



Krajský úřad
Jihočeský kraj

Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí



KUCBX01L8M3X

Spisová značka: OEKO-PŘ 78779/2025/vlach

Číslo jednací: KUJCK 36029/2026

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025 obce Klec, IČO 00666467

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

dne 16.09.2025 jako dílčí přezkoumání

dne 17.03.2026 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Klec za rok 2025** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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 dne 21.07.2025 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2025 do 31.12.2025.

Přezkoumání vykonala kontrolorka: Ing. Hana Masojídková.

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 469/2025/OEKO-PŘ dne 08.07.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byla poskytnuta součinnost:

Vlastimil Štěrba - starosta

Ing. Renata Visčurová - účetní

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.

Poslední kontrolní úkon – kontrola doložení inventurního soupisu účtu 403 - byl učiněn dne 17.03.2026.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2025****➤ závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**

/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 4 odst. 8

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Klec má vytvořenou Směrnicí č. 1 vedení a systém zpracování účetnictví s účinností od 01.01.2011, ve které je uvedeno u pokladních operací, že limit pokladny obce je stanoven ve výši 60.000,00 Kč. Kontrolou pokladny obce bylo zjištěno, že obec tento limit nedodrží. Např. pokladní zůstatky finančních prostředků byly ke dni 31.05.2025 - ve výši 76.717,00 Kč, ke dni 30.06.2025 - ve výši 64.403,00 Kč a ke dni 31.07.2025 - ve výši 67.981,00 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Pokladní kniha ke dni 31.10.2025

Pokladní kniha ke dni 30.11.2025

Pokladní kniha ke dni 31.12.2025

Obec dodržuje svou Směrnicí č. 1 vedení a systém zpracování účetnictví s účinností od 01.01.2011, ve které je uvedeno u pokladních operací, že limit pokladny obce je stanoven ve výši 60.000,00 Kč.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2025

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

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

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

- přezkoumán: Ano

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

Obec netvoří peněžní fondy.

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.

4. 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 právními nebo fyzickými osobami

- přezkoumán: Ano

Obec neuzavřela smlouvu o sdružených prostředcích.

5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

- přezkoumán: Ano

6. 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

- přezkoumán: Ano

Obec neobdržela tyto finanční prostředky.

7. 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

- přezkoumán: Ano

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- přezkoumán: Ano

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

- přezkoumán: Ano

Obec neuzavřela tuto smlouvu.

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- přezkoumán: Ano

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- přezkoumán: Ano

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

- přezkoumán: Ano

Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- přezkoumán: Ano

Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

15. 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

- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2025**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2025 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- **Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**
- **Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví - *chyba byla zjištěna při dílčím PH – přijaté opatření bylo splněno, chyba byla napravena a přezkoumávající orgán považuje napravení za dostatečné.***

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- | | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,91 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 7,02 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

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

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 17.03.2026

Jméno a podpis kontrolorky:

Ing. Hana Masojídková

Informační doložka:

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Poučení:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

Seznam dokladů a dalších materiálů využitých při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- Na rok 2025, zveřejněn dle zákona

Rozpočtová opatření

- Pověření pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření - zápis ze ZO ze dne 29.09.2020

Schválený rozpočet

- Na rok 2025, schválen v ZO dne 20.12.2024 jako schodkový: příjmy ve výši 4.051.800,00 Kč a výdaje ve výši 4.963.800,00 Kč, schodek bude kryt přebytkem finančních prostředků z minulých let ve výši 912.000,00 Kč
- Schválený rozpočet zveřejněn dle zákona

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025-2027 - návrh zveřejněn dle zákona
- Schválen v ZO dne 20.12.2024
- Schválený výhled zveřejněn dle zákona

Závěrečný účet

- Za rok 2024, návrh zveřejněn dle zákona, schválen v ZO dne 28.05.2025 s výrokem bez výhrad
- Schválený ZÚ zveřejněn dle zákona.

Faktura

- FD č. 202500048 ze dne 14.02.2025, za sací štěpkovač (hasiči), částka 15.893,00 Kč
- Předpis a zařazení do majetku obce na účet 028 - ÚD č. 400012 ze dne 14.02.2025
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. ze dne 17.02.2025, částka 15.893,00 Kč, ÚD č. 110015 ze dne 17.02.2025

Faktura

- FD č. 259000275 ze dne 03.07.2025, za dodávku a montáž veřejného osvětlení (solární svítidla 6 ks), 176.396,22 Kč
- Předpis - ÚD č. 400072
- Úhrada - výpis z účtu ČS č. 007 obrat ze dne 22.07.2025, částka 176.396,22 Kč, ÚD č. 110076 ze dne 22.07.2025

Hlavní kniha

- Za období 01-08/20205

Hlavní kniha

- Za období 01-12/2025

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2025 ze dne 30.12.2025
- Prezenční listina - podpisové vzory inventarizační komise
- Inventarizační zpráva ze dne 15.02.2026
- Výpis z katastru nemovitostí ke dni 01.01.2026 čas 00:00:00
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2025:
- Inventurní soupis účtu 021 0200 - čp. 75, čp. 81, čp. 97
- Inventurní soupis účtu 021 0600 - bez čp. na St. 68
- Inventurní soupis účtu 031 0429 - VB na parc. č. St. 69
- Inventurní soupis účtu 031 0529 - VB na parc. č. 337/1, 344/1, 225/1, 342/3, 217/2, 314/1
- Inventurní soupis účtu 031 0629 - VB na parc. č. 335/2, 34/1

- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 022, 041, 078, 079, 081, 082, 231, 244, 261, 262, 311, 314, 315, 319, 321, 324, 331, 336, 337, 341, 342, 344, 345, 348, 349, 374, 377, 378, 388, 403, 459, 901, 902
- Inventurní soupis 028 - za sací štěpkovač (hasiči), motorová pila, pořizovací cena celkem 15.893,00 Kč - inv. č. HAS 73 a HAS 74

Kniha došlých faktur

- Seznam přijatých faktur (ÚD č. 350001 až 350077)

Kniha odeslaných faktur

- Seznam vydaných faktur (ÚDč. 250001 až 250003)

Pokladní doklad

- VPD č. 130 ze dne 03.06.2025, akumul. postřikovač, částka 7.990,00 Kč
- Zařazení do majetku obce na účet 028 - ÚD č. 130 ze dne 03.06.2025
-
- VPD č. 129 ze dne 03.06.2025, náhradní díly, filtry, částka 1.140,00 Kč
- ÚD č. 129 ze dne 03.06.2025
-
- PPD č. 128 ze dne 01.06.2025, od fyzické osoby čp.73, částka 550,00 Kč
- ÚD č. 128 ze dne 01.06.2025

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha ke dni 31.05.2025 - zůstatek 76.717,00 Kč
- Pokladní kniha ke dni 30.06.2025 - zůstatek 64.403,00 Kč
- Pokladní kniha ke dni 31.07.2025 - zůstatek 67.981,00 Kč

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha ke dni 31.10.2025
- Pokladní kniha ke dni 30.11.2025
- Pokladní kniha ke dni 31.12.2025

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2025

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.08.2025

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2025

Rozvaha

- Ke dni 31.08.2025

Účtový rozvrh

- Na rok 2025

Účtový rozvrh

- Na rok 2025

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2025

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.08.2025

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2025

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.08.2025

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva o poskytnutí daru ze dne 10.09.2025:
- obec jako dárce, Domov Libnič a Centrum sociálních služeb Empatie jako obdarovaný
- finanční dar ve výši 5.000,00 Kč
- schválen v ZO dne 13.03.2025
- Předpis - ÚD č. 400093 ze dne 01.10.2025
- Poskytnutí - výpis z ČS a.s. č. 010 obrat ze dne 30.10.2025, částka 5.000,00 Kč, ÚD č. 110107 ze dne 30.10.2025

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Průvodní dopis ze dne 20.05.2025
- Smlouva o poskytnutí investiční dotace SDO/OEZI/980/25 reg. č. 97/25 ze dne 04.06.2025:
- na realizaci projektu "Obnova kapličky v obci Klec", dokončení do 31.12.2025
- Výše dotace 187.000,00 Kč, podíl vlastních fin. prostředků ve výši 124.667,00 Kč, vyúčtování do 14.01.2026
- Příjem dotace: výpis z účtu ČS a.s. č. 006 obrat ze dne 23.06.2025, ÚD č. 110067 ze dne 23.06.2025
- Inventarizace účtu 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ke dni 31.12.2025 ve výši 187.000,00 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Dodávka a montáž solárního veřejného osvětlení"
- Dle vnitřní směrnice k VZ do 200.000,00 Kč bez DPH - schválení starosty nebo místostarosty
- Dodavatel - Ledeos JD ROZHLASY s.r.o. Horní Bečva
- FD č. 259000275 ze dne 03.07.2025, za dodávku a montáž veřejného osvětlení (solární svítidla 6 ks), 176.396,22 Kč
- Předpis - ÚD č. 400072
- Úhrada - výpis z účtu ČS č. 007 obrat ze dne 22.07.2025, částka 176.396,22 Kč, ÚD č. 110076 ze dne 22.07.2025

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1 vedení a systém zpracování účetnictví - účinnost od 01.01.2011
- Oceňování majetku a závazků

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1 vedení a systém zpracování účetnictví - účinnost od 01.01.2011
- Pokladní operace:
- Limit pokladny je stanoven ve výši 60.000,00 Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č.11 Pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - schváleno ZO dne 06.11.2012, účinnost od 01.01.2013
- Směrnice č.11 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Klec - schváleno v ZO dne 21.08.2025, účinnost od 01.09.2025

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 20.12.2024 - schválení rozpočtu na rok 2025 a střednědobého výhledu rozpočtu
- Zápis ze ZO ze dne 28.05.2025 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 30.12.2025 - schválení plánu inventur za rok 2025

Účetní závěrka za rok 2025

- Schválena v ZO dne 28.05.2025, převedení HV - ÚD č. 880007, předáno do CSUIS dne 11.06.2025