

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Lisov, IČO: 00574104
za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

24. 04. 2026

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Lisov

Lisov 3, 333 01 Stod

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Dagmar Janků
- kontrolorka:
 - Bc. Markéta Čížková
 - Vendula Kotvanová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Jaroslav Šebesta - starosta obce
- Ing. Iveta Hromířová - externí účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2025 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. 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 24. 4. 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 byl zveřejněn na úřední desce v období od 19. 11. 2024 do 23. 12. 2024. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. |
| Rozpočtová opatření | V roce 2025 bylo schváleno 10 rozpočtových opatření. Celkem došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 1 943 300,00 Kč a zvýšení výdajů o 1 943 300,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, nebyl zjištěn nedostatek. Dne 19. 10. 2022 zastupitelstvo obce na svém ustavujícím zasedání udělilo starostovi rozhodovací pravomoc o rozpočtových změnách a opatření v neomezené výši. |
| Schválený rozpočet | Rozpočet obce Lisov na rok 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 23. 12. 2024. Rozpočet pro rok 2025 byl schválen ve stejné podobě, v jaké byl navržen, a to příjmy ve výši 2 701 400,00 Kč a výdaje ve výši 2 701 400,00 Kč, tedy vyrovnaný. Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů třídy a u výdajů paragrafy rozpočtové skladby. Rozpočet byl schválen v celkových částkách příjmů a výdajů, doložen byl také rozpis rozpočtu v třídění podle platné rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové a výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M. V souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. |

| | |
|-----------------------------|---|
| | 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, byl zveřejněn rozpočet na rok 2025 na internetových stránkách obce dne 23. 12. 2024 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. |
| Střednědobý výhled rozpočtu | Návrh střednědobého výhledu na rok 2024 – 2027 byl zveřejněn na úřední desce od 12. 4. 2023 do 5. 5. 2023. Střednědobý výhled na období let 2024 – 2027 byl schválen zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2023 a zveřejněn na úřední desce dne 5. 5. 2023. Postup byl v souladu s § 3 zák. 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 na úřední desce od 19. 5. 2025 do 23. 6. 2025. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2025 bez výhrad. Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněn od 23. 6. 2025 doposud. Účetní závěrka obce za rok 2024 byla schválena ZO dne 23. 6. 2025. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích. |
| Bankovní výpisy | Obec má níže uvedené bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2025): č. účtu 94-5814361/0710 částka 1 468 699,68 Kč, č. účtu 745004399/0800 částka 5 641 936, 26 Kč. č. účtu 4691874329/0800 částka 74 754, 48 Kč. Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2025 a zůstatku vykázaným ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2025 Obec dále eviduje na účtu 236 - Fond obnovy kanalizace č. účtu 7890062319/0800 částku 157 300,00 Kč. Zůstatek v hlavní knize souhlasil se zůstatkem vykázaným ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2025. Dále obec eviduje na účtu 451 – Dlouhodobé úvěry: úvěr na rekonstrukci budovy obecního úřadu č. účtu 102698489/0800 zůstatek jistiny -596 586,00 Kč Zůstatek úvěrového účtu souhlasil se stavem účtu 451 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2025. |
| Faktury | Za rok 2025 byly zkontrolovány přijaté faktury č. 1 - 148. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury a účtování předpisu závazku. Doklady byly opatřeny podpisy |

| | |
|--------------------------------------|--|
| | <p>příkazce operace a hlavní účetní. Předběžná kontrola po vzniku závazku v kompetenci příkazce operace a hlavní účetní byla doložena.</p> <p>Byly kontrolovány vydané faktury č. 1 - 4. Faktury byly vyhotoveny v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Byly schváleny příkazcem operace a hlavní účetní v rámci předběžné kontroly po vzniku pohledávky. Nebylo zjištěno porušení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.</p> |
| Hlavní kniha | <p>Hlavní kniha byla sestavena v programu Fénix 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 odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2025.</p> |
| Inventurní soupisy majetku a závazků | <p>Plán inventur na rok 2025 ze dne 17. 11. 2025 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 24. 11. 2025 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. 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. bankovní výpisy z účtů apod.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2025 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 26. 1. 2026, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p> |
| Kniha došlých faktur | <p>Obec předložila "Knihu došlých faktur 2025". Za období leden - prosinec 2025 bylo přijato 148 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány.</p> |
| Kniha odeslaných faktur | <p>Obec předložila "Knihu vydaných faktur 2025". Za období leden - prosinec 2025 byly vystaveny 4 faktury. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.</p> |
| Pokladní doklady | <p>Pokladní doklady byly v kontrolovaném roce 2025 vedeny v jedné číselné řadě (příjmy i výdaje). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Kontrolovány byly doklady č. 1 – 172. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.</p> |
| Pokladní kniha | <p>Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha za rok 2025. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2025 bylo vystaveno 172 pokladních dokladů. Evidovaný stav</p> |

