

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 11.05.2026  
Spisová značka: KUUK/090140/2025/7  
Číslo jednací: KUUK/088494/2026  
ÚID: kuukes9df5906b  
Počet listů/příloh: 9/0  
Vyřizuje/linka: Ing. Hana Schneiderová/142

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Výškov za rok 2025, IČ: 00265721

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 14.07.2025 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Výškov, na adrese Výškov 44, 440 01 Louny, dne 25.08.2025.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Alena Babická - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Výškov, na adrese Výškov 44, 440 01 Louny, dne 11.05.2026.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Alena Babická - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Martin Vápeník - starosta
- Jaroslava Malíšková - účetní
- Hana Nowaková - pokladní

## Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

## Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje 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.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovitosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujistění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

## A. Písemnosti využité při přezkoumání hospodaření

| Druh písemnosti              | Popis písemnosti   |
|------------------------------|--|
| Návrh rozpočtu               | <ul style="list-style-type: none"><li>- na rok 2025 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby,</li><li>- zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále také "zákon č. 250/2000 Sb."),</li><li>- předložena doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup (zveřejněno od 20.11.2024 do 16.12.2024).</li></ul>   |
| Rozpočtová opatření          | <ul style="list-style-type: none"><li>- k 31.12.2025 bylo zastupitelstvem obce (dále také "ZO") schváleno celkem 5 rozpočtových opatření,</li><li>- rozpočtová opatření byla evidována dle časové posloupnosti a zpracována do výkazu FIN 2-12 M, ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M sestaveném k 30.06.2025 a k 31.12.2025,</li><li>- kontrolou ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů dle výkazu FIN 2-12 M za měsíc červen a prosinec - nebylo zjištěno překročení,</li><li>- po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.</li></ul>  |
| Schválený rozpočet           | <ul style="list-style-type: none"><li>- rozpočet na rok 2025 schválen usnesením ZO č. 16/24 dne 12.12.2024 jako schodkový,</li><li>- příjmy ve výši 21.080.000,- Kč, výdaje ve výši 26.977.000,- Kč,</li><li>- schodek ve výši 5.897.000,- Kč byl kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, zůstatek základního běžného účtu obce k 31.12.2024 činil 75.476.937,47 Kč,</li><li>- závaznými ukazateli byly stanoveny pro příjmy jednotky druhového třídění (třídy) a pro výdaje jednotky odvětvového třídění (paragrafy),</li><li>- rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem, ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M sestavenému ke dni 30.06.2025,</li><li>- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16.12.2024, v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.,</li><li>- na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</li></ul> |
| Střednědobý výhled rozpočtu  | <ul style="list-style-type: none"><li>- zpracován na roky 2023 až 2026,</li><li>- předložena doložka o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup (zveřejněno od 17.08.2021 do 22.09.2021),</li><li>- schválen ZO usnesením č. 19/21 dne 16.09.2021,</li><li>- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 22.09.2021,</li><li>- na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</li></ul>   |
| Závěrečný účet               | <ul style="list-style-type: none"><li>- předložena doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2024 na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup (zveřejněno od 30.05.2025 do 30.06.2025),</li><li>- závěrečný účet projednán a schválen usnesením ZO č. 19/25 dne 26.06.2025 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad,</li><li>- schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 30.06.2025,</li><li>- na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</li></ul>   |
| Bankovní výpis               | <ul style="list-style-type: none"><li>- součet zůstatků evidovaných ve výpisech z bankovních účtů souhlasil se stavem evidovaným na syntetické účtu (dále také "SÚ") 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha a se stavem evidovaným na řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M ke dni 30.06.2025 a k 31.12.2025.</li></ul>   |
| Dohoda o hmotné odpovědnosti | <ul style="list-style-type: none"><li>- Dohoda o hmotné odpovědnosti za svěřené hodnoty s pokladní obce uzavřena dne 02.01.2017.</li></ul>   |

|                                     |  |
|-------------------------------------|--|
| Evidence majetku                    | - pořízení 2 ks stolů na stolní tenis:<br>- faktura č. 25-001-00099,<br>- bankovní výpis č. 25-801-00050,<br>- protokol o zařazení inventární číslo 21834, 21835.  |
| Faktura                             | - vydané od č. 25-015-00001 do č. 25-015-00005,<br>- došlé od č. 25-001-00211 do č. 25-001-00226.  |
| Hlavní kniha                        | - předložena k 30.06.2025 a k 31.12.2025.  |
| Inventurní soupis majetku a závazků | - Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce Výškov č. 2/2014, ze dne 01.12.2014,<br>- Inventarizační identifikátory určeny ve směrnici,<br>- limit k odsouhlasení pohledávek stanoven,<br>- Plán inventur na rok 2025 ze dne 20.11.2025 (termín vyhotovení inv. zprávy do 20.01.2026, včetně podpisových vzorů inventarizační komise,<br>- Prohlášení o proškolení inventarizační komise k zajištění řádného průběhu inventarizace majetku a závazků obce ze dne 28.11.2025,<br>- výpis z katastru nemovitostí pro list vlastnictví č. 10001, obec Výškov a k. ú. Počeradky ke dni 31.12.2025,<br>- výpis z katastru nemovitostí pro list vlastnictví č. 10001, obec Výškov a k. ú. Výškov u Počerad ke dni 31.12.2025,<br>- výpis z katastru nemovitostí pro list vlastnictví č. 10001, obec Výškov a k. ú. Třískolupy ke dni 31.12.2025,<br>- dle výpisů z katastru nemovitostí je ve vlastnictví obce zastavený nemovitý majetek, který je v účetnictví evidován odděleně na analytických účtech (dále také "AÚ"), SÚ 031, AÚ 0310 a AÚ 0510,<br>- dle výpisů z katastru nemovitostí jsou pozemky zatíženy věcnými břemeny a obec je v účetnictví eviduje odděleně na analytických účtech: SÚ 031 Pozemky AÚ 0320, 0420 a AÚ 0520,<br>- Hlavní inventarizační zpráva o výsledcích inventarizace majetku obce Výškov k 31.12.2025 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly,<br>- Inventurní soupis:<br>018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek<br>019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek<br>021 Stavby<br>022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí<br>028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek<br>031 Pozemky<br>032 Kulturní předměty<br>041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek<br>069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek<br>078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku<br>079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku<br>088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku<br>149 Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám<br>231 Základní běžný účet územních samosprávných celků<br>261 Pokladna<br>262 Peníze na cestě<br>263 Ceniny<br>311 Odběratelé<br>315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti<br>321 Dodavatelé<br>324 Krátkodobé přijaté zálohy<br>331 Zaměstnanci<br>336 Sociální zabezpečení<br>337 Zdravotní pojištění<br>342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění<br>343 Daň z přidané hodnoty<br>373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery<br>374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery AÚ 0000, |

|                                     |   |
|-------------------------------------|---|
|                                     | <p>378 Ostatní krátkodobé závazky<br/> 389 Dohadné účty pasivní<br/> 401 Jmění účetní jednotky<br/> 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku<br/> 406 Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody<br/> 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky.</p>   |
| Kniha došlých faktur                | <p>- předložena k 30.06.2025 a k 31.12.2025,<br/> - k 30.06.2025 evidenční čísla došlých faktur od č. 25-001-00001 do č. 25-001-00226 - nepřetržitá číselná řada,<br/> - zůstatek neuhrazených závazků za dodavatele evidovaný v knize došlých faktur souhlasil se stavem evidovaných závazků na SÚ 321 AÚ 0000 Dodavatelé ke dni 30.06.2025,<br/> - k 31.12.2025 evidenční čísla došlých faktur od č. 25-001-00001 do č. 25-001-00509 - nepřetržitá číselná řada,<br/> - zůstatek neuhrazených závazků za dodavatele evidovaný v knize došlých faktur souhlasil se stavem evidovaných závazků na SÚ 321 analytickém účtu AÚ 0000 Dodavatelé ke dni 31.12.2025.</p> |
| Kniha odeslaných faktur             | <p>- předložena k 30.06.2025 a k 31.12.2025,<br/> - seznam všech vystavených faktur k 30.06.2025, tj. od č. 25-015-00001 do č. 25-015-00005,<br/> - zůstatek neuhrazených pohledávek za odběrateli evidovaný v knize vydaných faktur souhlasil se stavem evidovaných pohledávek na SÚ 311 Odběratelé AÚ 0010 Odběratelé ke dni 30.06.2025,<br/> - seznam všech vystavených faktur k 31.12.2025, tj. od č. 25-015-00001 do č. 25-015-00009,<br/> - zůstatek neuhrazených pohledávek za odběrateli evidovaný v knize vydaných faktur souhlasil se stavem evidovaných pohledávek na SÚ 311 Odběratelé AÚ 0010 Odběratelé ke dni 31.12.2025.</p>                        |
| Odměňování členů zastupitelstva     | <p>- měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO schváleny usnesením ZO č. 10/24 ze dne 26.02.2024,<br/> - ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden až prosinec 2025 u všech členů ZO,<br/> - pracovněprávní vztah mezi obcí a členem ZO nebyl v období leden až prosinec 2025 uzavřen,<br/> - mimořádné odměny nebyly v kontrolovaném období vyplaceny.</p>   |
| Pokladní doklad                     | <p>- od č. 25-01-00288 do č. 25-01-00307.</p>   |
| Pokladní kniha (deník)              | <p>- zůstatek pokladní knihy k 30.06.2025 a k 31.12.2025 souhlasil se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha a řádkem 6040 Pokladna výkazu FIN 2-12 M,<br/> - k 30.06.2025 evidováno celkem 307 pokladních dokladů od č. 25-701-00001 do č. 25-701-00307,<br/> - k 31.12.2025 evidováno celkem 543 pokladních dokladů od č. 25-701-00001 do č. 25-701-00543,<br/> - pokladní limit není stanoven.</p>  |
| Příloha rozvahy                     | <p>- předložena k 30.06.2025 a k 31.12.2025.</p>  |
| Rozvaha                             | <p>- předložena k 30.06.2025 a k 31.12.2025.</p>  |
| Účetní doklad                       | <p>- č. 25-802-00005, 25-802-00011, 25-802-00012, 25-804-00004, 25-804-00005, 25-804-00006, 25-806-00011, 25-807-00004, 25-807-00005, 25-807-00006, 25-809-00003,<br/> - č. 25-801-000780, 25-801-00079, 25-801-00080.</p>  |
| Účtový rozvrh                       | <p>- platný pro rok 2025.</p>   |
| Upomínka k pohledávce a závazku     | <p>- 22x Sdělení ze dne 14.07.2025 o nesplnění poplatkové povinnosti na nedoplatek na místním poplatku na základě Obecně závazné vyhlášky (OZV) č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství a OZV č. 1/2021 o místním poplatku ze psů čj. 826-4/25 do čj. 847/25.</p>   |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | <p>- předložen k 30.06.2025 a k 31.12.2025.</p>   |

|  |   |
|--|---|
| Výkaz zisku a ztráty                                     | - předložen k 30.06.2025 a k 31.12.2025.  |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | <p>Veřejnoprávní smlouva č. 5/2025 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Výškov ze dne 05.03.2025 uzavřená s Fotbalovým klubem Výškov:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- neinvestiční dotace ve výši 70.000,- Kč na činnost fotbalového klubu Výškov v roce 2025 v nejvyšší okresní soutěži Louny, na nezbytné provozní a materiální náklady, na různé kulturní akce v roce 2025 pořádané fotbalovým klubem,</li> <li>- obec nepožaduje vyúčtování, ale vyhrazuje si právo na kontrolu vyúčtování finančních prostředků poskytnuté dotace,</li> <li>- Žádost o finanční příspěvek doručený dne 17.02.2025, evidovaný pod č. j.: 176-4/25,</li> <li>- poskytnutí dotace schválilo ZO dne 25.02.2025 usnesením č. 17/25,</li> <li>- smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce dne 20.03.2025,</li> <li>- dotace poskytnuta dne 13.03.2025 z bankovního účtu MMB, bankovní výpis č. 50, účetní doklad č. 25-801-00050,</li> <li>- Pověření starosty ze dne 03.10.2025 k provádění finanční kontroly předloženého vyúčtování poskytnutého finančního příspěvku 2 pracovním obecního úřadu,</li> <li>- Protokol o provedené finanční kontrole předložených dokladů vyúčtování za rok 2025 ze dne 29.12.2025, nebyly shledány žádné nedostatky.</li> </ul>  |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím    | <p>V přezkoumávaném období byly prověřeny účelové prostředky označené účelovým znakem (dále také "ÚZ"):</p> <p>ÚZ 13022 OP Zaměstnanost plus 2021 – 2027 (poskytovatel ÚP ČR)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dohoda o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LNA-JZ-17/2024 ze dne 25.10.2024,</li> <li>- druh práce: úklidové práce, pracovní poměr na dobu určitou od 01.11.2024 do 31.10.2025,</li> <li>- maximální částka 12.644,- Kč měsíčně,</li> <li>- z prostředků ESF hrazeno 76,73 %, ze státního rozpočtu ČR hrazeno 23,27 %, <ul style="list-style-type: none"> <li>- příjem dotace: účetní doklad č. 25-802-00011, bankovní výpis ČNB č. 11 ze dne 10.06.2025,</li> <li>- čerpání dotace: účetní doklad č. 25-010-00012, Vyúčtování mzdových nákladů za měsíc 05/2025,</li> <li>- kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ, nástrojem a prostorovou jednotkou.</li> </ul> </li> </ul> <p>ÚZ 98071 Účelové dotace na výdaje spojené s volbami do Parlamentu České republiky</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- poskytovatel: Všeobecná pokladní správa,</li> <li>- Informace k zaslání finančních prostředků k zajištění voleb ze dne 30.06.2025, č. j.: KUUK/091218/2025,</li> <li>- neinvestiční dotace ve výši 65.000,- Kč,</li> <li>- sestava "Opis deníku, období: 1/2025 - 12/2025, filtr: ÚZ začíná na 98071",</li> <li>- dotace přijata na bankovní účet ČNB dne 14.07.2025, bankovní výpis č. 13, účetní doklad č. 25-802-00013,</li> <li>- čerpání dotace: účetní doklad č. 25-001-00336, 25-801-00187, 25-701-00431, 25-701-00437,</li> <li>- Kontrola vyúčtování voleb - uznané náklady ze dne 08.01.2026, č. j.: KUUK/004322/2026/8,</li> <li>- nevyčerpaná část dotace ve výši 35.247,- Kč vrácena dne 08.01.2026 z bankovního účtu vedeného u MMB, výpis č. 5, doklad č. 26-801-00005,</li> <li>- kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ.</li> </ul> |

|  |  |
|--|--|
| Smlouvy nájemní  | <p>Smlouva o nájmu pozemku ze dne 22.01.2025 uzavřená s fyzickou osobou na nájem pozemku p. č. 430/2 o výměře 2.352 m<sup>2</sup>, p. č. 163/1 o výměře 2.194 m<sup>2</sup>, p. č. 164/1 o výměře 972 m<sup>2</sup> a p. č. 461/5 o výměře 247 m<sup>2</sup>, vše v k. ú. Počerady na dobu neurčitou:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Žádost o pronájem pozemků evidovaná pod č. j.: 801/2025 ze dne 25.07.2024,</li> <li>- záměr pronájmu schválilo ZO dne 26.09.2024,</li> <li>- předložena doložka o zveřejnění záměru pronájmu na úřední desce a internetových stránkách obce (zveřejněno od 01.10.2024 do 17.10.2024),</li> <li>- pronájem části pozemku včetně výše nájemného ve výši 200,- Kč/rok schválilo ZO dne 12.12.2024 usnesením č. 16/24,</li> <li>- pronájem uhrazen dne 29.01.2025 na bankovní účet MMB, výpis č. 19, doklad č. 25-801-00019.</li> </ul>   |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | <p>Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 26.08.2025 do majetku obce:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nákup st. parcely č. 131 o výměře 154 m<sup>2</sup>, jejíž součástí je stavba rodinného domu čp. 91, a parcely p. č. 915/50 o výměře 1.368 m<sup>2</sup>, vše v k. ú. Výškov u Počerad,</li> <li>- nákup schválen ZO dne 26.06.2025 usnesením č. 19/25 za kupní cenu 8.000.000,- Kč,</li> <li>- smlouva opatřena doložkou dle § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),</li> <li>- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2607/2025-507 s právními účinky k 01.09.2025,</li> <li>- vnitřní doklad č. 25-010-00028 ze dne 01.09.2025 o zařazení majetku do účetnictví,</li> <li>- protokoly o zařazení do evidence majetku, doklad č. 700039, 700040 a 700043 (datum zařazení 01.09.2025),</li> <li>- kupní cena uhrazena dne 01.10.2025 z bankovního účtu MMB, výpis č. 182, účetní doklad č. 25-801-00182.</li> </ul> |
| Smlouvy o půjčce   | <p>Smlouva o peněžité zápůjčce ve výši 200.000,- Kč na výměnu stávajících oken (střešní i klasická) za nová, uzavřena dne 28.04.2025:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- žádost o poskytnutí bezúročných finančních půjček evidovaná pod č. j.: 369-4/25 ze dne 04.04.2025,</li> <li>- poskytnutí půjčky schváleno usnesením ZO č. 18/25 ze dne 15.04.2025,</li> <li>- zápůjčka zajištěna dvěma bílými směnkami vystavenými dne 28.04.2025, předloženy směnky č. 149/25 a 150/2025,</li> <li>- Čestné prohlášení ke smlouvě ze dne 28.04.2025 s ověřenými podpisy,</li> <li>- smlouva zveřejněna na úřední desce obce umožňující dálkový přístup dne 07.05.2025,</li> <li>- půjčka poskytnuta dne 06.05.2025, účetní doklad č. 25-801-00082, bankovní výpis č. 82 MMB.</li> </ul>  |
| Dokumentace k veřejným zakázkám                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>- výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu "Obnova parkovacích míst na pozemcích parc. č. 915/47 a 915/49, Výškov":</li> <li>- obec nemá směrnici na výběrová řízení,</li> <li>- Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 06.03.2025,</li> <li>- Zadávací dokumentace na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 06.03.2025,</li> <li>- Seznam uchazečů pro odeslání Výzvy a zadávací dokumentace ze dne 06.03.2025 doložen kopiemi 8 e-mailů a doručenkami těchto e-mailů,</li> <li>- ustanovení komise ve výběrovém řízení ze dne 02.04.2025,</li> <li>- Zpráva z výběrového řízení ze dne 07.04.2025,</li> <li>- usnesení ZO č. 18/25 ze dne 15.04.2025,</li> <li>- Rozhodnutí a oznámení o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 22.04.2025,</li> <li>- smlouva uzavřena dne 14.08.2025,</li> <li>- smlouva zveřejněna na profilu zadavatele <a href="https://www.vhodne-">https://www.vhodne-</a></li> </ul>                                      |

|   |  |
|---|--|
|   | <p>uverejnení.cz/profil/00265721 dne 30.08.2025,<br/> - faktura došla č. 25-001-00329,<br/> - uhrazena dne 30.09.2025, doklad č. 25-801-00181,<br/> - skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 07.10.2025.</p>  |
| Vnitřní předpis a směrnice                      | <p>- Interní pokyn starosty obce Výškov k zajištění systému finanční kontroly při obíhání vnitřních účetních dokladů podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových územních rozpočtů, dále zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole - účinnost od 01.01.2017,<br/> - Seznam pracovníků oprávněných nařizovat a schvalovat hospodářské operace promítnuté v účetních dokladech ve smyslu zák. č. 320/2001 Sb. včetně podpisových vzorů s platností od 21.10.2022,<br/> - Směrnice pro vedení účetnictví - účinnost od 01.01.2023.</p> |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | <p>- písemnosti použity podpůrně, jako informační zdroj dokumentující činnost základního orgánu obce a dokládající rozhodovací a schvalovací procesy v oblasti jeho kompetencí.</p>  |
| Účetní závěrka obce                             | <p>- účetní závěrka za rok 2024 schválena ZO usnesením č. 19/25 ze dne 26.06.2025,<br/> - Protokol o schválení účetní závěrky předložen,<br/> - průúčtování hospodářského výsledku za rok 2024 - účetní doklad č. 25-010-00014 ze dne 26.06.2025.</p>  |

## B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Výškov za rok 2025

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2025

**Při dílčím přezkoumání za rok 2025 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Výškov za rok 2025

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Výškov za rok 2025

**nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.**

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

|  |         |
|--|---------|
| Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 24,02 % |
| Podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 2,20 %  |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,02 %  |

IV. Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2025  
Při přezkoumání hospodaření obce Výškov bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů:

|  |        |
|--|--------|
| Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0,00 % |
| Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč   | ---    |
| Částka představující 5% snížení dluhu v Kč                                     | ---    |

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 11.05.2026.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Výškov dne 11.05.2026

Ing. Hana Schneiderová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

|  |                                   |
|--|-----------------------------------|
| Dokument je podepsán elektronicky a podepsán |                                   |
| Podpisující:                                 | Ing. Hana Schneiderová            |
| Organizace:                                  | Ústecký kraj                      |
| Sériové č. cert.:                            | 49580822980770349817              |
| Vydavatel cert.:                             | 1.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022 |
| Datum a čas:                                 | 11.05.2026 15:46:15               |
| Důvod:                                       |                                   |
| Místo:                                       |                                   |

Ing. Alena Babická v. r.  
kontrolor

Za správnost vyhotovení: Ing. Hana Schneiderová

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Výškov za rok 2025, IČ: 00265721, o počtu 9 stran byl projednán na místě dne 11.05.2026 s panem Martinem Vápeníkem - starostou obce.

#### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Výškov  
1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

#### POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem.