

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 07.05.2026  
Spisová značka: KUUK/082987/2025/7  
Číslo jednací: KUUK/004038/2026  
ÚID: kuukes9df3ddff  
Počet listů/příloh: 7/0  
Vyřizuje/linka: Martina Svobodová/400

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Úherce za rok 2025, IČ: 00556459**

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 10.07.2025 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 Úherce, na adrese Úherce 57, 440 01 Louny, dne 02.09.2025.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Úherce, na adrese Úherce 57, 440 01 Louny, dne 06.05.2026.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Dagmar Frydryšková – starostka
- Zuzana Kubištková - starostka
- Kamila Koubková - 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 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	Návrh rozpočtu na rok 2025 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 02.11.2024 doposud v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.).
Rozpočtová opatření	Obec k 31.12.2025 provedla 3 rozpočtová opatření (dále také „RO“), která byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva obce (dále také „ZO“) a starostkou obce. Rozpočtová opatření byla evidována dle časové posloupnosti a zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.: Kontrola schválení a zveřejnění u rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2025 schváleno ZO dne 24.05.2025, zveřejněno 24.05.2025, - rozpočtové opatření č. 2/2025 schváleno starostkou obce dne 01.07.2025, zveřejněno 20.07.2025, - rozpočtové opatření č. 3/2025 schváleno starostkou obce dne 01.12.2025, zveřejněno dne 01.12.2025.  V rámci kontroly bylo k 31.12.2025 ověřeno: - změna celkové výše příjmů, výdajů a financování dle schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši.  Starostka obce je pověřena schvalováním rozpočtových opatření do výše 150.000,- Kč na základě usnesení z jednání zastupitelstva obce (dále také ZO) dne 22.11.2020.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2025 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 17.12.2024 jako schodkový. Příjmy ve výši 8.985.000,- Kč, výdaje ve výši 10.441.000,- Kč, financování ve výši 1.456.000,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 1.456.000,- Kč bude financován zůstatkem peněžních prostředků běžného účtu k 31.12.2024. Stav ZBÚ k 31.12.2024 ve výši 4.231.725,65 Kč. Rozpočet byl shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M. Závazným ukazatelem byly stanoveny třídy rozpočtové skladby na straně příjmů i výdajů. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 17.12.2024 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen SVR) na roky 2024 - 2025 byl projednán a schválen ZO dne 11.12.2022. Návrh zveřejněn od 25.11.2022 do 12.12.2022, schválený SVR zveřejněn od 12.12.2022 na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.  2) SVR na roky 2026 - 2027 byl projednán a schválen ZO dne 20.07.2025. Návrh zveřejněn od 30.06.2025 doposud, schválený SVR zveřejněn od 20.07.2025 na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2024 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 24.05.2025 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu zveřejněn od 17.04.2025 doposud, schválený závěrečný účet zveřejněn od 24.05.2025. Zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků dle bankovních výpisů k 30.06.2025 a k 31.12.2025 souhlasily se stavem syntetického účtu (dále jen SÚ) 231 - Základní běžný účet výkazu rozvaha a řádkem 6010 výkazu

	FIN 2-12 M. Zůstatek peněžních prostředků dle bankovního výpisu k 30.06.2025 a k 31.12.2025 souhlasil se stavem SÚ 245 - Jiné běžné účtu výkazu rozvaha.
Evidence majetku	- Hasičské vozidlo FORD Transit 300M za celkovou kupní cenu ve výši 155.600,- Kč, - Kupní smlouva ze dne 30.06.2025, schváleno ZO dne 24.05.2025, - Znalecký posudek č. 47648/2025 ze dne 25.06.2025, - Předávací protokol ze dne 05.07.2025, - Zápis do registru vozidel ze dne 09.07.2025, - Inventurní karta dlouhodobého majetku ze dne 10.07.2025.
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventarizaci k 31.12.2025, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2025. Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala. Krátkodobé pohledávky: SÚ 311 – Odběratelé ve výši 0,- Kč, SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 0,- Kč. Obci nevznikla povinnost tvořit opravné položky k pohledávkám dle Českého účetního standardu č. 706.
Evidence závazků	Evidence závazků kontrolována u vybraných účtů v rámci inventarizace za rok 2025.
Faktura	Kontrola přijatých faktur č. 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51 v měsíci červnu 2025. Kontrola vydaných faktur od č. 1/2025 do č. 2/2025 za období od ledna 2025 do června 2025.
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2025. Obec postupuje při inventarizaci majetku a závazků dle Vnitřní směrnice - Směrnice pro inventarizaci majetku ve vlastnictví obecního úřadu Úherce a jeho závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, účinná od 01.01.2024. Touto směrnicí je stanoven limit k odsouhlasení závazků a pohledávek. Plán inventur ze dne 18.12.2025, součástí plánu inventur jsou podpisové vzory členů inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 18.12.2025. Inventarizační zpráva – rok 2025 ze dne 19.02.2026 se závěrem "Rozdíly nebyly zjištěny". Předložen výpis z katastru nemovitostí za k. ú. Úherce u Panenského Týnce a Panenský Týnec ze dne 31.12.2025. Územní celek nemá zastavený majetek. Územní celek sleduje majetek zatížený věcnými břemeny v účetnictví – vedeno na kartách majetku. Kontrolou ověřeny inventurní soupisy rozvahových účtů k 31.12.2025: 019, 021, 022, 041, 042, 069, 079, 081, 082, 231, 261, 245, 261, 262, 311, 314, 315, 321, 324, 325, 331, 336, 337, 341, 342, 377, 378, 401, 431, 432, 455, 472, 491.
Knih došlých faktur	Předložena k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Knih odeslaných faktur	Předložena k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Odměňování členů zastupitelstva	Měsíční odměny za výkon neuvolněných členů zastupitelstva obce na volební období 2022 - 2026 byly schváleny na jednání ZO dne 16.10.2022. Navýšení odměn od 01.01.2023 bylo schváleno ZO dne 11.12.2022.  Ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden - prosinec 2025 u: - neuvolněné starostky, - neuvolněné místostarostky, - dvou předsedů výborů.
Pokladní doklad	Pokladní doklad č. 1-3, období 01/2025, č. 4, období 02/2025.

Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30.06.2025 a k 31.12.2025 souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Účetní doklad	Bankovní výpis Česká národní banka č. 14 ze dne 06.06.2025, doklad č. 32 a č. 15 ze dne 30.06.2025, doklad č. 33 (SÚ/AU 231/30). Bankovní výpis Československá obchodní banka, a. s. č. 2025/1 ze dne 30.06.2025, doklad č. 34 (SÚ/AU 231/20). Bankovní výpis Komerční banka, a. s. č. 6 ze dne 30.06.2025, doklad č. 35 (SÚ/AU 245/00). Bankovní výpis Komerční banka, a. s. č. 6 ze dne 30.06.2025, doklad č. 36 (SÚ/AU 231/10).
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2024 schválena ZO dne 24.05.2025. Protokol o schválení účetní závěrky předložen. Hospodářský výsledek za rok 2024 proúčtován účetním dokladem č 38.
Účtový rozvrh	Předložen platný pro rok 2025.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ÚZ 90506 Operační program životního prostředí 2021-2027 - poskytovatel dotace: Státní fond životního prostředí ČR, - rozhodnutí č. 1210700001 o poskytnutí finančních prostředků ze státního fondu životního prostředí ČR ze dne 28.02.2022 na akci: DČOV Úherce, okres Louny, - podpora formou dotace ve výši 5.500.000,- Kč, - za období 01.01.2025 - 30.06.2025 poskytnuta dotace ve výši čerpání 3.066.701,13 Kč (Faktura došla č. 3, úhrada dne 08.01.2025, výpis z účtu KB, a. s. č. 1, účetní doklad č. 4, Faktura došla č. 24, úhrada dne 13.03.2025, výpis z účtu KB, a. s. č. 3, účetní doklad č. 17, Faktura došla č. 26, úhrada dne 31.03.2025, výpis z účtu KB, a. s. č. 3, účetní doklad č. 17, Faktura došla č. 29, úhrada dne 16.04.2025, výpis z účtu KB, a. s. č. 4, účetní doklad č. 24, Faktura došla č. 43, úhrada dne 19.05.2025, výpis z účtu KB, a. s. č. 5, účetní doklad č.30), - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem a prostorovou jednotkou.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 26.09.2025, prodávající obec Úherce, kupující Ústecký kraj. Předmětem prodeje je pozemek parcelní č. 240/7 a 245/1 (orná půda). Kupní cena ve výši 19.800,- Kč, uhrazena 16.10.2025, doklad č. 64, bankovní výpis č. 10, Komerční banka a. s. Doloženo zveřejnění záměru v období od 17.06.2025 do 03.07.2025, schválení ZO usnesením č. 11 dne 20.07.2025. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn, V-2909/2025-507 ze dne 01.10.2025. Inventurní karta, inv. číslo 116 a 162, datum vyřazení 01.10.2025
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní směrnice ze dne 22.11.2023, obsahující: - směrnici pro oběh účetních dokladů, včetně podpisových vzorů, - směrnici k zajištění finanční kontroly vnitřního kontrolního systému včetně dispozičních oprávnění, - příloha č. 4 - dispoziční oprávnění dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů.
Výsledky externích kontrol	Protokol o kontrole plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného ze dne 13.11.2025. Kontrolující orgán - Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky. Kontrolované období: 01.05.2021- 30.09.2025. Závěr: Ke dni kontroly nebyly zjištěny splatné závazky vůči VZP ČR ani jiné evidenční nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání ZO použity pro přezkoumání hospodaření podpůrným způsobem.
---	---

## B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Úherce 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 Úherce za rok 2025

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Úherce 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,03 %
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 Úherce 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	
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 07.05.2026.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Ústí nad Labem dne 07.05.2026

Martina Svobodová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Hedvika Feixová  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Úherce za rok 2025, IČ: 00556459, o počtu 7 stran byl projednán na místě dne 07.05.2026 s paní Dagmarou Frydryškovou - starostkou obce.

**Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Úherce  
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.