| | |
|--|---|
| | <p>pokladní hotovosti k 31. 12. 2025 ve výši 42 589,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v hlavní účetní knize k 31. 12. 2025.</p> |
| Příloha rozvahy | <p>Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2025 ze dne 13. 2. 2026. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.</p> |
| Rozvaha | <p>Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2025 v programu Fenix ze dne 13. 2. 2026. Aktiva ve výši 35 532 129,67 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 34 294 540,42 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 6 251 052,61 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.</p> |
| Účetní deník | <p>Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1-12/2025. Zápisy v účetním deníku byly řazeny chronologicky.</p> |
| Účetní doklady | <p>Byly zkontrolovány vnitřní účetní doklady: 7001 - 7040.</p> |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | <p>Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2025 v programu Fenix ze dne 30. 1. 2026.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 4 348 361,30 Kč byly plněny na 97,9 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 3 602 887,42 Kč, byly plněny na 81,1 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 745 473,88 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 7 185 390,42 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 dle pokladní knihy 42 589,00 Kč, odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 – Pokladna a částce vykázané ve výkazu Fin 2- 12 M. Kontrolou bylo ověřeno, že bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p> |
| Výkaz zisku a ztráty | <p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2025 v programu Fénix ze dne 13. 2. 2026. Obec Lisov nevykazuje hospodářskou činnost.</p> <p>Náklady činily 3 972 320,38 Kč a výnosy 4 526 568,95 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 554 248,57 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2025.</p> |
| Darovací smlouvy | <p>Darovací smlouva – finanční dar poskytnutý Mysliveckému sdružení „Háj“ z.s. Hradec ve výši 4 000,00 Kč, schváleno ZO dne 23. 6. 2025, smlouva uzavřena dne 25. 6. 2025.</p> |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | <p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace na zajištění dopravní obslužnosti území Plzeňského kraje v roce 2025 ve výši 5 282,00 Kč, smlouva podepsána 7. 5.</p> |

| | |
|--|--|
| | 2025, schváleno ZO dne 28. 4. 2025. |
| Vnitřní směrnice | Byla předložena Směrnice č. 1/2015 Zásady tvorby a použití Fondu obnovy kanalizace s účinností 15. dnem po schválení a platností dnem schválení tj. 23. 6. 2025 zastupitelstvem obce Lisov usnesením č. 3-2025. |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | V roce 2025 se v obci uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva (dne 19. 2. 2025, 28. 4. 2025, 23. 6. 2025, 17. 9. 2025, 19. 11. 2025 a 17. 12. 2025). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce 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. Pozvánky na zasedání zastupitelstva obce a prezenční listiny byly doloženy. |
| Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru | Zápis z finančního výboru ze dne 31. 3. 2025, 21. 5. 2025, 27. 8. 2025 a 29. 10. 2025. Zápis z kontrolního výboru ze dne 27. 7. 2025. |

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lisov:

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

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lisov 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 Lisov 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 Lisov 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 | 1,19 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 18,80 % |
| 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:

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

„Ověřily jsme poměr dluhu 14,3% **ÚSC Lisov** 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. Na základě předložených podkladů a námi provedených postupů jsme dospěly k zjištění, že dluh **ÚSC Lisov** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

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 Lisov o počtu 8 stran byl dne 24.4.2026 seznámen Jaroslav Šebesta 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 28. 04. 2026

Rozdělovník

starosta obce - Jaroslav Šebesta

Krajský úřad Plzeňského kraje - Ing. Miroslava Vyskočilová