

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 10.02.2026
Spisová značka: KUUK/040726/2025/7
Číslo jednací: KUUK/029738/2026
ÚID: kuukes9df45758
Počet listů/příloh: 9/0
Vyřizuje/linka: Ing. Barbora Jirásková/467

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Všehrdy za rok 2025, IČ: 00673293

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 30.07.2025 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 Všehrdy, na adrese Všehrdy 29, 430 01 Všehrdy, dne 12.11.2025.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Blanka Pospíšilová - kontrolorka

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Všehrdy, na adrese Všehrdy 29, 430 01 Všehrdy, dne 10.02.2026.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Blanka Pospíšilová - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku (dále také „ÚSC“):

- Ing. Petra Březinová - starostka
- Hana Ašenbrenerová - účetní

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 rizikovosti 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, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění 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"> - zpracován dle rozpočtové skladby, - součástí dokumentu je informace o schváleném rozpočtu na přecházející rok a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok, - zveřejněn v souladu s ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, - na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup, vč. informace na úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby (dále také "řádně zveřejněn") od 22. 11. 2024 do 31. 12. 2024.
Rozpočtová opatření	<ul style="list-style-type: none"> - schválený rozpočet nebyl v průběhu účetního období 2025 změněn rozpočtovým opatřením, - k rozvahovému dni činí po konsolidaci skutečně: příjmy 30 386 318,09 Kč (79,59 % schváleného rozpočtu, "SR"), výdaje 25 837 211,30 Kč (73,64 % SR) a financování celkem přebytek 4 549 106,89 Kč, - nebylo zjištěno uskutečnění rozpočtově nezajištěných výdajů.
Schválený rozpočet	<ul style="list-style-type: none"> - schválen ZO dne 16. 12. 2024, usnesením č. 117/3, jako přebytkový, - příjmy ve výši 38 177 800 Kč, výdaje ve výši 35 084 900 Kč, - závazné ukazatele pro ÚSC stanoveny třídy (jednotky druhového třídění rozpočtové skladby), - doloženo řádné zveřejnění dne 17. 12. 2024, - kontrola shodně pořízeného rozpočtu do výkazu FIN 2-12 M u položek rozpočtových: - příjmů: třída 1 Daňové příjmy, třída 2 Nedaňové příjmy, třída 4 Přijaté transfery, - výdajů: třída 5 Běžné výdaje a třída 6 Kapitálové výdaje.
Střednědobý výhled rozpočtu	<ul style="list-style-type: none"> - zpracován na roky 2024 - 2028, - schválen ZO usnesením č. 74/6 dne 1. 12. 2023, - řádně zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 6. 12. 2023, - návrh dokumentu řádně zveřejněn od 15. 11. 2023 do 31. 12. 2023.
Závěrečný účet	<ul style="list-style-type: none"> - návrh závěrečného účtu za rok 2023 řádně zveřejněn od 21. 5. 2025 do 12. 6. 2025, - závěrečný účet za rok 2024 obsahoval zákonné údaje, - byl projednán a schválen usnesením ZO č. 142/17 dne 9. 6. 2025 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet řádně zveřejněn dne 10. 6. 2025.
Bankovní výpis	<ul style="list-style-type: none"> - zůstatky bankovních účtů dle bankovních výpisů ke dni 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025 souhlasí s účetním záznamem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2-12 M sestaveným ke dni 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<ul style="list-style-type: none"> - předloženy tři z minulých období, uzavřené s hmotně odpovědnými zaměstnanci, - v přezkoumávaném období beze změn.
Evidence majetku	<ul style="list-style-type: none"> - ÚSC eviduje majetek v informačním systému KEO 4, modul Majetek, - majetek zatížený věcným břemenem je v účetní a majetkové evidenci analyticky oddělen (AÚ 0301, 0401, 0501), - ÚSC nemá majetek zatížený zástavním právem.
Evidence pohledávek	<ul style="list-style-type: none"> - vedena v informačním systému KEO4, přehledná, účetně analyticky členěno dle jednotlivých typů pohledávek, - odběratelské faktury Účetnictví odeslaných faktur, - poplatky Příjmová agenda, - pohledávky ze smluv: Spisová služba v kombinaci s pomocnou evidencí v tabulkovém procesu MS Excel.

	<ul style="list-style-type: none"> - ÚSC stanovil obecně závaznou vyhláškou (dále také "OZV") místní poplatek za/z: - psa (OZV č. 1/2019, účinná od 1. 1. 2020, vydaná ZO dne 11. 12. 2019, usnesením č. 68/6), - pobytu (OZV č. 2/2020, účinná od 2. 7. 2020, vydaná ZO dne 15. 6. 2020, usnesením č. 99/9), - obecní systém odpadového hospodářství (OZV č. 1/2022, účinná od 1. 1. 2023, vydaná ZO dne 14. 12. 2022, usnesením č. 26/2), - předpisy účtovány v lednu b. r. předem.
Evidence poplatků	<ul style="list-style-type: none"> - vedena v informačním systému KEO4, přehledná, účetně analyticky členěno dle jednotlivých typů pohledávek, - odběratelské faktury Účetnictví odeslaných faktur, - poplatky Příjmová agenda, - pohledávky ze smluv: Spisová služba v kombinaci s pomocnou evidencí v tabulkovém procesu MS Excel. - ÚSC stanovil obecně závaznou vyhláškou (dále také "OZV") místní poplatek za/z: - psa (OZV č. 1/2019, účinná od 1. 1. 2020, vydaná ZO dne 11. 12. 2019, usnesením č. 68/6), - pobytu (OZV č. 2/2020, účinná od 2. 7. 2020, vydaná ZO dne 15. 6. 2020, usnesením č. 99/9), - obecní systém odpadového hospodářství (OZV č. 1/2022, účinná od 1. 1. 2023, vydaná ZO dne 14. 12. 2022, usnesením č. 26/2), - předpisy účtovány v lednu b. r. předem, účetní doklad od č. 25-008-00001 do č. 25-008-00052 ze dne 1. 1. 2025.
Evidence závazků	<ul style="list-style-type: none"> - vedena v informačním systému KEO4, účetně analyticky členěno dle jednotlivých typů závazků, - dodavatelské faktury: Účetnictví došlých faktur, - závazky ze smluv: Spisová služba v kombinaci s evidencí v tabulkovém procesu MS Excel, - nejsou evidovány závazky po splatnosti.
Faktura	<ul style="list-style-type: none"> - faktury vydané od č. 25-002-00001 do č. 25-002-00005 za období 01 - 09/2025,
Hlavní kniha	<ul style="list-style-type: none"> - předložena "Hlavní kniha analytická" sestavená za období 09/2025 a 12/2025.
Inventurní soupis majetku a závazků	<ol style="list-style-type: none"> 1) inventarizace stavu majetku a závazků za přezkoumávané období byla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, směrnici o inventarizaci a plánem inventur na rok 2025, 2) „Vnitřní předpis č. 12/2011 upravující organizaci a způsob provedení inventarizace aktiv a pasiv obce Všehrdy ze dne 22. 12. 2011“, vydaný starostou, <ul style="list-style-type: none"> - stanoví obecný termín provedení inventur, jmenování inventarizační komise (dále také „IK“) - starostka v plánu inventur, povinnost proškolení IK, IK navrhuje majetek k likvidaci, postup inventarizačních činností, postup při zjištění rozdílů, limit pro odsouhlasení pohledávek a závazků. 3) Jmenování jednotlivých členů inventarizační komise (dále také "IK"), včetně podpisových vzorů všech (2) členů komise, schváleno ZO dne 17. 4. 2025, usnesením č. 137/16, 4) Poučení členů IK ze dne 17. 4. 2025, vč. podpisů, 5) Inventurní plán majetku obce Všehrdy k rozvahovému dni 31. 12. 2025, vydán starostkou, <ul style="list-style-type: none"> - stanoveno: termíny inventarizací - fyzická do 31. 12. 2025, dokladová od 2. 1. 2026 do 14. 2. 2026, zpráva do 14. 2. 2026. 6) "Zápis z jednání inventarizační komise ze dne 9. 2. 2026 obce Všehrdy, IČ 00673293, k projednání inventarizace majetku provedené ke dni 31. 12. 2025" (inventarizační zpráva), podepsán oběma členkami IK, jednání přítomna starostka ÚSC, <ul style="list-style-type: none"> - závěr inventarizace: "Komise neshledala žádný inventarizační schodek."

	<ul style="list-style-type: none"> - IK doporučila ZO ke schválení vyřazení drobného dlouhodobého hmotného majetku - jeho soupis připojen, - termín pro vyhotovení zprávy dodržen. <p>7) předloženo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - seznam inventarizovaných účtů, - inventurní soupisy, kontrola inventarizovaných účtů: 018, 021 0371, 022 0130, 025, 031 0501, 042 0029, 069, 07x, 08x, 231, 261, 263, 311 0000, 314 0010, 315 0030, 321, 331, 336, 337, 342, 343, 374, 383, 403, 902 0128, odpisový plán 2025, výpis z katastru nemovitostí evidující stav ke dni 31. 12. 2025 pro katastrální území Všehrady, obec č. 563471, LV 1.
Knih došlých faktur	<ul style="list-style-type: none"> - sestavena ke dni 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025, - vykázaný zůstatek souhlasí se stavem SÚ 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha ke dni 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025.
Knih odeslaných faktur	<ul style="list-style-type: none"> - sestavena ke dni 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025, - vykázaný zůstatek souhlasí se stavem SÚ 311 Odběratelé výkazu Rozvaha ke dni 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025.
Odměňování členů zastupitelstva	<ul style="list-style-type: none"> - měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO stanoveny usneseními ZO č. 15/1, 16/1 a 17/1, ze dne 20. 10. 2022, - prověřeno vyplácení odměn všem sedmi členům zastupitelstva, dle mzdových listů za období 1. 1. 2025 - 31. 12. 2025, - mzdová agenda vedena zaměstnankyní OÚ, - originály dokladů a archiv uloženy v sídle ÚSC, Všehrady č. p. 29, - účetní doklad č. 25-006-00009 ze dne 30. 9. 2025, předpis mezd 09/2025.
Pokladní doklad	<ul style="list-style-type: none"> - od č. 25-701-00211 do č. 25-701-00229 za období 12/2025.
Pokladní kniha (deník)	<ul style="list-style-type: none"> - sestavena ke dni 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025, - zůstatek pokladní knihy souhlasí s účetním záznamem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a řádkem 6040 Pokladna výkazu FIN 2-12 M sestavenému ke dni 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025, - pokladní limit stanoven.
Příloha rozvahy	<ul style="list-style-type: none"> - předložena k 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025.
Rozvaha	<ul style="list-style-type: none"> - předložena k 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025.
Účetní doklad	<ul style="list-style-type: none"> - od č. 25-801-00010 do č. 25-801-00015 za období 10 - 12/2025 k bankovním výpisům ČS a. s., - od č. 25-806-00035 do č. 25-806-00048 z období 12/2025 k bankovním výpisům ČSOB a. s.
Účetnictví ostatní	<ul style="list-style-type: none"> - účetnictví je zpracováváno zaměstnankyní OÚ (DPP), - licence informačního systému ve vlastnictví ÚSC, - účetní závěrka ÚSC Všehrady za rok 2024 projednávána a schválena ZO č. 142/17 dne 9. 6. 2025, - Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2024, - účetní doklad č. 25-005-00026, zúčtování hospodářského výsledku (přebytek 5 054 919,23 Kč) za rok 2024.
Účtový rozvrh	<ul style="list-style-type: none"> - platný pro rok 2025.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<ul style="list-style-type: none"> - předložen k 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025.
Výkaz zisku a ztráty	<ul style="list-style-type: none"> - předložen k 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> - prověřena přijatá dotace označená účelovým znakem 98071 - účelová dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, - účetní doklad č.: 25-805-00008 ze dne 14. 7. 2025, 25-806-00016 ze dne 16. 10. 2025, 25-806-00027 ze dne 12. 11. 2025, - kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem.

<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - PRODEJ dlouhodobého hmotného majetku - pozemek p. č. 583/8 výměře 1142,72 m² v k. ú. Všehrady, obec Všehrady: 1) záměr prodeje a prodejní cena schválena usnesením ZO č. 91/9 ze dne 18. 4. 2024 a na úřední desce vyvěšen od 19. 4. 2024 do 20. 5. 2024, 2) cena stanovena znaleckým posudkem č. 2216-51/2022 ze dne 25. 8. 2022 na cenu obvyklou a navýšena usnesením ZO č. 91/9 ze dne 18. 4. 2024, 3) prodej schválen ZO dne 25. 6. 2024 usnesením č. 97/10 panu J. L. za cenu 1 950 Kč/m², - veškeré náklady spojené s převodem pozemků (ocenění, geometrický plán, správní poplatky) budou uhrazeny kupujícími, 4) Rezervační smlouva s panem J. L., jako kupujícím, ze dne 5. 9. 2024, - platná 180 dní od podpisu, sjednán rezervační poplatek ve výši 5 % kupní ceny, započitatelný do následné ceny kupní, - sjednány podmínky, postupy a sankce z případného budoucího neuzavření kupní smlouvy, 5) Kupní smlouva s panem J. L., jako kupujícím, ze dne 3. 3. 2025, - sjednaná kupní cena koresponduje z rozhodnutím ZO, - smlouva je opatřena doložkou platnosti právního jednání dle § 41 zákona 128/2000 Sb., o obcích, 6) Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2171/2025-503, právní účinky ke dni 8. 4. 2025, 7) účetní doklad č.: - 24-005-00011 ze dne 18. 4. 2024 přecenění pozemků určených k prodeji na cenu reálnou a převod na SÚ 036 majetek určený k prodeji, - 24-004-00005 ze dne 14. 8. 2024, příjem rezervačního poplatku v plné výši, - 25-004-00009 ze dne 8. 4. 2025, předpis pohledávky (prodejní cena), - 25-806-00004 ze dne 2. 4. 2025 k bankovnímu výpisu ČS a. s., poř. č. 4, ze dne 2. 4. 2025, úhrada pohledávky v plné výši; - Inventurní karta p. p. č. 597/21, vyřazení z majetkové evidence ke dni zápisu práva do veřejného seznamu, způsob vyřazení: prodej.
<p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ÚSC nemá vlastní právní předpis upravující postup při zadávání veřejných zakázek, postupuje podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále také "zákon 134/2016"), zásady dle § 6 zákona 134/2016 splněny, - ve Věstníku veřejných zakázek (Věstník veřejných zakázek - Ministerstvo pro místní rozvoj (nipez.cz)) zveřejněn Profil zadavatele: Obec Všehrady, Veřejné zakázky a profily zadavatelů, - veřejná zakázka malého rozsahu (dále také "VZMR") na akci "Výstavba RD k. ú. Všehrady, archeologický výzkum (cesta k ČOV), 1) poptávkové řízení - dne 27. 3. 2025 přímo osloveno (doložena e-mailová komunikace) pět společností, 2) doručeny dvě nabídky, 3) ZO dne 17. 4. 2025 usnesením č. 134/16 schválilo uzavřít smlouvu na archeologický výzkum se společností ARCHEO Sever o. p. s., Teplice, IČ 01507583, v ceně díla 246 000 Kč bez DPH, tj. 297 660 Kč včetně DPH, 4) Dohoda o podmínkách archeologického výzkumu č. 1/2025, ze dne 17. 4. 2025, - sjednaná cena koresponduje s cenou nabídkovou, - doba trvání: od 17. 4. 2025 nejpozději do 31. 8. 2025, - zohledněny nepříznivé klimatické podmínky, - ÚSC smlouvu zveřejnil na svých internetových stránkách (bez povinnosti zveřejnění), 5) Závěrečná nálezová zpráva o provedení záchranného archeologického výzkumu NZ AS č. j. 02/2025, 6) účetní doklad č.: - 25-001-00118 ze dne 2. 7. 2025, předpis závazku, - 25-806-00007 ze dne 2. 7. 2025 k bankovnímu výpisu ČS, a. s. ze dne

	2. 7. 2025, úhrada závazku.
Vnitřní předpis a směrnice	<p>1) Vnitřní předpis č. 2/2003 o oběhu účetních dokladů a podpisové vzory, ze dne 1. 10. 2003, schválená ZO dne 5. 11. 2003, včetně platných podpisových vzorů.</p> <p>2) Vnitřní předpis č. 3/2023 finanční kontrola, ze dne 1. 1. 2023, nabývá účinnosti dnem vydání, včetně Přílohy č. 1 - Opatření upravující výkon finanční kontroly v obci Všehrady a Dispoziční oprávnění a podpisové vzory,</p> <p>3) Směrnice o účetnictví č. 2/2024, ze dne 20. 12. 2024, účinná od 1. 1. 2025.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<ul style="list-style-type: none"> - písemnosti použity namátkově, jako informační zdroj dokumentující činnost základního orgánu ÚSC v oblasti rozvoje, rozpočtu, nakládání s majetkem a dokládající rozhodovací a schvalovací procesy, - ÚSC standardně zveřejňuje na způsobem umožňujícím vzdálený přístup zápisy a usnesení z jednotlivých jednání ZO.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Všehrady 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 Všehrady za rok 2025

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Všehrady 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	0,17 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,37 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2025

Při přezkoumání hospodaření obce Všehrady 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 10.02.2026.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Všehrady dne 10.02.2026

Ing. Barbora Jirásková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Blanka Pospíšilová
kontrolorka

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Všehrady za rok 2025, IČ: 00673293, o počtu 9 stran byl projednán na místě dne 10.02.2026 s Ing. Petrou Březinovou - starostkou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 10.02.2026 do datové schránky obce a dne 12.02.2026 potvrzen starostkou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Všehrady

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.