

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 15.04.2026  
Spisová značka: KUUK/062997/2025/8  
Číslo jednací: KUUK/068902/2026  
ÚID: kuukes9df5365a  
Počet listů/příloh: 10/0  
Vyřizuje/linka: Bc. Michaela Křížková/484

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Těchlovice za rok 2025, IČ: 64679446**

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 Těchlovice, na adrese Těchlovice 37, 405 02 Děčín, dne 20.11.2025.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Bc. Michaela Křížková - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Martina Svobodová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Těchlovice, na adrese Těchlovice 37, 405 02 Děčín, dne 13.04.2026.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Bc. Michaela Křížková - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Martina Svobodová - kontrolor

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

- Jiří Hýl - starosta
- Milada Zumrová - ekonomka

## **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	Na rok 2025, - zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, - zveřejněn od 22.11.2024 do 22.01.2025, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Rozpočtová opatření	Rozpočet na rok 2025 byl změněn 8 rozpočtovými opatřeními (dále jen „RO“): - RO schválená zastupitelstvem obce (dále jen „ZO“) byla rozpočtová opatření č. 1, 4, 6, 7, 8, zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., - RO č. 2, 3, 5 schválené starostou obce, zveřejněno v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., - RO zapracována do výkazu FIN 2-12 M, - předložena sestava „Opis rozpočtových změn, období: „1/2025–9/2025“ a „1/2025–12/2025“, - ověřeno dodržování vybraných závazných ukazatelů na straně výdajů k 30.09.2025 a 31.12.2025 – nebylo zjištěno překročení, - ZO dne 26.06.2024 usnesením č. 5/6/2024 schválilo vnitřní předpis obce č. 1/2024 „Rozšíření pravomoci starosty obce k rozpočtovým změnám“ s platností od 27.06.2024.
Schválený rozpočet	Schválený rozpočet na rok 2025, - projednán a schválen zastupitelstvem obce (dále také „ZO“) dne 16.12.2024 usnesením č. 4/12/2024 jako přebytkový, - jako závazné ukazatele stanoveny paragrafy rozpočtové skladby, - příjmy ve výši 14.330.200,- Kč, - výdaje ve výši 13.930.200,- Kč, - rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M, - schválený rozpočet zveřejněn od 22.01.2025, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Střednědobý výhled rozpočtu (dále také „SVR“)	Zpracován na roky 2024 - 2026, - návrh zveřejněn od 05.04.2023 do 17.05.2023, - schválen na zasedání ZO dne 10.05.2023 usnesením č. 11/5/2023, - schválený SVR zveřejněn od 17.05.2023, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Závěrečný účet (dále také „ZÚ“)	Návrh ZÚ zveřejněn od 12.03.2025 do 05.06.2025, - projednán a schválen ZO dne 04.06.2025 usnesením č. 4/6/2025 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, - schválený ZÚ zveřejněn od 05.06.2025, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech dle bankovních výpisů ke dni 30.09.2025 a 31.12.2025 souhlasily s účetním stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha a řádkem 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2-12 M k 30.09.2025 a 31.12.2025.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřena se zaměstnancem obce dne 01.05.2013.
Evidenze majetku	Pořízení dlouhodobého majetku „Robot do kuchyně“, - pořizovací cena 55.490,- Kč bez DPH (67.142,90 Kč vč. DPH), - faktura přijatá č. 25-001-00138 ze dne 02.04.2025 (zaúčtování pořízení majetku), - úhrada faktury dne 02.04.2025, bankovní výpis ČS, č. výpisu 70, transakce č. 1, účetní doklad č. 25-801-00070, - předložen Protokol o zařazení, inventární číslo 67 k379, v účetní evidenci na účtu 022.
Evidenze pohledávek	Vedena v programu KEO4 © ALIS spol. s r. o., - stav a evidence pohledávek kontrolována u vybraných účtů v rámci inventarizace za rok 2025,

	- výše a tvorba opravných položek kontrolována u vybraných účtů v rámci inventarizace za rok 2025.
Evidence závazků	Evidence závazků kontrolována u vybraných účtů v rámci inventarizace za rok 2025.
Faktura	Došlé faktury: - od č. 25-001-00300 do č. 25-001-00320, - kontrolováno z hlediska zaúčtování, finanční kontroly a úhrad ve lhůtě splatnosti.  Odeslané faktury: - od č. 25-002-00001 do č. 25-002-00003, - kontrolováno z hlediska zaúčtování, finanční kontroly a úhrad ve lhůtě splatnosti.
Hlavní kniha	Předložena k 30.09.2025 a 31.12.2025.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2025, - Plán inventur včetně příkazu k provedení inventarizace majetku obce Těchlovice k 31.12.2025 ze dne 19.11.2025, - ZO dne 19.11.2025 usnesením č. 9 schválilo Plán inventur včetně příkazu k provedení inventarizace majetku obce k 31.12.2025, - Příloha č. 1 k Plánu inventur – Seznam inventurních soupisů, - proškolení inventarizační komise dne 01.12.2025, - Inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 31.01.2026 se závěrem – nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, - ÚSC nemá zastavený majetek, - ÚSC má zřízena věcná břemena, která jsou vedena v účetnictví na analytických účtech – SÚ/AÚ 028/0401 a 0402, 031/0301 a 0501, - ÚSC stanovil vnitřním předpisem výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků, - předloženy výpisy z katastru nemovitostí za jednotlivá katastrální území, - kontrola inventurních soupisů dle SÚ popř. SÚ/AÚ včetně příloh: - 018, 019, 021, 022, 028, 031, 032, 042, 069, 078, 079, 081, 082, 088, 231, 261, 311, 315, 321, 331, 335, 336, 337, 342, 377, 403, 451.
Knihy došlých faktur	Předložena k 30.09.2025, - zůstatek neuhrazených došlých faktur (dle knihy faktur) k 30.09.2025 souhlasil se stavem SÚ 321 Dodavatelé výkazu rozvaha sestaveném k 30.09.2025, - zaevidováno celkem 327 faktur, - číselná řada 25-001-00001 až 25-001-00327.  Předložena k 31.12.2025, - zůstatek neuhrazených došlých faktur (dle knihy faktur) k 31.12.2025 souhlasil se stavem SÚ 321 Dodavatelé výkazu rozvaha sestaveném k 31.12.2025, - v roce 2025 zaevidováno celkem 435 faktur, - číselná řada 25-001-00001 až 25-001-00435.
Knihy odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2025, - zůstatek neuhrazených faktur ve výši 0,- Kč souhlasil se stavem SÚ/AÚ 311/0000, 311/0100, 311/0300 v hlavní knize analytické k 30.09.2025, - k 30.09.2025 vystaveny celkem 3 faktury, - číselná řada 25-002-00001 až 25-002-00003.  Předložena k 31.12.2025, - k 31.12.2025 vystaveno celkem 72 faktur, - číselná řada 25-002-00001 až 25-002-00072.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn zastupitelů dle mzdových listů za období leden - prosinec 2025 u neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedy finančního výboru, předsedy kontrolního výboru, člena výboru,

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- dle předložených mzdových listů nebyla v přezkoumávaném období vyplacena mimořádná odměna členům zastupitelstva,</li> <li>- nebyla uzavřena dohoda o provedení práce s členem zastupitelstva.</li> </ul>
Pokladní kniha (deník)	<p>Předložena k 30.09.2025,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- v období 1–9/2025 (dle pokladní knihy) bylo vystaveno celkem 163 pokladních dokladů,</li> <li>- pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě, zaevidovány pod číselnou řadou 25-701-00001 až 25-701-00163,</li> <li>- kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na stav SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha k 30.09.2025,</li> <li>- pokladní limit stanoven ve výši 30.000,- Kč.</li> </ul> <p>Předložena k 31.12.2025,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zůstatek pokladní knihy souhlasil na stav SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha a položku 5182 výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2025,</li> <li>- v roce 2025 bylo vystaveno celkem 245 příjmových a výdajových pokladních dokladů,</li> <li>- příjmové a výdajové doklady vedeny v jedné číselné řadě,</li> <li>- číselná řada 25-701-00001 až 25-701-00245,</li> <li>- pokladní limit stanoven ve výši 30.000,- Kč.</li> </ul>
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2025 a 31.12.2025.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2025 a 31.12.2025.
Účetní doklad	<p>Vnitřní účetní doklady:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 25-011-00415 ze dne 29.09.2025 (předpis zálohy za 09/2025),</li> <li>- č. 25-004-00156 ze dne 18.09.2025 (předpis poplatku odpad),</li> <li>- č. 25-009-00008 (předpis mezd 08/2025),</li> </ul> <p>Ověřeny účetní doklady k bankovním výpisům:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ČS, bankovní výpis č. 009 ze dne 30.09.2025, účetní doklady od č. 25-801-00173 do č. 25-801-00193.</li> </ul>
Účetnictví ostatní	<p>Účetní závěrka za rok 2024,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- schválena ZO dne 04.06.2025 usnesením č. 4/6/2025,</li> <li>- Protokol o schválení účetní závěrky předložen,</li> <li>- účetní doklad č. 25-007-00014 ze dne 05.06.2025 (zaúčtování schváleného výsledku hospodaření).</li> </ul>
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2025.
Upomínka k pohledávce a závazku	Upomínky řešeny individuálně, osobně, zasílány poštou, popř. vlastní donáškou.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2025 a 31.12.2025.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2025 a 31.12.2025.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<p>ÚSC je zřizovatelem příspěvkové organizaci (dále také „PO“) Mateřská škola Těchlovice, okres Děčín:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zřizovací listina ze dne 13.06.2019, dodatek č. 2 ze dne 13.6.2019 „Změna zřizovací listiny“ změna názvu příspěvkové organizace. ZO schválilo dne 03.03.2021 usnesením č. 14/3/2021 změnu zřizovací listiny s účinností od 04.03.2021,</li> <li>- majetkoprávní vztah je řešen smlouvou o výpůjčce,</li> <li>- SVR na období 2024-2026 schválen ZO dne 13.12.2023 usnesením č. 6/12/2023,</li> <li>- ZO dne 16.12.2024 schválilo neinvestiční příspěvek na rok 2025 ve výši 350.000,- Kč,</li> <li>- závazné ukazatele pro rok 2025 sděleny PO dne 13.01.2025,</li> <li>- účetní závěrka schválena ZO dne 05.03.2025 usnesením č. 5/3/2025,</li> <li>- rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2024 ve výši 33.428,78 Kč převedeno do rezervního fondu ve výši 13.428,76 Kč a fondu odměn ve výši 20.000,- Kč,</li> <li>- předloženy výkazy k 30.09.2025 a 31.12.2025,</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.09.2025 poskytnut neinvestiční příspěvek ve výši 350.000,- Kč (ověřeno na výkaz FIN 2-12 M k 30.09.2025 - § 3111 položka 5331),</li> <li>- k 31.12.2025 poskytnut neinvestiční příspěvek v plné výši (ověřeno na výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2025 § 3111 položka 5331).</li> </ul>
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	<p>ÚSC je členem:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- MAS Labské skály, z.s.,</li> <li>- IČ 27010066,</li> <li>- Právní forma: Spolek,</li> <li>- Datum vzniku: 12. 10.2005,</li> <li>- doklad č. 25-801-00048 (úhrada členského příspěvku na rok 2025).</li> </ul> <p>- Severočeské sdružení obcí,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- IČ 47324376,</li> <li>- Právní forma: Spolek,</li> <li>- Datum vzniku: 27.11.1992,</li> <li>- doklad č. 25-801-00108 (úhrada členského příspěvku na rok 2025).</li> </ul>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Smlouva č. 1/2025 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Těchlovice:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Žádost o poskytnutí dotace na sportovní činnost pro rok 2025 ze dne 13.11.2024,</li> <li>- poskytnutí dotace ve výši 110.000,- Kč a uzavření smlouvy schváleno v rámci rozpočtu na jednání ZO dne 16.12.2024 usnesením č. 4/12/2024,</li> <li>- účel dotace: financování činnosti sportovního spolku FK Český lev Těchlovice, z.s.,</li> <li>- Smlouva uzavřena dne 22.01.2025, zveřejněna dne 22.01.2025,</li> <li>- účetní doklad č. 25-007-00003 (předpis),</li> <li>- účetní doklad č. 25-801-00017, úhrada dotace z bankovního účtu ČS ze dne 22.01.2025, bankovní výpis č. 17,</li> <li>- vyúčtování do 31.01.2026,</li> <li>- předložen protokol o veřejnosprávní kontrole ze dne 31.01.2026, finanční prostředky použity v souladu s uzavřenou smlouvou.</li> </ul>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Účelový znak (dále také „ÚZ“):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ÚZ 33092 OP JAK - P2 neinvestice,</li> <li>- poskytovatel: Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy ČR,</li> <li>- průtoková dotace ve výši 266.000,- Kč pro Mateřskou školu Těchlovice, p.o.</li> </ul> <p>z toho:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- prostředky EU 214.858,- Kč,</li> <li>- prostředky SR 51.142,- Kč,</li> <li>- doklad č. 25-803-00006, příjem finančních prostředků na běžný účet ČNB dne 10.04.2025,</li> <li>- doklad č. 25-801-00077, odeslání finančních prostředků z běžného účtu ČS dne 11.04.2025,</li> <li>- prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem,</li> <li>- výkaz FIN 2-12 M k 30.09.2025 (paragraf 3111, položka 5336).</li> </ul>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Prodej pozemku p.p.č. 269/6 o výměře 2231 m<sup>2</sup> a p.p.č. 300/1 o výměře 468 m<sup>2</sup> v k.ú. Těchlovice:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- záměr prodeje zveřejněn od 11.12.2024 do 27.03.2025,</li> <li>- Žádost o koupi pozemků ze dne 12.11.2024,</li> <li>- o prodeji rozhodlo ZO dne 05.03.2025,</li> <li>- Kupní smlouva ze dne 02.04.2025 na částku 248.000,- Kč,</li> <li>- cena stanovena znaleckým posudkem ze dne 04.02.2025,</li> <li>- účetní doklad č. 25-007-00017 (předpis pohledávky),</li> <li>- účetní doklad č. 25-801-00070 (úhrada pohledávky),</li> <li>- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1500/2025-502, s právními účinky ke dni 09.04.2025,</li> <li>- vyřazení z evidence majetku dne 09.04.2025, inventární číslo 086-0026920006, 086-0030020001.</li> </ul>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>1) Úvěr na projekt s názvem „Kanalizace a ČOV Těchlovice, etapa I,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- poskytovatel ČS,</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- výše úvěru 6.000.000, - Kč,</li> <li>- konečná splatnost úvěru do 31.12.2029,</li> <li>- zůstatek na bankovním úvěrovém účtu souhlasil se stavem SÚ 451 Dlouhodobé úvěry výkazu rozvaha k 30.09.2025 a 31.12.2025.</li> </ul> <p>2) Smlouva o úvěru č. 0713628199 ze dne 13.12.2023 s názvem „Projekty spočívající zejména v rekonstrukcích, opravách a v úplatném nabytí majetku obce Těchlovice“,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- schváleno ZO dne 08.11.2023,</li> <li>- poskytovatel ČS,</li> <li>- výše úvěru 10.000.000, - Kč,</li> <li>- konečná splatnost úvěru do 15.12.2034,</li> <li>- zůstatek na bankovním úvěrovém účtu souhlasil se stavem SÚ 451 Dlouhodobé úvěry výkazu rozvaha k 30.09.2025 a 31.12.2025.</li> </ul>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Veřejná zakázka malého rozsahu (dále také „VZMR“) na dodávky a služby s názvem akce „Odvodnění komunikace Zadní Lhota“,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- předmětem VZ: výkopové práce pro výměnu stávající kanalizační odtokové roury, dodávka a montáž nové kanalizační roury,</li> <li>- předložené dokumenty:</li> <li>- Poptávka na opravu odvodnění místní komunikace p.p.č. 807/1 v k.ú. Těchlovice - část Zadní Lhota ze dne 01.12.2025,</li> <li>- osloveny tři firmy,</li> <li>- lhůta pro podání nabídek stanovena do 15.12.2025,</li> <li>- cenové nabídky od třech uchazečů doručeny ve stanovené lhůtě,</li> <li>- Vyhodnocení poptávkového řízení ze dne 17.12.2025, vybrán dodavatel s nejnižší nabídkovou cenou,</li> <li>- Smlouva o dílo uzavřena dne 17.12.2025 s vítězným uchazečem – Pavel Hašek, se sídlem Na Ladech 308, 407 11 Boletice n. L., IČ: 60266589,</li> <li>- cena za dodávku ve výši 172.727,30 Kč bez DPH (cena s DPH ve výši 209.000,- Kč),</li> <li>- faktura přijatá č. 25-001-00435 ze dne 31.12.2025 ve výši 209.000,- Kč, úhrada bankovním převodem dne 31.12.2025, účetní doklad č. 25-801-00256,</li> <li>- smlouva nepodléhá zveřejnění na profilu zadavatele,</li> <li>- ÚSC postupuje dle Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 05.06.2025, dle bodu 5. - Zadávání zakázek II. kategorie.</li> </ul>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Podpůrně použity při přezkoumání hospodaření:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Směrnice č. 2/2018 upravující systém finanční kontroly ze dne 10.12.2018.</li> <li>2) Směrnice č. 3/2018 o oběhu a přezkušování účetních dokladů obce Těchlovice ze dne 10.12.2018.</li> <li>3) Podpisové vzory s platností od 19.10.2022.</li> <li>4) Směrnice č. 1/2023 pravidla prodeje, pachtu a nájmu pozemků v majetku obce Těchlovice, s platností od 10.05.2023.</li> </ol>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápisy z jednání ZO za přezkoumané období pro potřeby přezkumu hospodaření obce použity podpůrně.</p>

## B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Těchlovice za rok 2025

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

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

**Právní předpis:** Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

**§ 65 odst. 6 - Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.**

Kontrolou evidence pohledávek k 31.12.2025 bylo zjištěno porušení povinnosti tvorby opravných položek ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky. Územní celek k 31.12.2025 nevytvořil opravné položky k pohledávkám na SÚ/AÚ:

315/0800 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti v celkové výši 1.350,- Kč se splatností 31.03.2025, nebyly vytvořeny opravné položky na SÚ 192 - Opravné položky k pohledávkám z hlavní činnosti. K 31.12.2025 měla být vytvořena opravná položka v účetnictví ve výši 405,- Kč (tj. 30 % dlužné částky).

### **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 Těchlovice za rok 2025

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

**c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

**Právní předpis:** Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

**§ 65 odst. 6 - Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.**

Kontrolou evidence pohledávek k 31.12.2025 bylo zjištěno porušení povinnosti tvorby opravných položek ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky. Územní celek k 31.12.2025 nevytvořil opravné položky k pohledávkám na SÚ/AÚ:

315/0800 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti v celkové výši 1.350,- Kč se splatností 31.03.2025, nebyly vytvořeny opravné položky na SÚ 192 - Opravné položky k pohledávkám z hlavní činnosti. K 31.12.2025 měla být vytvořena opravná položka v účetnictví ve výši 405,- Kč (tj. 30 % dlužné částky).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Těchlovice 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	1,24 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,87 %
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 Těchlovice 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 13.04.2026.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Ústí nad Labem dne 15.04.2026

Bc. Michaela Křížková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Martina Svobodová  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Těchlovice za rok 2025, IČ: 64679446, o počtu 10 stran byl projednán na místě dne 13.04.2026 s panem Jiřím Hýlem - starostou obce.

**Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Těchlovice

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 (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

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 v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je 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.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.