

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Police
Police 142
756 44 Loučka

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
6. února 2026	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 11796/2026	KUSP 16003/2025/IAK

Zpráva č. 250/2025/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Police, IČO: 00635804
za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 05.02.2026 - 06.02.2026 (jednorázové přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 23.1.2026.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 06.02.2026.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Police, Police 142
756 44 Loučka

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

Obec zastupovali:
starosta: Michal Havran
účetní: Marie Černochová

A. Písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Police pro rok 2025 byl zveřejněn od 22.11.2024 do dne zveřejnění schváleného dokumentu pro příjmy ve výši 16.472.000 Kč, výdaje ve výši 17.449.000 Kč a financování ve výši 977.000 Kč. Součástí návrhu rozpočtu je i návrh rozpočtu sociálního fondu a FRR .
Rozpočtová opatření	V průběhu roku 2025 byl schválený rozpočet upraven 7 rozpočtovými opatřeními. Rozpočtová opatření č. 1- 6 byla schválena usnesením ZO, rozpočtové opatření č.7 bylo provedeno starostou obce. Všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ust. § 16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Usnesením XXV. zasedání ZO dne 10.12.2025 byl starosta obce pověřen k případné úpravě rozpočtu č.7/2025 - bez omezení. Změny rozpočtu byly zapracovány do výkazu Fin 2-12 M - viz příloha
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2025 byl schválen usnesením XIX. zasedání ZO dne 10.12.2024. Do zveřejněného návrhu rozpočtu byly zapracovány změny schválené při projednávání návrhu rozpočtu v ZO. Schválený rozpočet - viz příloha. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 11.12.2024.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec zřizuje příspěvkovou organizací Základní škola a Mateřská škola Police. Závazné ukazatele PO - viz příloha. Starosta obce dne 11.12.2024 schválil rozpočet PO na rok 2025 a SVR na r. 2026-2027. Oba dokumenty byly zveřejněny na internetových stránkách obce od 11.12.2024. Usnesením XXI. zasedání ZO dne 15.4.2025 byla schválena účetní závěrka PO ZŠ a MŠ Police sestavená k 31.12.2024, hospodářský výsledek za rok 2024 ve výši 119.855,25 Kč a jeho převod do rezervního fondu.
Střednědobý výhled rozpočtu	ZO dne 10.12.2024 schválilo SVR na léta 2026 – 2028. Návrh SVR byl zveřejněn od 22.11.2024 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený SVR byl zveřejněn dne 11.12.2024. Oznámení zveřejněno na úřední desce obce.
Závěrečný účet	Usnesením XXI. zasedání ZO dne 19.4.2025 bylo schváleno celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce za rok 2024 včetně zprávy o výsledku hospodaření obce Police za rok 2024 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu obce Police za rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce od 24.2.2025 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený ZÚ je zveřejněn od 16.4.2025.
Bankovní výpis	Byly ověřeny zůstatky finančních prostředků na bankovních účtech obce k 31.12.2025: <u>ZBÚ obce - doloženo u IS č. 17:</u> KB a.s., č.ú. 8922851/0100 (231 0010), zůstatek 1.651.790,60 Kč, el.výpis č. 229; ČNB, č.ú. 94-3611851/0710 (231 0011), zůstatek 806.393,65 Kč, výpis č. 37; Zůstatek finančních prostředků obce na bankovních účtech celkem ve výši 2.458.184,25 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 ve výkazu FIN2-12M k témuž datu. <u>Účet FRR - doloženo u IS č. 18:</u> KB a.s., č.ú. 107-8510050207/0100 - zůstatek 702.615,96 Kč, el. bank. výpis č. 9 souhlasil s hodnotou SÚ 236 v rozvaze a hodnotou řádku 6020 ve výkazu FIN 2-12M k témuž datu. <u>Úvěrový účet - doloženo u IS č. 54:</u> KB a.s., č.ú. 35-1876541527/0100 – zůstatek jistiny 0 Kč, výpis č. 1, souhlasí s hodnotou SÚ 451 v rozvaze.

Evidence majetku	DM vedený v účetní evidenci na účtech účtové skupiny 01, 02 je evidován s využitím SW KEO4, seznamy majetku jsou doloženy u příslušných IS. Evidence pozemků je vedena s využitím SW EXCEL – doloženo u IS č. 6. Nemovitý majetek evidovaný v KN je doložen výpisem z KN ke dni 31.12.2025. Pozemky zatížené VB jsou vedeny odděleně v AE 031 0x01. Obec neeviduje majetek zatížený zástavním právem. Byla provedena kontrola IS k: SÚ 018 - IS č. 1, SÚ 019 - IS č. 2, SÚ 021 - IS č. 3, SÚ 022 - IS č. 4, SÚ 032 - IS č. 7, SÚ 078 - IS č. 10, SÚ 079 - IS č. 11, SÚ 082 - IS č. 13, SÚ 112 - IS č. 15, SÚ 263 – IS č. 22, SÚ 403 - IS č. 49, PÚ 955 - IS č. 58.
Evidence pohledávek	Obec vykazuje k 31.12.2025 krátkodobé pohledávky v celkové výši 1.596.906,68 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 311 ve výši 56.010,90 Kč, doloženo u IS č. 23 KOF; SÚ 314 ve výši 119.189,33 Kč, zálohy na dodávky energií, doloženo u IS č. 24; SÚ 315 ve výši 0 Kč, IS č. doložen soupisem přijatých poplatků; SÚ 381 ve výši 5.604,04 Kč, předplatné Codexis, doloženo u IS č. 44; SÚ 388 ve výši 1.406.561,92 Kč, dohadná položka k Poldru a k dotaci MMR, doloženo u IS č. 45; SÚ 377 ve výši 9.540,49 Kč, pohledávka za DPH k fakturám přijatým v r. 2026 se zd. plněním 2025, doloženo u IS č. 42.
Evidence závazků	Obec eviduje k datu 31.12.2025 dlouhodobé závazky v celkové hodnotě 134.391,92 Kč a závazky krátkodobé v celkové hodnotě 2.169.643,28 Kč. Byla provedena kontrola evidence závazků na účtech: SÚ 451 ve výši 0 Kč, doloženo u IS č. 54, viz písemnost Smlouvy o přijetí úvěru; SÚ 472 ve výši 134.391,92 Kč, zálohy Poldr, doloženo u IS č. 55; SÚ 321 ve výši 1.390.556,28 Kč, závazek z neuhrazených fa, k IS č. 26 doložen seznam fa, splatnost v 1/2026; Závazky z mezd za 12/2025, doloženo u IS rekapitulací mezd: - SÚ 331 ve výši 212.668 Kč, IS č. 27; - SÚ 336 ve výši 60.237 Kč, IS č. 29; - SÚ 337 ve výši 32.535 Kč, IS č. 30; - SÚ 342 ve výši 20.820 Kč, IS č. 32; SÚ 343 ve výši 65.630 Kč, DPH za 4. čtvrtletí 2025, doloženo u IS č. 33 kopií přiznání k dani; SÚ 374 ve výši 63.377 Kč, zálohy na transfery MF, MV, doloženo u IS č. 40; SÚ 389 ve výši 316.180 Kč, dohad k nákladům ve výši poskytnutých záloh, DPPO, doloženo u IS č. 46; SÚ 378 ve výši 7.640 Kč, mylná platba, doloženo u IS č. 43.
Hlavní kniha	Hlavní kniha za období 12/2025.
Inventurní soupis majetku a závazků	Vnitřní předpisy k provedení inventarizace a doklady prokazující provedení inventarizace: - Plán inventur pro rok 2025 včetně seznamu IS a podpisových vzorů ze dne 12.11.2025. - Proškolení zaměstnanců a inventarizačních komisí ze dne 1.12.2025 včetně podpisů. - Inventarizační zpráva za rok 2025 včetně seznamu IS ze dne 29.1.2026. - IS č. 1 - 58 (kontrolované IS - viz písemnosti zprávy)
Kniha došlých faktur	KDF je vedena v SW KEO4, v r. 2025 eviduje přijaté faktury v číselné řadě 25-001-00001 až 25-001-00459.
Kniha odeslaných faktur	KOF je vedena v SW KEO4, v r. 2025 eviduje vydané faktury v číselné řadě 25-002-00001 až 25-002-00093.

Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce Police tvoří 11 členů. Na ustavujícím zasedání dne 18.10.2022 ZO určilo, že pro výkon funkce starosty bude člen ZO dlouhodobě uvolněn. ZO dále zvolilo starostu obce, místostarostu obce, předsedy a členy kontrolního, finančního výboru. ZO na svém XVIII. zasedání dne 19.11.2024 stanovilo měsíční odměnu neuvolněným členům ZO: místostarosta 14.520 Kč, předsedové výborů a komisí 2.759 Kč, členové výborů a komisí 2.178 Kč, člen výboru + člen komise 4.356 Kč, členové ZO 1.785 Kč. Odměna bude poskytována od 1.1.2025. ZO Police stanovilo odměnu ve výši 2.000 Kč za rok za výkon funkce člena komise, který není člen ZO. Odměna bude vyplácena od 1.12.2024 ročně a to v měsíci říjnu. Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období říjen - prosinec 2025. Měsíční odměna vyplácená uvolněnému členu ZO je v souladu s ust. § 72 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. Měsíční odměny neuvolněným členům ZO byly vypláceny v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným zákonem.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů č. 25-701-00293 až 25-701-00366. Doklady jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní evidence je vedena prostřednictvím SW KEO-W. Pokladní doklady o příjmech a výdajích jsou číslovány společnou číselnou řadou. V roce 2025 je v pokladní knize evidováno pohyby pokladní hotovosti, v účetní evidenci zúčtovány účetními doklady v číselné řadě 25-701-00001 až 25-701-00410. Zůstatek pokladní hotovosti k datu 31.12.2025 ve výši 43.925 Kč odpovídal stavu SÚ 261 v rozvaze a hodnotě ř. 6040 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu – doloženo u IS č. 20 výčetkou platidel.
Příloha	Výkaz sestavený k datu 31.12.2025, okamžik sestavení dne 2.2.2026. Výkaz byl odeslán do CSÚIS dne 2.2.2026, doložena Stavová zpráva MF ČR o úspěšném ukončení zpracování dat.
Rozvaha	Rozvaha sestavená k datu 31.12.2025, okamžik sestavení dne 2.2.2026. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 207.479.848,64 Kč, netto 178.692.568,29 Kč, hodnota korekce je 28.787.280,35 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná na ř. C.III.1 je 2.298.217,71 Kč. Výkaz byl odeslán do CSÚIS dne 2.2.2026, doložena Stavová zpráva MF ČR o úspěšném ukončení zpracování dat.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokl. k výpisům z BÚ u KB (AÚ 231 0010) za květen, dokl. č. 25-801-00105 až 25-801-00121; dokl. k výpisům z BÚ u ČNB (AÚ 231 0011) č. 25-802-00020 až 25-802-00037. Doklady jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz Fin 2-12 M k datu 31.12.2025, okamžik sestavení dne 2.2.2026 - viz příloha. Výkaz byl odeslán do CSÚIS dne 2.2.2026, doložena Stavová zpráva MF ČR o úspěšném ukončení zpracování dat.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2025, okamžik sestavení dne 2.2.2026. Obec vykazuje k uvedenému datu náklady v hodnotě 17.404.427,80 Kč; výnosy v hodnotě 19.702.645,51 Kč. Výsledek hospodaření ve výši 2.298.217,71 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. Výkaz byl odeslán do CSÚIS dne 2.2.2026, doložena Stavová zpráva MF ČR o úspěšném ukončení zpracování dat. Obec nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na samostatných analytických účtech.

Dohody o provedení práce	Byla provedena kontrola DPP uzavřených k výdajům z účelových prostředků na volby ÚZ 98071: Dohoda o provedení práce ze dne 22.9.2025 na přípravu hlasovacích lístků do obálek a distribuci hlasovacích lístků. Dohoda o provedení práce ze dne 1.10.2025 na úklid a přípravu volební místnosti, úklid volební místnosti po ukončení voleb. Celkem vyplaceny účelové prostředky ve výši 5.667 Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec eviduje k 31.12.2025 v příjmech účelové prostředky: <u>Dotace MV ČR na výdaje spojené se zásahy JSDH:</u> ÚZ 14004 ve výši 8.736 Kč, příjem pol. 4116, vykázáno čerpání na § 5512, pol. 5xxx. Doloženo FV ze dne 15.1.2026. <u>Dotace MV ČR na výdaje spojené se zásahy JSDH při mimořádných událostech - tlaková níže Boris v r. 2024:</u> ÚZ 14022 ve výši 5.057 Kč, čerpání v r. 2024 a 2025. Doloženo FV ze dne 15.1.2026. <u>Neinvestiční dotace MZe ČR, pol. 4116:</u> ÚZ 29014 ve výši 106.080 Kč, dotace na obnovu, zajištění a východu lesních porostů do 40 let věku; ÚZ 29015 ve výši 8.594 Kč, dotace na ekologické a k přírodě šetrné technologie. <u>Dotace MŠMT z OP JAK, příjem pol. 4116:</u> ÚZ 33092 ve výši 577.752 Kč, převedeno PO v plné výši, RS 3113, pol. 5336; <u>Dotace MK na VISK 3:</u> ÚZ 34053 ve výši 38.000 Kč, vykázáno čerpání v plné výši na § 3314, pol. 5137. Doloženo FV ze dne 15.1.2026. <u>Dotace SZIF na projekt: "Třídíme odpad", reg.č.24/001/527775/642/006503/001:</u> ÚZ 89017 ve výši 23.043 Kč, příjem pol. 4113, vykázáno čerpání na § 3723, pol. 5137; ÚZ 89018 ve výši 12.408 Kč, příjem pol. 4113, vykázáno čerpání na § 3723, pol. 5137; ÚZ 89517 ve výši 294.466 Kč, příjem pol. 4213, vykázáno čerpání na § 3723, pol. 6121, 6122; ÚZ 89518 ve výši 158.557 Kč, příjem pol. 4213, vykázáno čerpání na § 3723, pol. 6121, 6122; Doložen Protokol o kontrole č. 0100194865 SZIF ze dne 3.10.2025. <u>Dotace MF ČR, pol. 4111:</u> ÚZ 98071 ve výši 32.500 Kč, dotace na výdaje spojené s volbami do Parlamentu ČR; vykázáno čerpání na § 6114 ve výši 20.916 Kč, nevyčerpané prostředky ve výši 11.584 Kč byly vráceny dne 15.1.2026, doloženo Avízo platby. Doloženo FV ze dne 15.1.2026. Byla provedena kontrola dokladů prokazujících použití účelových prostředků ÚZ 98071: BÚ dokl. č. 25-801-00181, 00204, pokl. dokl. č. 25-701-00321, 00329, 00330, 00333, 00343. Kontrolou dokladů nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků. <u>Dotace ZK na projekt: Obnova MK v obci Police (Hluboček) - I. etapa", Smlouva č. D/1752/2025/STR:</u> ÚZ 00120 ve výši 839.000 Kč, příjem pol. 4222, vykázáno čerpání na § 2212, pol. 6121. Doložena Závěrečná zpráva s vyúčtováním podpory ze dne 23.9.2025.

Dotace ZK na projekt: Podpora zmírnění následků sucha v lesích", Smlouva č. D/2169/2025/ŽPZE:

ÓU 00070 ve výši 242.700 Kč, příjem pol. 4122, vykázáno čerpání na § 1032, pol. 5169. Doložena Závěrečná zpráva s vyúčtováním podpory ze dne 21.10.2025.

Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo uzavřená dne 28.4.2025 mezi objednatelem Obcí Police a zhotovitelem PAVER s.r.o., Veselá, na zhotovení díla: "Rekonstrukce víceúčelového hřiště v obci Police poškozeného povodní", na cenu 1.163.672 Kč bez DPH, 1.408.043,12 Kč s DPH. Realizace díla stanovena: zahájení prací do 10 dnů od podpisu smlouvy, ukončení a předání do 2 měsíců od zahájení. Uzavření SOD bylo schváleno usnesením XXI. zasedání ZO dne 15.4.2025. SOD byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 30.4.2025, výše skutečně uhrazené ceny dne 31.7.2025.
Smlouvy o přijetí úvěru	Zastupitelstvo obce Police dne 11.8.2020 schválilo uzavření Smlouvy o úvěru na akci: Stavební lokalita Výpusta Police – I. etapa komunikace.. Smlouva o úvěru reg. č. 99026523305 byla uzavřena s KB a.s. dne 12.8.2020. Obec se zavázala ke splacení jistiny úvěru: 1. až 60. splátka ve výši 65.600 Kč každý poslední den kalendářního měsíce počínaje 31.12.2020, poslední splátka ve výši 64.000 Kč dne 31.12.2025. . V účetnictví obce je závazek zachycen SÚAÚ 451 0104 a k 1.1.2025 představoval dluh ve výši 785.600 Kč. Obec v r. 2025 splatila jistinu v plné výši. Stav nesplacené jistiny k datu 31.12.2025 činil 0 Kč- doloženo u IS č. 54. Úhrada splátek ve výši 785.600 Kč odpovídá položce 8124 ve výkazu Fin 2-12 M za období 12/2025.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec Police na straně povinné a ČEZ Distribuce, na straně oprávněné, uzavřeli dne 11.6.2025 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti IV-12-8027867/3, na dotčenou nemovitost v k.ú. Police u VM p.č. 5334/5, náhrada za zřízení věcného břemene činí Kč 2.000 + DPH. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-2696/2025-836 právní účinky vkladu vznikly ke dni 25.6.2025, vklad práva zapsán v KN dne 16.7.2025. Uzavření smlouvy bylo schváleno na XXII. zasedání ZO dne 10.6.2025. Cena za zřízení věcného břemene byla uhrazena na základě vystavené fa č. 25-002-00053 dne 4.7.2025, příjem zaúčtován dokl. č. 25-801-00139, RS § 3639, pol. 2119. Parcela byla již dříve zatížena VB, je vedena na SÚ 031 v oddělené AE na účtu 0301 - ověřeno na IS č. 6.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec prováděla výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu: "Rekonstrukce víceúčelového hřiště v obci Police poškozeného povodní". Organizačním zajištěním výběrového řízení byla pověřena JUDr. Lucie Rapantová, Zubří. Kontrola byly předloženy doklady: Výzva k podání nabídky včetně příloh ze dne 24.3.2025 - zaslána 5 potencionálním uchazečům, doložena e-mailová komunikace. Pověření komise k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 31.3.2025. Protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 7.4.2025. Prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 7.4.2025. Seznam podaných obálek s nabídkami ze dne 7.4.2025. Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 8.4.2025. Oznámení o výsledku výběru nejvhodnější nabídky ze dne 9.4.2025 - zasláno všem zúčastněným, doložena e-mailová komunikace. Hodnotící komisi byla z 5 obdržených nabídek podle kritéria nejnížší nabídkové ceny bez DPH jako nejvýhodnější vybrána nabídka firmy PAVER s.r.o., Veselá, která nabídla nejnížší cenu 1.163.672 Kč bez DPH. ZO na svém XXI. zasedání dne 15.4.2025 schválilo uzavření SOD a pověřilo starostu podpisem smlouvy o dílo s touto firmou.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z XIX.. - XXV. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2024 - prosinec 2025. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s § 95 odst. 1 zákona č.128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec zřizuje pro zaměstnance obce a dlouhodobě uvolněné členy zastupitelstva obce Sociální fond. Hospodaření s prostředky fondu se v r. 2025 řídilo Statutem SF, schváleným ZO dne 28.11.2013 a Směrnicí č.1/2013 pro používání SF. Finanční prostředky SF jsou spravovány prostřednictvím ZBÚ obce. O tvorbě a použití SF je účtováno výsledkově (SÚ 548, SÚ 648). Účetnictví zachycuje počáteční zůstatek SF k 1.1.2025 ve výši 18.607 Kč (AÚ 419 0100), tvorbu ve výši 66.000 Kč (AÚ 419 0108), čerpání ve výši 82.873 Kč (AÚ 419 0110). Zůstatek SF k datu 31.12.2025 představuje prostředky na ZBÚ ve výši 1.734 Kč. ZO dne 29.5.2014 schválilo zřízení Fondu rezerv a rozvoje (FRR) pro obnovu splaškové kanalizace a zásady jeho použití na obnovu a opravu ČOV a splaškové kanalizace. Obec Police má schválený Plán financování obnovy kanalizace 2017-2027. S prostředky obec hospodářší na samostatném bankovním účtu. Účetnictví zachycuje počáteční zůstatek k 1.1.2025 ve výši 699.311,33 Kč (AÚ 419 0140), tvorbu z úroků ve výši 204,63 Kč (AÚ 419 0142) a z přidělu z rozpočtu ve výši 30.000 Kč (AÚ 419 0148), čerpání ve výši 26.900 Kč. Zůstatek FRR k datu 31.12.2025 představuje prostředky ve výši 702.615,96 Kč, což odpovídá hodnotě bankovního účtu fondu. SÚ 419 celkem ve výši 704.349,96 Kč - doloženo u IS č. 51.
Účetní závěrka	Usnesením XXI. zasedání ZO dne 19.4.2025 byla schválena účetní závěrka obce Police sestavená k 31.12.2024.

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 – nevyskytuje se.

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 – nevyskytuje se.

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 hospodářší 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 – nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob – nevyskytuje se.

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 Police 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 Police za rok 2025

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,32 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,71 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %
d) fiskální pravidlo Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Police dne 06.02.2026.

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.

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 Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, 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 zástupce obce Police o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Obec Police

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

Příloha: 1

**Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období
12/2025**

	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍJMY	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	13 963 800	14 092 300	13 973 222
Nedaňové příjmy	2 331 200	4 130 369	4 034 769
Kapitálové příjmy	0	0	0
Přijaté transfery	177 000	2 548 894	2 548 705
PŘÍJMY CELKEM	16 472 000	20 771 563	20 556 696
VÝDAJE			
Běžné výdaje	12 968 000	15 962 696	15 349 727
Kapitálové výdaje	4 754 000	5 029 867	4 326 122
VÝDAJE CELKEM	17 722 000	20 992 563	19 675 849
FINANCOVÁNÍ	1 250 000	221 000	880 847
	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍSPĚVKY PO	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
ZŠ a MŠ			
neinvestiční příspěvek	1 050 000	1 050 000	1 050 000
neinvestiční dotace		577 753	577 752