



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Újezdec, IČ: 00579645

za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

13.03.2026 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 09.01.2026.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne 13.03.2026.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Újezdec

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Zdeňka Škarková

kontrolor: Bc. Zdeňka Fassnerová

Obec zastupovaly:

starostka obce: Mgr. Barbora Dostálová

účetní obce: Ing. Lada Šmolíková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 17.07.2025.

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2025, zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.10.2024 - 12.11.2024.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č. 1/2025 - 12/2025, schválená starostkou obce dne 28.02.2025, 31.03.2025, 30.04.2025, 31.05.2025, 02.07.2025, 30.06.2025, 31.08.2025, 25.09.2025, 30.09.2025, 31.10.2025, 30.11.2025, 31.12.2025 na základě předaných kompetencí ze dne 28.03.2024 a 27.03.2025. Rozpočtová opatření jsou zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem.
Schválený rozpočet	Na rok 2025, schválený na jednání ZO dne 13.11.2024 jako vyrovnaný (příjmy i výdaje ve výši 4.900.000,- Kč), zveřejněný na internetových stránkách obce od 13.11.2024.
Střednědobý výhled rozpočtu	Na roky 2025 - 2026, návrh zveřejněný na internetových stránkách obce od 02.12.2023 - 22.11.2023, schválený na jednání ZO dne 22.11.2023, zveřejněný na internetových stránkách obce od 22.11.2023. Na roky 2026 - 2027, návrh zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.10.2024 - 12.11.2024, schválený na jednání ZO dne 13.11.2024, zveřejněný na internetových stránkách obce od 13.11.2024.
Závěrečný účet	Za rok 2024, návrh zveřejněný na internetových stránkách obce od 19.02.2025 - 27.03.2025, schválený na jednání ZO dne 27.03.2025 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 27.03.2025.
Bankovní výpis	Obec má pro zajištění své činnosti zřízeny bankovní účty u těchto bankovních institucí: Komerční banka, a.s. – číslo účtu: 13524591/0100 Česká národní banka – číslo účtu: 94-1312591/0710 Tyto účty slouží k realizaci příjmů a výdajů spojených s hospodařením obce. Souhrn finančních zůstatků na bankovních účtech obce k 31.12.2025 byl ověřen a je v plném souladu se stavem rozvahového účtu 231 – Základní běžný účet ÚSC k tomuto datu. Zároveň souhlasí s údaji vykázanými k 31.12.2025 v části VI výkazu FIN 2-12M, na řádku 6010 – stav ke konci vykazovaného období.

	<p>Kromě výše uvedených běžných účtů má obec k 31.12.2025 zřízeny rovněž tři účty termínovaných vkladů u Komerční banky, a.s. Tyto vklady slouží k efektivnímu zhodnocování volných finančních prostředků obce.</p> <p>Souhrn finančních zůstatků na bankovních účtech termínovaných vkladů obce k 31.12.2025 byl ověřen a je v plném souladu se stavem rozvahového účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé k tomuto datu.</p>
Evidence poplatků	<p>Obec účtuje o předepsaných pohledávkách z místních poplatků stanovených schválenými a vydanými obecně závaznými vyhláškami, a to z místního poplatku za obecní systém odpadového hospodářství a z místního poplatku ze psů, na rozvahovém účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti.</p> <p>Ke dni 31.12.2025 byl zůstatek tohoto účtu nulový, neboť všechny předepsané pohledávky byly ke stejnému datu uhrazeny.</p> <p>Evidence místních poplatků je vedena v listinné podobě a současně v elektronické podobě formou tabulky v programu Microsoft Excel.</p> <p>Předpis pohledávek byl do účetnictví zaveden na základě účetního dokladu č. 930001 ze dne 28.02.2025.</p>
Faktura	<p>Kontrola bylo podrobena účtování o předpisu pohledávek u vydaných faktur s variabilními symboly č. 250010 až 250027, a to na základě účetních dokladů č. 930008 ze dne 31.08.2025 a č. 930011 ze dne 31.12.2025.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní účetní kniha za období 12/2025, program Triáda.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 20.11.2025 usnesením č. 6/2025 jmenovalo členy inventarizační komise pro inventur k datu 31.12.2025 a zároveň byly členové proškolení k provádění inventarizace.</p> <p>Inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni 31.12.2025 byla provedena v souladu s Plánem inventur ze dne 20.11.2025. Členové inventarizační komise byli řádně proškoleni dne 15.12.2025, což je doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva za rok 2025 byla zpracována dne 22.01.2026 v termínu stanoveném Plánem inventur. Na základě provedené inventarizace nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu a nebyly zjištěny žádné závažné chyby ani nedostatky.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Kniha přijatých faktur za rok 2025 je vedena elektronicky v modulu programu Triáda a slouží k evidenci závazků obce. K 31.12.2025 bylo přijato a evidováno celkem 112 faktur. Závazky z přijatých faktur v celkové výši 249.892,10 Kč byly ověřeny s účetní evidencí, zjištěno bylo, že stav souhlasí se stavem rozvahového účtu 321 – Dodavatelé k témuž datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Kniha vydaných faktur za účetní období roku 2025 je vedena v elektronické podobě v modulu programu Triáda a slouží k evidenci pohledávek obce. K datu 31.12.2025 bylo vystaveno celkem 27 vydaných faktur.</p> <p>Saldo účtu 311 – Odběratelé k 31.12.2025 ve výši 101.365 Kč brutto zahrnovalo pohledávky z vydaných faktur a pohledávky z předpisného seznamu za vodné 2025.</p> <p>Inventarizací bylo ověřeno, že stav pohledávek vykázaný v účetnictví</p>

	odpovídá skutečnému stavu.
Odměňování členů zastupitelstva	Měsíční odměny neuvolněných členů ZO za rok 2025, zkontrolováno podle mzdových listů.
Pokladní doklad	Kontrola bylo podrobena účtování hotovostních pohybů v pokladně obce za období leden až červen 2025, doložené účetními doklady č. 400001 až 400006.
Pokladní kniha (deník)	Obec disponuje jednou hlavní pokladnou. Pokladní kniha za rok 2025 je vedena v listinné podobě a zároveň v elektronické podobě formou tabulky v programu Excel. Pokladní doklady jsou evidovány ve dvou samostatných číselných řadách. V daném roce bylo vystaveno celkem 89 pokladních dokladů, z toho 50 výdajových a 39 příjmových. K rozvahovému dni 31.12.2025 byla provedena inventarizace pokladní hotovosti a zjištěný skutečný stav souhlasil se stavem uvedeným v pokladním deníku. Současně byl stav pokladny ověřen s rozvahovým účtem 261 – pokladna a bylo zjištěno, že tyto údaje souhlasí.
Příloha rozvahy	Sestavená k 31.12.2025.
Rozvaha	Sestavená k 31.12.2025.
Účetní deník	Účetní deník po dnech a dokladech za měsíce srpen - prosinec 2025, program Triáda.
Účetnictví ostatní	Byla provedena kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2025.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh pro rok 2025 byl předložen ve formě výstupu z modulu programu Triáda.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený k 31.12.2025.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený k 31.12.2025. Obec neprovozuje hospodářskou činnost.
Darovací smlouvy	V rámci jednorázového přezkoumání hospodaření byly ke kontrole a prověření předloženy smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne 18.11.2025 mezi Obcí Újezdec jako dárcem a Oblastní charitou Polička jako obdarovaným. Obdarovaný použije dar na účel: podpora činnosti Oblastní charity Polička na zajištění služeb v roce 2026. Poskytnutí finančního daru ve výši 5.000 Kč bylo schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 08.10.2025 usnesením č. 5/2025. Finanční prostředky v plné výši byly poskytnuty bezhotovostním převodem odepsáním částky dne 19.11.2025 (doklad č. 100157) z běžného účtu obce vedeného u KB na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě. Darovací smlouva uzavřená dne 18.11.2025 mezi Obcí Újezdec jako dárcem a Farní charita Litomyšl jako obdarovaným. Obdarovaný použije dar na provoz zdravotních, sociálních a humanitárních služeb Farní charity Litomyšl. Poskytnutí finančního daru ve výši 20.000 Kč bylo schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 08.10.2025 usnesením č. 5/2025. Finanční prostředky v plné výši byly poskytnuty bezhotovostním převodem odepsáním částky dne 19.11.2025 (doklad č. 100157) z

	běžného účtu obce vedeného u KB na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě.
Dohody o provedení práce	Ze dne 01.05.2025, zahradnické práce na veřejných prostranstvích, od 01.05.2024 do 31.05.2025. Odměna vyplacena v hotovosti ve výši 2.342,- Kč dne 15.06.2025, PVD č. 400006.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 03.03.2025, pomocný dělník VPP, na dobu určitou od 03.03.2025 - 31.07.2025, týdenní pracovní doba činí 35 hodin. Platový výměr ze dne 03.03.2025, úč. od 03.03.2025, platová třída 4, platový stupeň 9, osobní příplatek. Plat je vyplacen za období 03 - 07/2025.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Investiční účelová dotace. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze dne 16.09.2025, na akci "Kontejner na bioodpad, textil, dálkový dispečink pro vodní vrt", ve výši 60 % ze skutečných nákladů, max. však 135.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2025. Právní jednání bylo projednáno a schváleno na jednání ZO dne 26.06.2025. Celkové náklady na akci činily 392.823,- Kč. Vyúčtování bylo zasláno přes Dotační portál Pardubického kraje dne 22.09.2025. Vyúčtování schválil oprávněný pracovník KrÚ Pardubického kraje dne 03.10.2025.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 21119B/2025 ze dne 15.05.2025. Dodávka montáž pro dílo: ATS Újezdec - obnova elektroinstalace, v termínu do 28.02.2026. Objednatel Obec Újezdec, sídlo Újezdec 21, 570 01 Litomyšl. Zhotovitel GDF spol. s r.o., sídlo Mostkov 28, 788 01 Oskava. Cena díla činí 494.900,- Kč bez DPH. Fa č. 2500000228, spl. 15.09.2025, částka 247.260,- Kč, úhrada z účtu vedeného u KB dne 01.09.2025 ve výši 100.000,- Kč a dne 02.09.2025 ve výši 147.260,- Kč. Fa č. 2600000330, spl. 02.12.2025, částka 80.367,- Kč, úhrada z účtu vedeného u KB dne 18.11.2025. Fa č. 2600000003, spl. 04.02.2026, částka 167.273,- Kč, úhrada z účtu vedeného u KB dne 22.01.2026. Uhrazená částka celkem v roce 2025 a 2026 činí 494.900,- Kč.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní norma č. 10 o inventarizaci, která nabyla účinnosti dne 03.12.2015 byla v rámci přezkoumání hospodaření využita pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Její formální náležitosti nebyly předmětem ověření.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 27.03.2025, 28.04.2025, 26.06.2025, 08.07.2025, 08.10.2025, 20.11.2025, 15.12.2025.
Činnost kontrolního výboru	Zápis z jednání ze dne 15.07.2025 a ze dne 22.12.2025.
Činnosti finančního výboru	Zápis finančního výboru ze dne 27.06.2025 a ze dne 27.11.2025
Obecně závazné vyhlášky	O místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 01.01.2024, č. 1/2023. O místním poplatku ze psů, úč. od 01.01.2024, č. 2/2023. O stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 17..07.2025, č. 1/2025.

	Obecně závazné vyhlášky jsou zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů.
Přiznání k dani z příjmů právnických osob	Přiznání k dani z příjmů právnických osob za obec Újezdec za rok 2024 bylo předloženo. Daňová povinnost byla vyčíslena ve výši 150.780 Kč a zaúčtována prostřednictvím účetního dokladu č. 930003 ze dne 31.03.2025, a to na rozpočtovou příjmovou položku 1122 a rozpočtovou výdajovou položku 5365.
Schválení účetní závěrky	Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 27.03.2025 usnesením č. 1/2025 schválilo účetní závěrku obce Újezdec sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2024. Zlepšený výsledek hospodaření za rok 2024 zisk ve výši 1.678.055.17 Kč přeúčtován na účet 432-výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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 právnickými nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Újezdec za rok 2025

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Újezdec za rok 2025

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,70 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Újezdec o počtu 8 stran byla seznámena dne 13.03.2026 starostka obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Újezdec byla předána datovou schránkou.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na jednorázovém přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Bc. Zdeňka Fassnerová
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Újezdec

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO