

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Poustka

IČO: 00883611

za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 13.11.2025 (dílčí přezkoumání)
- 26.03.2026 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 09.06.2025 v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu s ustanovením § 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 26.06.2025 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění přezkoumání: **Obecní úřad Poustka 33**
350 02 Cheb

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu ustanovení § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucím odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. j.: KK/288/KN/25-2 dne 26.06.2025.

Přezkoumané období od 01.01.2025 do 31.12.2025.

Zástupci územního celku:

- Jan Ryba - starosta obce
- Zdeněk Černušák - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Ivana Šreková

- kontrolor:

Bc. Nikola Jančarová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Ivana Šreková

- kontrolor:

Mgr. Helena Hejnová

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání byl ověřován dle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Na základě ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 26.03.2026.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Poustka byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2025 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 21.11.2024 do 10.12.2024. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2025 před 1. lednem rozpočtového roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo obcí provedeno 6 rozpočtových opatření. Ke kontrole vybráno rozpočtové opatření:

	- č. 1/2025 schválené zastupitelstvem obce dne 04.03.2025 usnesením č. 012/11/2025, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 12.03.2025, - č. 2/2025 schválené zastupitelstvem obce dne 26.08.2025 usnesením č. 014/03/2025, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 08.09.2025, - č. 3/2025 schválené zastupitelstvem obce dne 26.08.2025 usnesením č. 014/04/2025, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 08.09.2025, - č. 5/2025 schválené zastupitelstvem obce dne 01.12.2025 usnesením č. 016/05/2025, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 03.12.2025. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna do 30 dnů od jejich schválení a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byla stále zveřejněna. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.
Schválený rozpočet	Na rok 2025 byl zastupitelstvem obce schválen dne 09.12.2024 usnesením č. 011/03/2024 schodkový rozpočet s příjmy ve výši 4.823.000,- Kč a výdaji ve výši 5.628.000,- Kč s tím, že schodek ve výši 805.000,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby. Schválený rozpočet obce zveřejněný na internetových stránkách obce vyjadřuje jako závazné ukazatele na straně příjmů "daňové příjmy a převody" a rozpočtové paragrafy a na straně výdajů rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet obce na rok 2025 byl na internetových stránkách obce zveřejněn dne 11.12.2024 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2025 až 2027 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14.12.2022 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Další skutečnosti týkající se zveřejnění návrhu výše uvedeného střednědobého výhledu rozpočtu obce a jeho schválení byly předmětem při přezkoumání hospodaření obce za předchozí kontrolní období. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2028 až 2030 je zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 11.11.2025 dosud. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2028 až 2030 byl schválen zastupitelstvem obce dne 01.12.2025 usnesením

	č. 016/04/2025 a obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2028 až 2030 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 03.12.2025 a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou návrhy a schválené střednědobé výhledy rozpočtu obce zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 12.05.2025 do 09.06.2025 a na internetových stránkách obce je zveřejněn od 12.05.2025 dosud. Závěrečný účet obce za rok 2024 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.05.2025 usnesením č. 013/03/2025 a č. 013/04/2025. Zastupitelstvo obce schválilo celoroční hospodaření obce s výhradami, na základě nichž přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024. Schválený závěrečný účet obce za rok 2024 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 09.06.2025 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh a schválený závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2024 byla zastupitelstvem obce schválena spolu se závěrečným účtem obce za rok 2024 dne 28.05.2025 usnesením č. 013/03/2025.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.09.2025 ve výši 3.245.349,53 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG a České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2025 ve výši 3.024.616,19 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG a České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - k 30.09.2025 ve výši 387.127,44 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG k datu 27.07.2025 (poslední doložený výpis),

	- k 31.12.2025 ve výši 389.740,14 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty (sbírkový účet „Oprava kostela sv. Wolfganga na Ostrohu“): - k 30.09.2025 ve výši 102.008,52 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG k datu 24.09.2025 (poslední doložený výpis), - k 31.12.2025 ve výši 102.698,82 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena v účetním programu Munis, vyjma evidence pohledávek za místními poplatky (za psy a za svoz komunálního odpadu), která je vedena ručně (excelová tabulka). Obec nedoplatky místních poplatků vymáhá výzvou k úhradě nedoplatků. K 31.12.2025 byly evidovány nedoplatky místních poplatků v celkové výši 10.474,- Kč (z toho 8.550,- Kč ze psů a 1.924,- Kč za svoz komunálního odpadu), které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu. Na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti bylo dále k 31.12.2025 zaúčtováno neuhrazené nájemné za pozemky ve výši 6.600,- Kč. Rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z vlastní činnosti vykazoval k 31.12.2025 zůstatek ve výši 17.074,- Kč.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2025 byla provedena na základě Plánu inventur č. 1/2025 ze dne 09.11.2025 a vnitřního předpisu 2/2015 "Inventarizace majetku a závazků" vydaného starostou obce a platného od 03.11.2015. Jmenována byla jedna čtyřčlenná inventarizační komise, předpokládané datum provedení inventur stanoveno od 01.12.2025 do 24.01.2026, a to pro fyzické inventury od 01.12.2025 do 31.12.2025 a pro dokladové inventury od 01.12.2025 do 25.01.2026. Inventarizační zpráva ze dne 25.01.2026. Účetní jednotkou nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Výběrovým způsobem provedena kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 022, 231, 236, 245, 261, 311, 315, 321, 336, 337, 342, 403 a 419.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 207 dodavatelských faktur. K 31.12.2025 bylo z těchto faktur evidováno 6 neuhrazených faktur v celkové výši 13.682,01 Kč, z nichž bylo 5 faktur ve výši 9.882,01 Kč ke stejnému datu zaúčtováno na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé a 1 faktura ve výši 3.800,- Kč na rozvahovém účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy. Rozvahový účet 321 – Dodavatelé vykazoval k 31.12.2025 zůstatek ve výši 9.882,01Kč.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 40 odběratelských faktur. K 31.12.2025 byla z těchto faktur evidována 1 neuhrazená faktura ve výši 25.855,50 Kč, které byla zaúčtována

