 4112, objem 117 500 Kč

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2025 (výkon veřejné správy), obec v kontrolovaném období přijala dotaci ve výši 117 500 Kč.

pol. 4116, objem 90 960 Kč

- UZ 29014 - účelová dotace od Ministerstva zemědělství na projekt „Obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku“ ve výši 32 960 Kč, obec obdržela dne 2.4.2025,  
- UZ 13022 - neinvestiční dotace na VPP od Úřadu práce ve výši 18 000 Kč,  
- UZ 29026 - účelová dotace od Ministerstva zemědělství na projekt „Poskytnutí poradenské služby v lesním hospodářství akreditovaným poradcem“ ve výši 40 000 Kč, obec obdržela dne 18.12.2025.

pol. 4216, objem 281 000 Kč

- UZ 29996 - účelová dotace od Ministerstva zemědělství na projekt „Pulečský – oprava Klíčnovského rybníka“ ve výši 280 000 Kč, obec obdržela dne 1.12.2025.

### **Smlouvy o dílo**

Kontrola byla předložena smlouva o dílo uzavřená dne 8.4.2025 mezi obcí (objednatel) a společností DM bagry s.r.o., IČO 19092997 (zhotovitel) na dílo „Pulečný – oprava Klíčnovského rybníka“ ve výši 465 834 Kč bez DPH (563 659,14 Kč včetně DPH), s realizací stavby v termínu od 04/2025 do 12/2025 a zárukou po dobu 60 měsíců na stavební úpravy a 24 měsíců na dodávky. Smlouva byla schválena ZO dne 24.3.2025 usn. č. 02/020/2025. Dne 23.10.2025 byl podepsán Dodatek č. 1 ke smlouvě, kterým došlo k úpravě ceny o více a méně práce na celkovou cenu díla ve výši 504 834 Kč bez DPH (610 849,14 Kč včetně DPH). Smlouva z důvodu výše ceny díla nepodléhá zveřejnění na profilu zadavatele.

#### Finanční plnění:

- faktura ev. č. 2025021 ve výši 281 274,42 Kč byla uhrazena dne 16.10.2025 (BV 168),
- faktura ev. č. 2025022 ve výši 329 574,72 Kč byla uhrazena dne 3.11.2025 (BV 178).

**Celkem uhrazeno 610 849,14 Kč včetně DPH.**

### **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

Kontrola byla předložena kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti uzavřená dne 28.3.2025 mezi fyzickou osobou (prodávající) a obcí (kupující), jejímž předmětem byl nákup pozemku p.p.č. 1135 o výměře 5 243 m<sup>2</sup> a p.p.č. 1181/2 o výměře 586 m<sup>2</sup> v k.ú. Pulečný za dohodnutou kupní cenu 174 870 Kč. Nákup schválilo ZO 24.3.2025 usn. č. 02/014/2025. Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 30.4.2025, s právními účinky k 7.4.2025. Kupní cena ve výši 174 870 Kč byla uhrazena dne 28.3.2025 (BV 53). Do majetku obce pozemek byl pozemek zařazen dokladem ev. č. 250369.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec v kontrolovaném období uzavírala smlouvy o zřízení věcných břemen – služebností ve výši jednotlivých úplat do 10 tis. Kč. Smlouvy byly průběžně schvalovány ZO, např. smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti (obec jako „povinný“) ze dne 23.4.2025 ve výši 2 000 Kč (schválilo ZO dne 24.3.2025 usn. 02/017/2025). Vzhledem k nízké vnímané rizikovitosti nebyla smlouva podrobena další kontrole.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění na webových stránkách a úřední desce zveřejňovala záměry o nakládání s obecním majetkem.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Kontrolou byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce:

#### **„Pulečný – oprava Klíčnovského rybníka“**

- předmět zakázky: oprava Klíčnovského rybníka,
- výzva zveřejněna na profilu zadavatele dne 3.3.2025,
- předpokládaná hodnota veřejné zakázky: 553 000 Kč bez DPH,
- pravidla pro hodnocení nabídek: nejnižší nabídková cena,
- lhůta pro podání nabídky: 17.3.2025 do 10 hod,
- výběrová a hodnotící komise vybírala ze 4 nabídek,
- Protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne: 17.3.2025 v 10:10,
- oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 31.3.2025: vítězný uchazeč společnost DM bagry s.r.o., IČO 19092997,
- uzavřena Smlouva o dílo s vítěznou společností dne 8.4.2025.
- Další informace uvedeny v kapitole **Smlouvy o dílo**.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Obec měla pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období byla schválena Směrnice č. 1/2025 o cestovních náhradách.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

V kontrolovaném období se uskutečnilo 6 jednání ZO v termínech od 10.2. do 15.12.2025. Z těchto jednání byly předloženy zápisy a usnesení, výpisy usnesení byly veřejně dostupné na webových stránkách obce. Současně byly předloženy dokumenty z jednání ZO ze dne 25.11.2024 (rozpočet obce na rok 2025).

### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Obec měla zřízen jeden peněžní fond, jehož zřízení schválilo ZO. Sociální fond se řídil Směrnicí o sociálním fondu č. 1/2023 (schválilo ZO dne 31.7.2023 usn. č. 04/039/2023). Směrnice upravuje tok peněz ve fondu. Měsíčně se tvoří příspěvek na straně příjmů ve výši 3,5 % z hrubých mezd, čerpání fondu je povoleno pouze na příspěvek na stravování.

Hospodaření s fondem v přezkoumávaném období bylo následující (hodnoty v Kč):

#### účet 419 – Ostatní fondy

stav k 1.1.2025 .....	215 161,45 Kč
tvorba 1-12/2025 .....	61 599,00 Kč
čerpání 1-12/2025.....	29,430,00 Kč
stav k 31.12.2025 .....	<b>247 330,45 Kč</b>

Zůstatek na účtu 231 0236 ve výkazu Hlavní kniha účetnictví byl shodný se zůstatkem na účtu 419 ve výkazu Rozvaha a se stavem prostředků fondu ve výkazu Příloha v části F k 31.12.2025.

### **Schvalování účetní závěrky**

Účetní závěrku obce k 31.12.2024 schválilo ZO dne 26.5.2025 usn. č. 03/06/2025. Doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

### **Smlouvy nájemní**

Kontrola byla předložena:

- Nájemní smlouva uzavřená dne 22.8.2025 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce), předmětem smlouvy je užívání pozemku p. č. 2001 o výměře 1 000 m<sup>2</sup>. Nájem se smlouvou sjednal na období od 1.9.2025 do 31.8.2035. Výše ročního nájemného činí 1 Kč/m<sup>2</sup>, tj. 1 000 Kč/rok se splatností do 30.6. příslušného roku. Za část roku 2025 je předepsána úhrada nájmu ve výši 332 Kč se splatností do 31.12.2025.

V rámci kontroly nájemní smlouvy bylo doloženo:

- záměr pronájmu schválen ZO dne 26.5.2025 usn. č. 03/025/2025,
- záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce od 4.6.2025 do 19.6.2025,
- nájemní smlouva schválena ZO dne 11.8.2025 usn. č. 04/036/2025,
- úhrada prvního nájmu ve výši 332 Kč dne 22.8.2025 (BV 133) v souladu se smlouvou.

### **Činnost finančního a kontrolního výboru**

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. V roce 2025 se neuskutečnilo jednání kontrolního výboru.

**Dle zákona o obcích má kontrolní výbor přímo ze zákona (tj. i bez výslovného pověření zastupitelstva obce) oprávnění kontrolovat plnění usnesení zastupitelstva obce a rady obce, je-li zřízena, a dále kontrolovat dodržování právních předpisů ostatními výbory a obecním úřadem na úseku samostatné působnosti. Kontrolní výbor by měl provádět**

**svoji činnost pravidelně celý rok, nikoliv pouze je-li výslovně pověřen zastupitelstvem obce. V opačném případě by se jednalo o nečinnost tohoto orgánu a jeho existence by byla pouze formálním splněním povinnosti zastupitelstva zřídit tento výbor.**

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2025 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice č. 2/2011 o inventarizaci majetku a závazků.
- Plán inventur na rok 2025 ze dne 11.12.2025, součástí bylo jmenování inventarizační komise, platnost plánu inventur byla od 3.1. do 27.1.2026.
- Prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 5.1.2026.
- Inventarizační zpráva byla zpracována dne 27.1.2026 a konstatovala, že inventurní rozdíly nebyly zjištěny a nápravná opatření nebyla stanovena. Proškolení a inventarizace se neúčastnil jeden člen inventarizační komise.

Kontrole byly předloženy inventurní soupisy ke všem účtům, *Ostatní dlouhodobý finanční majetek* ve výši 2 295 tis. Kč byl doložen potvrzením o počtu akcií (1 217 ks x 1 000 Kč) od společností SVS a.s. ze dne 5.1.2026 a Smlouvami o příplatku mimo základní kapitál (1 077 695 Kč). Předložené soupisy inventarizace majetku byly doloženy tabulkami s podrobným členěním majetku, bankovními výpisy (zůstatky bankovních účtů).

Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2025 ze dne 31.12.2025. V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence.