

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 23.03.2026
Spisová značka: KUUK/059513/2025/7
Číslo jednací: KUUK/046235/2026
ÚID: kuukes9df4a55c
Počet listů/příloh: 7/0
Vyřizuje/linka: Ing. Hedvika Feixová/901

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Staňkovice za rok 2025, IČ: 44224869

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 29.07.2025 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 Staňkovice, na adrese Staňkovice 44, 412 01 Litoměřice 1, dne 12.11.2025.

Dílčí přezkoumání vykonala:

- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Staňkovice, na adrese Staňkovice 44, 412 01 Litoměřice 1, dne 23.03.2026.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala:

- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. Marek Justa - starosta
- Jiřka Michutová - 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	Na rok 2025 byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce obce i elektronicky na internetových stránkách obce v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o rozpočtových pravidlech") ve dnech od 28.11.2024 do 23.12.2024.
Rozpočtová opatření	Schválená rozpočtová opatření starostou obce na základě kompetence udělené zastupitelstvem obce (dále jen "ZO") dne 18.12.2024, usnesením číslo 6, jsou zveřejněna v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech a zapracována do finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen "FIN 2-12 M"). V roce 2025 obec provedla rozpočtová opatření č. 1 až č. 12, která byla evidována dle časové posloupnosti. Obec na své úřední desce oznámila, kde jsou zveřejněna na internetových stránkách a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob. Kontrolou ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (paragrafy) - nebylo zjištěno překročení. Celková výše příjmů, výdajů a financování schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši.
Schválený rozpočet	Na rok 2025 byl projednán a schválen ZO dne 18.12.2024, usnesením č. 8 jako schodkový rozpočet. Schodek rozpočtu bude pokryt z naspořených finančních prostředků z minulých let. Ověřen zůstatek bankovních účtů k 31.12.2024. Rozpočet je zpracován v třídění dle vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě ve znění pozdějších předpisů. Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného rozpočtu dle zákona o rozpočtových pravidlech dne 23.12.2024. Rozpis rozpočtu byl pořízen ve shodných částkách se schváleným rozpočtem do FIN 2-12 M. Na úřední desce je vyvěšeno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Sestaven střednědobý výhled rozpočtu (dále jen "SVR") podle § 3 dle zákona o rozpočtových pravidlech na období 2025 - 2027; doloženo zveřejnění návrhu SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech v období od 13.12.2023 do 04.01.2024, schválen ZO dne 28.12.2024; kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech dne 04.01.2024 na úřední desce obce i elektronicky na internetových stránkách obce. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu (dále jen „ZÚ“) za rok 2024 byl zpracován v souladu s § 17 zákona o rozpočtových pravidlech; zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27.05.2025 do 12.06.2025 v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech; projednán a schválen ZO dne 11.06.2025, usnesením číslo 4, s vyjádřením "bez výhrad". Schválený závěrečný účet byl zveřejněn v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech dne 12.06.2025 na úřední desce a internetových stránkách obce. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Bankovní výpisy souhlasily na zůstatky v účetnictví syntetický účet (dále jen "SÚ") 231 - Základní běžný účet, výkaz rozvaha a výkaz FIN 2 -12 M k 30.09.2025 a k 31.12.2025.

Evidence majetku	<p>Pořízení stolů do kanceláře OU:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dodavatel PRACUJ ZDAVĚ, s. r. o., - zálohová faktura č. 250800112, uhrazena dne 03.12.2025, bankovní výpis Komerční banka, a. s. č. 12, doklad č. 25-801-00012, - faktura došla č. 25-001-00064 na částku 30.928,- Kč, - zařazení do majetku dne 03.12.2025, inventární č. 058, 059, 060, 061, - předloženy protokoly o zařazení do majetku obce. <p>Pořízení dlouhodobého finančního majetku (zlato - slitky):</p> <ul style="list-style-type: none"> - dodavatel: Vladimír Kejla, Ostrava, - faktura došla č. 25-001-00062, uhrazena dne 26.11.2025, bankovní výpis Komerční banka, a. s. č. 11, doklad č. 25-801-00011, - zařazení na SÚ/ v členění na analytické účty (dále jen „AÚ“) 069/0200 dne 26.11.2025 ve výši 1.781.840,- Kč, - inventární č. 024, - předložen protokol o zařazení do majetku obce.
Evidence pohledávek	<p>Kontrola evidence pohledávek na dokladovou inventarizaci k 31.12.2025, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2025.</p> <p>Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.</p> <p>Krátkodobé pohledávky:</p> <p>SÚ 311 – Odběratelé ve výši 21.240,- Kč,</p> <p>SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 0,- Kč.</p> <p>Obci nevznikla povinnost tvořit opravné položky k pohledávkám.</p>
Evidence závazků	<p>Stav neuhrazených závazků k 31.12.2025 evidovaných na SÚ 321 Dodavatelé ve výši 6.952,82 Kč (faktura č. 25-001-00075 a č. 25-001-00076 došla v roce 2025, obě zaplacené v období 01/2026).</p>
Faktura	<p>Přijaté faktury od č. 25-001-00001 do č. 25-001-00042.</p> <p>Vydané faktury od č. 25-002-00001 do č. 25-002-00003.</p> <p>Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a dodržování dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Na základě doložené dokumentace ke konečnému přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2025.</p> <p>Při inventarizaci se vychází ze směrnice č. 8/2019 o provedení inventarizace majetku a závazků, účinnost od 01.12.2019. Touto směrnicí je stanoven limit k odsouhlasení pohledávek a závazků dle § 3 odst. 1j) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.</p> <p>Plán inventur ze dne 09.12.2025.</p> <p>Podpisové vzory ze dne 09.12.2025.</p> <p>Prezenční listina ze školení členů inventarizační komise ze dne 22.12.2025.</p> <p>Výpis z Katastru nemovitostí pro katastrální území Staňkovice ze dne 31.12.2025.</p> <p>Obec nemá zastavený majetek.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 02.02.2026 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.</p> <p>Věcná břemena evidována na SÚ v členění na analytické účty (dále jen „AÚ“) AÚ 031/0310, SÚ/AÚ 031/0410, SÚ/AÚ 031/0510.</p> <p>Kontrolou ověřeny inventurní soupisy rozvahových a podrozvahových účtů k 31.12.2025.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Předložena k 30.09.2025 a k 31.12.2025.</p> <p>Faktury jsou evidovány pod číslem 25-001-00001 až 25-001-00076.</p> <p>Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.</p>

Knihy odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2025 a k 31.12.2025. Faktury jsou evidovány pod číslem 25-002-00001 až 25-002-00004. Kontrolou ověřena číselná posloupnost vydaných faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola výše a vyplácení funkční odměny dle mzdového listu za období 01-12/2025 u: neuvolněného starosty. Ostatní neuvolnění zastupitelé mají stanovenou odměna ve výši 0,- Kč (doloženo usnesením z ustavujícího zasedání ze dne 18.10.2023). Odměny jsou vypláceny v souladu se zákonem. Kontrolou mzdových listů k 31.12.2025 ověřeno, že nebyly vyplaceny mimořádné odměny a nebyly uzavřeny nové dohody o provedení práce ani dohody o pracovní činnosti se členy ZO.
Pokladní doklad	Pokladní doklady, stvrzenky - vnitřní doklad č. 25-017-00001 až č. 25-017-00039.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30.09.2025 a k 31.12.2025 souhlasil na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a ve FIN 2-12 M na řádek č. 6040. Pokladní kniha je vedena v programu Excel. Předložena sestava opis deníku k účtu SÚ/AÚ 261/0300 za období 01-12/2025.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2025 a k 31.12.2025.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2025 a k 31.12.2025.
Účetní doklad	Běžný účet Komerční banka, a. s., číslo bankovního výpisu 1 až 9, účetní doklad číslo 25-801-00001 a 25-801-00009; Česká národní banka číslo bankovního výpisu 1 až 11, účetní doklady č. 25-802-00001 až 25-802-00011. Vnitřní doklady č. 25-010-00009, 25-017-00030, 25-017-00031.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2024 schválena ZO dne 11.06.2025, usnesením č. 3; předložen protokol o schvalování účetní závěrky. Proúčtování hospodářského výsledku účetním dokladem č. 25-009-00016 ze dne 13.06.2025.
Účtový rozvrh	Platný pro účetní období 2025.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2025 a k 31.12.2025.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2025 a k 31.12.2025.
Darovací smlouvy	Darovací smlouvy pro Obec Staňkovice, dárce Ing. Marek Justa, finanční částky určené na běžný chod obce (darovací smlouva ve výši čisté odměny za období 01-12/2025).
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen "ÚZ") v účetnictví: ÚZ 98071 Účelové dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši 32.500,- Kč, příjem dotace dne 14.07.2025, bankovní výpis Česká národní banka č. 8, doklad č. 25-802-00008. Výdaje doklady č. 25-801-00008, 25-801-00010 a 25-801-00011. Předložen opis deníku 1/2025 - 12/2025. Výdaje ve výši 10.059,- Kč, vratka ve výši 22.441,- Kč, uhrazena 14.01.2026.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene-sloužebnosti č. IZ-12-4002060/VB001 uzavřena dne 25.04.2025 se společností ČEZ Distribuce (zastoupená společností ELMO Schoř s. r. o.), ve smluvním vztahu vystupuje obec jako strana povinná. Zřízení věcného břemene se týká pozemků parcelní č. 720/1 a st. 35 v katastrálním území Staňkovice, obec Staňkovice (pojistková skříň a zemní kabelové vedení NN - zařízení distribuční soustavy). Věcné břemeno zřízeno za jednorázovou úhradu v celkové výši 2.000,- Kč na dobu neurčitou. DPH. Smlouva byla uzavřena v souladu s usnesením ZO č. 3 ze dne 14.12.2023. Předpis úhrady doklad č. 25-009-00015. Příjem platby dne 25.06.2025, bankovní výpis č. 6, Komerční banka, a. s., doklad č. 25-801-00006, č. transakce 23. Doloženo zatížení pozemku věcným břemenem z minulých let. Předložena evidenční karta majetku inventární č. 2004-2000008, 2010-2000088.

Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy směrnice, použity podpůrně: Směrnice č. 1 o systému účetnictví. Dodatek č. 1 ze dne 17.09.2018, včetně aktualizované přílohy na rok 2020. Směrnice č. 2 o oběhu účetních dokladů, účinnost od 01.01.2012. Směrnice č. 4 o dlouhodobém majetku. Dodatek č. 1 ze dne 17.02.2014. Směrnice č. 5/2019 o časovém rozlišení, účinnost od 01.01.2020. Směrnice č. 6 o finanční kontrole a vnitřním kontrolním systémem účetní jednotky z 03.12.2010. Směrnice č. 7 o vedení pokladny ze dne 22. 12. 2013. Dodatek č. 1 ze dne 19.11.2019, účinnost od 01.12.2019. Směrnice č. 10 podpisové vzory z 22.12.2013. Dodatek č. 1 ze dne 01.01.2022, Dodatek č. 2, ze dne 20.10.2022. Směrnice č. 11 opravné položky k pohledávkám z 03.01.2012. Směrnice č. 14/2019 o přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou ze dne 03.01.2012 zrušena, dne 19.11.2019 schválena ZO nová s účinností od 01.01.2020.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Při přezkoumání hospodaření použity podpůrně zápisy a usnesení ZO.
Nespecifikován	Sdružení obcí pro nakládání s odpady "SONO". Kontrolou ověřena úhrada členského příspěvku na rok 2025, doklad č. 25-001-00019, uhrazena dne 16.06.2025, bankovní výpis Komerční banka, a. s. č. 6, doklad č. 25-801-00006.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Staňkovice 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 Staňkovice za rok 2025

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Staňkovice 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	1,40 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,96 %
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 Staňkovice 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 23.03.2026.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Staňkovice dne 23.03.2026

Ing. Hedvika Feixová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Staňkovice za rok 2025, IČ: 44224869, o počtu 7 stran byl projednán na místě dne 23.03.2026 s panem Ing. Markem Justou - starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Staňkovice
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.