	na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu. Na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé byly evidovány i neuhrazené odeslané faktury z let 2012 až 2024 v celkové výši 151.176,68 Kč a pohledávky za vodné a stočné za rok 2025 v celkové výši 5.760,- Kč. Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval k 31.12.2025 zůstatek ve výši 182.792,18 Kč.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, schválena na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 17.10.2022 usnesením č. 01/13/2022 (jmenovitě pro neuvolněného místostarostu obce), s účinností vyplácení od 17.10.2022 (den schválení usnesení). V kontrolovaném období: - nebyla upravována výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, - nedošlo ke změně ve složení zastupitelstva obce a v jimi vykonávaných funkcích, - nebyla poskytnuta mimořádná odměna členům zastupitelstva obce. Kontrola výplatních lístků uvolněného člena zastupitelstva obce za období leden 2025 až prosinec 2025.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc září 2025 a prosinec 2025. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy: - k 30.09.2025 ve výši 7.531,- Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu, - k 31.12.2025 ve výši 19.718,- Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna. Rozpočtová položka 5182 – Převody vlastní pokladně nebyla ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2025 vykázána. Denní pokladní limit ve výši 30.000,- Kč, stanovený "Vnitřní organizační směrnici č. 7/2015 o oběhu účetních dokladů obce Poustka" platnou ode dne 03.11.2015 a schválenou dne 03.11.2015 usnesením zastupitelstva obce č. 7/5, nebyl v měsíci září 2025 a prosinci 2025 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2025 a k 31.12.2025.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2025 a k 31.12.2025.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu - k 30.09.2025 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.484.269,22 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 74,96 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3.541.680,56 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 50,74 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2025 byl přebytek ve výši 942.588,56 Kč, - k 31.12.2025 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy

	po konsolidaci ve výši 6.249.071,49 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 129,60 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5.504.885,47 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 78,24 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2025 byl přebytek ve výši 744.186,02 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou: - k 30.09.2025 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 391.363,13 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2025 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 980.234,22 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva ze dne 08.04.2025, uzavřená mezi obcí Poustka (dárce) a Nadačním fondem GAUDEAMUS, se sídlem: 350 02 Cheb, Nerudova 2283/7, IČO 25228633 (obdarovaný), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,- Kč, určeného na financování vzdělávání a podporu činnosti Nadačního fondu a organizaci dějepisné soutěže studentů gymnázií České republiky a Slovenské republiky. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 04.03.2025 usnesením č. 012/05/2025.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období nebyla obcí uzavřena dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Obec v kontrolovaném období uzavřela 6 dohod o provedení práce, z nichž 5 bylo uzavřeno se členy zastupitelstva obce. Uzavření dohod bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 01.12.2025 usnesením č. 016/07/2025. Dohody byly uzavřeny na dobu určitou od 01.12.2025 do 31.12.2025 na tyto činnosti: 2x dohoda na péči o životní prostředí v Ostrohu, péče o životní prostředí v Poustce, starost o rybníky a životní prostředí v Ostrohu a vedení spisové služby. Za vykonanou práci byla u všech smluv sjednána odměna ve výši 10.000,- Kč. Náležitosti dohod o provedení práce nebyly předmětem kontroly.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V kontrolovaném období obec neposkytla ze svého rozpočtu účelovou dotaci.
Smlouvy nájemní	V kontrolovaném období nebyla obcí uzavřena nájemní ani pachtovní smlouva.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena Směnná smlouva uzavřená dne 15.07.2025 mezi obcí (první směňující) a jednou fyzickou osobou (druhý směňující). Předmětem směny je část pozemku parcelní č. 55/5 o výměře 505 m ² v k.ú. Ostroh, obec Poustka, označená dle GP č. 342-20/2022 jako díl "a" ve vlastnictví prvního směňujícího a část pozemku parcelní č. 105/2 o výměře 71 m ² a parcelní č. 55/6 o výměře 47 m ² , vše v k.ú. Ostroh, obec Poustka, označené dle GP 342-20/2022 jako díly "d" a "e", ve vlastnictví druhého směňujícího. Smlouvou bylo sjednáno, že rozdíl směňovaných částí

	pozemků bude uhrazen kupní cenou ve výši 38.700,- Kč, kterou druhý směřující převede na bankovní účet prvního směřujícího vedený u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG. Kupní cena byla uhrazena dne 12.11.2025 na bankovní účet obce vedený u Volksbanka Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG., výpis č. 11/25. Záměr obce směřnit převáděný díl pozemku byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 11.04.2022 do 10.09.2022. Směnu a prodej rozdílu směřovaných částí za cenu 100,-Kč/m2 schválilo zastupitelstvo obce dne 10.09.2024 usnesením č. 010/09/2024.
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období nebyla obcí uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období obec uzavřela 1 smlouvu o zřízení věcného břemene se společností ČEZ Distribuce, která nebyla předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec v kontrolovaném období nezažala ani nerealizovala veřejnou zakázku malého rozsahu.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje dodána dne 09.06.2025, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 spolu se závěrečným účtem obce za rok 2024 zastupitelstvem obce dne 28.05.2025. Obec si v písemné informaci stanovila lhůtu pro podání písemné zprávy o plnění přijatých nápravných opatření do 11.06.2025.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Jednání zastupitelstva obce se v kontrolovaném období konala ve dnech 04.03.2025, 28.05.2025, 26.08.2025, 01.10.2025 a 01.12.2025. Zastupitelstvo obce je 7 členné.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná zpráva o plnění přijatých nápravných opatření nebyla Krajskému úřadu Karlovarského kraje zaslána ve lhůtě, kterou si obec stanovila v písemné informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Poustka za rok 2024, do 11.06.2025, respektive nebyla zaslána vůbec, a tím bylo porušeno ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízen fond rezerv a rozvoje. Zásady tvorby a použití fondu byly stanoveny Směrnicí o tvorbě a čerpání fondu rezerv a rozvoje obce Poustka ze dne 01.12.2009, schválené zastupitelstvem obce dne 30.11.2009. Rozvahový účet 419 - Ostatní fondy vykazoval: - k 30.09.2025 zůstatek ve výši 387.127,44 Kč, který souhlasil se zůstatkem vykázaným na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů ke stejnému datu, - k 31.12.2025 zůstatek ve výši 389.740,14 Kč, který souhlasil se zůstatkem vykázaným na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů ke stejnému datu.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok
nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

byl zjištěn následující nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

- § 84 odst. 2 písm. p) - Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. **(nenapraveno)**
- § 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem. **(nenapraveno)**
-

b) při dílčím přezkoumání za rok 2025

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 2 - Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o plnění přijatých opatření.

- Obec Poustka nezaslala Krajskému úřadu Karlovarského kraje písemnou zprávu o plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 ve lhůtě uvedené v písemné informaci o přijatých nápravných opatřeních, do 11.06.2025, resp. nezaslala ji vůbec.
- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Poustka za rok 2025:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání obce Poustka za rok 2025 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 13.11.2025. Toto dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo dne 13.11.2025 za období od 01.01.2025 do 30.09.2025, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková a kontrolor Bc. Nikola Jančarová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Poustka za rok 2025, které se uskutečnilo dne 26.03.2026. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková, kontrolor Mgr. Helena Hejnová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

III. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem vztahujících se k zápisu z dílčího přezkoumání, v souladu s ustanovením § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Poustka za rok 2025:

byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4 - Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o plnění přijatých opatření.

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Poustka za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2025 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,77 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,03 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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.)

Na základě účetních a finančních výkazů obce Poustka k 31.12.2025, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 26.03.2026, bylo zjištěno, že:

- dluh obce Poustka nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Poustka dne 26.03.2026

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(5) odbor kontroly


Ing. Ivana Šreková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Mgr. Helena Hejnová
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi

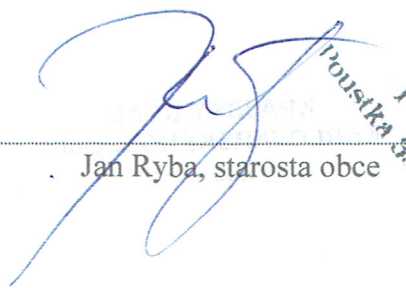
pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Poustka o počtu 13 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel:


Jan Ryba, starosta obce

*Obec POUSTKA
Poustka 33. 350 02 Cheb*

Dne: 26.03.2026

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Poustka	Jan Ryba
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Ivana Šreková

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

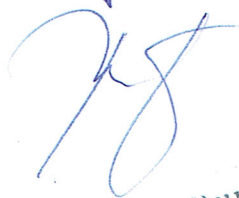
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Výjimkou z plnění této povinnosti může být skutečnost, kdy územní celek před zpracováním návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle ustanovení § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a podal o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,- Kč.

Vyřešeno dne 30.3.2026



Obec
POUSTKA
Poustka 33. 350 02 Cheb