

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/47435/2025/OK/7331

Č.j.: KÚOK 3861/2026

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Vyšehoří za rok 2025

IČ 00853101

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 10. 2025 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 4. 2026.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Vyšehoří za rok 2025 dne 11. 9. 2025. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 7. 4. 2026.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Vyšehoří

Přezkoumané období:

1. 1. 2025 - 31. 12. 2025

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 7. 4. 2026 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Pavlína Vejrostová

kontrolor:

Bc. Alena Moravcová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce:

Ing. Lukáš Čepa - starosta

Marta Krmelová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Vyšehoří za rok 2025

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

Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2025 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,16 %

Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Vyšehoří k 31. 12. 2025 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 5 290 949 Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2025

Při přezkoumání hospodaření obce Vyšehoří za rok 2025

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při dílčím přezkoumání za rok 2025

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Vyšehoří nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Kontrola plnění opatření byla provedena u následujících chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024:

1. Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.

Kontrolou bylo zjištěno, že obec Vyšehoří řádně neprovedla inventarizaci a nezjistila skutečné stavy: Drobného dlouhodobého nehmotného majetku (SU 018), Drobného dlouhodobého hmotného majetku (SU 028) a Nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku (SU 042).

V Inventurních soupisech účtů: SU 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, SU 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a SU 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek sestavených k 31. 12. 2024 nebyly zaznamenány skutečné stavy majetků.

Inventurní soupis SU 028 obsahoval pouze stav účetní (1 633 804,35 Kč) a Opis deníku z účetnictví (pohyby přírůstků na účtu SU 028 za rok 2024), Inventurní soupis SU 018 obsahoval pouze účetní stav (65 973,50 Kč) a Inventurní soupis SU 042 obsahoval pouze stav účetní (3 897 383,64 Kč) a Opis deníku z účetnictví (pohyby přírůstků na účtu SU 042 za rok 2024).

Porušeno ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde se stanoví, že účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech. Tyto stavy zjišťují a) fyzickou inventurou u majetku, u kterého lze vizuálně zjistit jeho existenci, nebo b) dokladovou inventurou u závazků a majetku, u kterého nelze vizuálně zjistit jeho existenci, a to včetně jiných aktiv, jiných pasiv a skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů.

Přijatá opatření:

Zastupitelstvo obce na zasedání konaném dne 10. 4. 2025 schválilo závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo toto nápravné opatření: Obec Vyšehoří provede mimořádnou inventuru. Lhůta pro plnění přijatého opatření do 31. 8. 2025.

Kontrola plnění opatření:

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce provedeném dne 6. 10. 2025 bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce usnesením č. 25/ZO/6/5 ze dne 10. 4. 2025 schválilo provedení mimořádné inventury jako nápravného opatření pro zjištění skutečného stavu majetku vedeného na účtech SU 018 (DDNM), SU 028 (DDHM) a SU 042 (nedokončený dlouhodobý hmotný majetek). Starosta obce schválil Plán inventury obce Vyšehoří na rok 2025 (ke dni 31. 7. 2025). Proběhlo proškolení inventarizační komise dne 25. 6. 2025 a byla zpracována Zpráva - Mimořádná inventarizační zpráva za rok 2025 dne 15. 8. 2025, podle které byl zjištěn inventarizační rozdíl na účtu SU 028 ve výši 787 957,10 Kč. Zastupitelstvo obce usnesením č. 25/ZO/9/14 ze dne 24. 9. 2025 schválilo vyřazení (odpis) nedohledaného majetku evidovaného na syntetickém účtu SU 028.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Vyšehoří za rok 2025 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Vyšehoří na roky 2026 - 2028 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2025, zveřejněný na elektronické úřední desce obce dne 2. 3. 2025; Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Vyšehoří na roky 2026 - 2028 zveřejněný na úřední desce obce a na elektronické úřední desce obce od 12. 2. 2025 do 2. 3. 2025

- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2027 - 2029 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2025, zveřejněný na elektronické úřední desce obce od 12. 12. 2025; Návrh střednědobého výhledu obce na roky 2027 - 2029 zveřejněný na úřední desce obce a na elektronické úřední desce obce od 25. 11. 2025 do 13. 12. 2025
- Schválený rozpočet: obce na rok 2025 zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2024, zveřejněný na elektronické úřední desce obce dne 13. 12. 2024 (Návrh rozpočtu obce na rok 2025 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce (Hospodaření obce) obce od 26. 11. 2024 do 13. 12. 2024)
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2026 zveřejněný na úřední desce obce a na elektronické úřední desce obce od 25. 11. 2025 do 13. 12. 2025
- Schválený rozpočet: obce na rok 2026 zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2025, zveřejněný na elektronické úřední desce obce dne 12. 12. 2025
- Rozpočtová opatření: usnesení zastupitelstva obce č. 24/ZO/21 ze dne 22. 7. 2024 - schválena pravomoc starostovi obce k nutným úpravám rozpočtu do výše 1 mil. Kč pro volební období 2024 - 2026
- Závěrečný účet: obce Vyšehoří za rok 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 10. 4. 2025 s výhradou, zveřejněný na elektronické úřední desce obce dne 12. 4. 2025; Návrh závěrečného účtu obce za rok 2024 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 zveřejněn na úřední desce obce a na elektronické úřední desce obce od 24. 3. 2025 do 13. 4. 2025

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 17 z účtu vedeného u České národní banky ze dne 29. 8. 2025 a č. 037 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období od 25. 8. 2025 - 31. 8. 2025 - ověření zůstatku účtu SU 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k datu 31. 8. 2025
- Bankovní výpis: České spořitelny č. 8 za období od 1. 8. 2025 do 31. 8. 2025 k úvěrovému účtu dle smlouvy o úvěru č. 0496254169/LCD uzavřené s Českou spořitelnou dne 28. 2. 2019 (3 500 000 Kč) na financování projektu "dostavba sítě vodovodu, kanalizace ve čtvrti Na Pastvinách - lokalita B1, B4 a B5 ve Vyšehoří (III. etapa) včetně inženýrských prací před zahájením, v průběhu a po ukončení stavby" (SU 451 AU 00202)
- Bankovní výpis: České spořitelny č. 8 za období od 1. 8. 2025 do 31. 8. 2025 k úvěrovému účtu dle smlouvy o úvěru č. 0317202479 uzavřené s Českou spořitelnou (4 000 000 Kč) na financování realizace II. etapy Nová čtvrť Na Pastvinách spočívající ve vybudování vodovodu, kanalizace a přípojek, zpevnění komunikace (SU 451 AU 00201)
- Bankovní výpis: České spořitelny č. 8 za období od 1. 8. 2025 do 31. 8. 2025 k úvěrovému účtu dle smlouvy o úvěru uzavřené s Českou spořitelnou na financování projektu "Vyšehoří - splašková kanalizace" (SU 451 AU 00200)
- Bankovní výpisy: z účtu vedeného u České národní banky ze dne 31. 12. 2025 (SU 231 AU 0011) a z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období od 29. 12. 2025 - 31. 12. 2025 (SU 231 AU 0010) - ověření zůstatku účtu SU 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k datu 31. 12. 2025
- Bankovní výpisy: k úvěrovým účtům vedeným u České spořitelny (3x, SU 451 AU 0202, SU 451 AU 0200 a SU 451 AU 0201) za období od 1. 12. 2025 do 31. 12. 2025 – ověření zůstatku účtu SU 451 – Dlouhodobé úvěry k 31. 12. 2025
- Hlavní kniha: analytická sestavená za období 8/2025
- Hlavní kniha: analytická sestavená za období 12/2025

- Inventurní soupis majetku a závazků: usnesení zastupitelstva obce č. 25/ZO/6/5 ze dne 10. 4. 2025 (schváleno provedení mimořádné inventury jako nápravného opatření pro zjištění skutečného stavu majetku vedeného na účtech SU 018 (DNHM), SU 028 (DDHM) a SU 042 (nedokončený dlouhodobý hmotný majetek); Plán inventury obce Vyšehoří na rok 2025 (ke dni 31. 7. 2025) schválený starostou obce dne 25. 6. 2025; Protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 25. 6. 2025; Mimořádná inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 15. 8. 2025 (inventarizační rozdíl na účtu SU 028 ve výši 787 957,10 Kč) včetně Inventurních soupisů účtů: SU 018, SU 028 a SU 042 k 31. 7. 2025; Návrh na vyřazení majetku (SU 028) ze dne 5. 9. 2025; usnesení zastupitelstva obce č. 25/ZO/9/14 ze dne 24. 9. 2025 (schváleno vyřazení (odpis) majetku)
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice pro provádění inventarizace v obci Vyšehoří schválená na jednání zastupitelstva obce dne 11. 9. 2024; Plán inventury obce Vyšehoří na rok 2025 ze dne 11. 12. 2025; Jmenování inventarizační komise pro provedení inventarizace majetku a závazků v obci Vyšehoří ze dne 11. 12. 2025; Protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 12. 12. 2025; Inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 20. 1. 2026; Inventurní soupisy majetku a závazků obce k 31. 12. 2025 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurních soupisech byly porovnány s účetním stavem vykázaným v rozvaze a hlavní knize sestavené k 31. 12. 2025
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2025, ve sledovaném období územní celek přijal 304 faktur v celkovém objemu 4 115 580,07 Kč, č. faktur 25-008-00001 - 25-008-00316
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2025, ve sledovaném období územní celek vystavil 252 faktur v celkovém objemu 541 222 Kč, č. faktur 25-020-00001 - 25-020-00252
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 4 - 12/2025
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 3/2025 (podle sestavy Mzdové náklady dle zaměstnanců)
- Pokladní doklady: obce za období 8/2025, doklady č. 25-701-00164 - č. 25-701-00180
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 8. 2025 do 31. 8. 2025, zůstatek odpovídá na Rozvahu sestavenou za období 8/2025
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 12. 2025 do 31. 12. 2025, zůstatek odpovídá na Rozvahu sestavenou za období 12/2025 (SU 261 AU 0100)
- Rozvaha: sestavena za období 8/2025 včetně účetního dokladu č. 25-007-00028 ze dne 1. 9. 2025 (opravný)
- Rozvaha: sestavena za období 12/2025
- Účetní deník: Opis deníku - SU 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, období 1/2025 - 12/2025
- Účetnictví ostatní: Sestava: "Časové rozlišení transferů podle SU a AU za období 1/2025 - 12/2025"
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce Vyšehoří za rok 2024 schválená zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2025; Protokol o schválení účetní závěrky obce k 31. 12. 2024 s datem rozhodnutí dne 5. 6. 2025; účetní doklad č. 254-007-00018 ze dne 5. 6. 2025 (přeúčtování hospodářského výsledku obce za rok 2024); Stavová zpráva ze dne 25. 6. 2025 o odeslání Zprávy - Schválení účetní závěrky za období 31. 12. 2024
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena za období 8/2025
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena za období 12/2025

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2025
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 8/2025
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2025
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 8/2025

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: na finanční dar ve výši 13 000 Kč uzavřená dne 18. 12. 2025 mezi obcí Vyšehoří (dárce) a Charitou Zábřeh (obdarovaný); usnesení zastupitelstva obce č. 25/ZO/10/21 ze dne 11. 12. 2025 - schváleno poskytnutí finančního daru; výdaj § 6171 pol. 5223 + 13 000 Kč zapojen do rozpočtu obce na rok 2025 rozpočtovým opatřením č. 10/2025, které schválil starosta obce dne 12. 12. 2025 a které bylo zveřejněno na elektronické úřední desce obce do 15. 12. 2025 do 1. 1. 2026; účetní doklad č. 25-008-00311 ze dne 23. 12. 2025 (předpis závazku); bankovní výpis České spořitelny ze dne 29. 12. 2025 včetně účetního dokladu č. 25-801-00057 ze dne 29. 12. 2025 (odeslání daru z účtu obce);
- Darovací smlouva: uzavřena dne 28. 2. 2025 mezi FO (dárce) a Obcí Vyšehoří na finanční dar ve výši 4 800 Kč; Bankovní výpis č. 8 České spořitelny a. s. za období od 24. 2. 2025 do 28. 2. 2025 včetně účetního dokladu č. 25-801-00008 ze dne 28. 2. 2025 (přijetí daru na účet obce, příjem + 4 800 § 6171 pol. 2321)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva uzavřena dne 27. 2. 2025 mezi Obcí Vyšehoří (kupující) a fyzickou osobou (prodávající). Obec Vyšehoří směňuje pozemek p. č. 863/40 - ostatní plocha v k. ú. Vyšehoří o výměře 126 m² za pozemek ve vlastnictví FO p. č. 47/2 - zahrada v k. ú. Vyšehoří o výměře 108 m² a to bezúplatně; Záměr směny zveřejněn na úřední desce obce od 9. 4. 2024 do 31. 7. 2024; usnesení zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2024 - schváleno uzavření směnné smlouvy; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1515/2025-809, vklad byl proveden dne 29. 3. 2025, a to s právními účinky k 5. 3. 2025; účetní doklad č. 25-007-00008 ze dne 5. 3. 2025 (vyřazení a zařazení pozemku do majetku obce dle směnné smlouvy); opravný účetní doklad č. 25-007-00029 ze dne 1. 9. 2025 (oprava dokladu č. 25-007-00008 ze dne 5. 3. 2025)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená dne 6. 6. 2025 mezi obcí Vyšehoří (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. zastoupená ENCO group, s. r. o. Olomouc (oprávněná), oprávněná je provozovatelem distribuční soustavy na pozemku oprávněné p. č. 862/1, 862/2 a 896/1 v k. ú. Vyšehoří (jednorázová náhrada ve výši 1 000 Kč) uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2025; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4199/2025-809 ze dne 3. 7. 2025 (právní účinky vkladu k 12. 6. 2025); bankovní výpis České spořitelny a. s. č. 29 za období od 1. 7. 2025 do 6. 7. 2025 včetně účetního dokladu č. 25-801-00029 ze dne 4. 7. 2025, transakce č. 7 (přijetí náhrady za zřízení věcného břemene na účet obce 1 000 Kč, § 3639, pol. 2119)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Cenová nabídka S WHG na vypracování projektu pro FVE pro potřeby dotačního programu RES+ 3/2025 ze dne 10. 12. 2025; usnesení zastupitelstva obce č. 25/ZO/10/12 ze dne 11. 12. 2025 - schválen výběr projekční kanceláře S WHG s.r.o., Praha 5, IČO: 63321271, jako zhotovitele projektové dokumentace FVE pro kulturní dům pro potřeby podání žádosti o poskytnutí podpory z dotačního programu RES+ č. 3/2025; Objednávka zpracování podkladové dokumentace k FVE pro podání žádosti o dotaci ze dne 14. 12. 2025

usnesení, zápisy, apod.

- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 12. 4. 2025 (doručena DS dne 14. 4. 2025)
- Směrnice pro provádění účetnictví v obci Vyšehoří schválená zastupitelstvem obce dne 10. 4. 2025
- Zápisy z jednání kontrolního výboru dne 27. 1. 2025, 26. 5. 2025
- Zápis z jednání kontrolního výboru dne 22. 10. 2025
- Zápisy finančního výboru č. 2/2025 ze dne 7. 4. 2025 a č. 3/2025 ze dne 19. 8. 2025
- Zápis finančního výboru č. 3/2025 ze dne 20. 11. 2025
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 11. 12. 2025 - jako podpůrný materiál k ostatním přezkoumaným písemnostem
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 27. 2. 2025, 10. 4. 2025, 5. 6. 2025, 3. 7. 2025 a 24. 9. 2025 - jako podpůrný materiál k ostatním přezkoumaným písemnostem

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Fond obnovy splaškové kanalizace - usnesení zastupitelstva obce č. 25/ZO/10/10 ze dne 11. 12. 2025 - schváleno zřízení "Fond obnovy splaškové kanalizace" a založení doplňkového účtu u České spořitelny, a. s. za účelem vkládání finančních prostředků na fond obnovy splaškové kanalizace; usnesení zastupitelstva obce č. 25/ZO/10/11 ze dne 11. 12. 2025 - schválena Směrnice pro zásady tvorby a použití účelového fondu obnovy splaškové kanalizace; zastupitelstva obce č. 25/ZO/10/14 ze dne 11. 12. 2025 - schválen rozpočet fondu obnovy splaškové kanalizace na rok 2026

ostatní

- AKCE: Rekonstrukce a modernizace Kulturního domu Vyšehoří:
 - usnesení zastupitelstva obce č. 25/ZO/6/7 ze dne 10. 4. 2025 (schválena Smlouva o dílo č. 01/2025 se stavební společností Přestavba budov Šamaj s.r.o., IČ: 03909778 na zakázku Rekonstrukce a modernizace Kulturního domu Vyšehoří - Oprava hydroizolace a drenáží obvodových zdí); Smlouva o dílo č. 01/2025 uzavřená dne 30. 4. 2025 mezi obcí Vyšehoří (objednatel) a spol. Přestavba budov Šamaj s.r.o. (zhotovitel) na provedení prací na zakázce: Rekonstrukce a modernizace Kulturního domu Vyšehoří - Oprava hydroizolace a drenáží obvodových zdí za cenu celkem bez DPH 170 712,80 Kč; Předávací protokol ze dne 30. 5. 2025; Faktura došla od spol. Přestavba budov Šamaj s.r.o ze dne 30. 5. 2025 (ev. č. 25-008-00156) fakturace dle smlouvy o dílo č. 01/2025 celkem 170 712,80 Kč bez DPH (cena s DPH 206 562,49 Kč), účetní doklad č. 25-008-00156 ze dne 17. 6. 2025 (předpis faktury došlé ev. č. 25-008-00156); bankovní výpis České spořitelny ze dne 24. 6. 2025 včetně účetního dokladu č. 25-801-00027 ze dne 24. 6. 2025 (úhrada faktury došlé ev. č. 25-008-00156);
 - usnesení zastupitelstva obce č. 25/ZO/6/8 ze dne 10. 4. 2025 (schválena Smlouva o dílo č. 02/2025 se stavební společností Přestavba budov Šamaj s.r.o., IČ: 03909778 na zakázku Rekonstrukce a modernizace Kulturního domu Vyšehoří - Rekonstrukce sklepních prostor); Smlouva o dílo č. 02/2025 uzavřená dne 30. 4. 2025 mezi obcí Vyšehoří (objednatel) a spol. Přestavba budov Šamaj s.r.o. (zhotovitel) na provedení prací na zakázce: Rekonstrukce a modernizace Kulturního domu Vyšehoří - Rekonstrukce sklepních prostor za cenu celkem bez DPH 297 368,57 Kč; Předávací protokol ze dne 19. 8. 2025; Faktura došla od spol. Přestavba budov Šamaj s.r.o

- ze dne 22. 8. 2025 (ev. č. 25-008-00215) fakturace za rekonstrukci sklepních prostor celkem 297 638,57 Kč bez DPH (cena s DPH 359 815,97 Kč), účetní doklad č. 25-008-00215 ze dne 25. 8. 2025 (předpis faktury došlé ev. č. 25-008-00215); bankovní výpis České spořitelny ze dne 28. 8. 2025 včetně účetního dokladu č. 25-801-00037 ze dne 28. 8. 2025 (úhrada faktury došlé ev. č. 25-008-00215);
- usnesení zastupitelstva obce č. 25/ZO/7/13 ze dne 5. 6. 2025 (schválen výběr společnosti Přestavby budov Šamaj s. r. o., IČ: 03909778 jako zhotovitele pro zateplení stropu a úpravu zadní stěny v hlavním sále kulturního domu ve Vyšehoří) a usnesení zastupitelstva obce č. 25/ZO/7/14 ze dne 5. 6. 2025 (schválena Smlouva o dílo č. 03/2025 se stavební společností Přestavby budov Šamaj s. r. o., IČ: 03909778 na zakázku Rekonstrukce a modernizace Kulturního domu Vyšehoří - zateplení stropu, úprava zadní stěny a vymalování hlavního sálu); Smlouva o dílo č. 03/2025 uzavřená dne 15. 6. 2025 mezi obcí Vyšehoří (objednatel) a spol. Přestavba budov Šamaj s.r.o. (zhotovitel) na provedení prací na zakázce: Rekonstrukce a modernizace Kulturního domu Vyšehoří - Rekonstrukce a modernizace Kulturního domu Vyšehoří - zateplení stropu, úprava zadní stěny a vymalování hlavního sálu za cenu celkem bez DPH 621 854,76 Kč; Předávací protokol ze dne 19. 8. 2025; Faktura došlá od spol. Přestavba budov Šamaj s.r.o ze dne 22. 8. 2025 (ev. č. 25-008-00214) fakturace za zateplení stropu, úpravu zadní stěny a vymalování hlavního sálu celkem 621 854,76 Kč bez DPH (cena s DPH 752 444,26 Kč), účetní doklad č. 25-008-00214 ze dne 25. 8. 2025 (předpis faktury došlé ev. č. 25-008-00214); bankovní výpis České spořitelny ze dne 27. 8. 2025 včetně účetního dokladu č. 25-801-00037 ze dne 27. 8. 2025 (úhrada faktury došlé ev. č. 25-008-00214);
 - usnesení zastupitelstva obce č. 25/ZO/7/17 ze dne 5. 6. 2025 (schválen výběr společnosti Blaťák podlahy, IČ: 08109109 jako zhotovitele pro renovaci parket v hlavním sále a na pódiu kulturního domu ve Vyšehoří) a usnesení zastupitelstva obce č. 25/ZO/7/18 ze dne 5. 6. 2025 (schválena Smlouva o dílo č. 05/2025 se společností Blaťák podlahy, IČ: 08109109 na zakázku Rekonstrukce a modernizace Kulturního domu Vyšehoří - Renovace parket v hlavním sále a na pódiu kulturního domu); Smlouva o dílo č. 05/2025 uzavřená dne 15. 6. 2025 mezi obcí Vyšehoří (objednatel) a spol. Blaťák podlahy (zhotovitel) na provedení prací na zakázce: Rekonstrukce a modernizace Kulturního domu Vyšehoří - Rekonstrukce a modernizace Kulturního domu Vyšehoří - Renovace parket v hlavním sále a na pódiu kulturního domu za cenu celkem bez DPH 146 470 Kč; Předávací protokol ze dne 10. 10. 2025; Faktura došlá od Marek Blaťák, IČO: 08109109 ze dne 15. 10. 2025 (ev. č. 25-008-00254) fakturace za podlahářské práce celkem 146 470 Kč bez DPH (cena s DPH 177 228,70 Kč), účetní doklad č. 25-008-00254 ze dne 22. 10. 2025 (předpis faktury došlé ev. č. 25-008-00254); bankovní výpis České spořitelny ze dne 22. 10. 2025 včetně účetního dokladu č. 25-801-00046 ze dne 22. 10. 2025 (úhrada faktury došlé ev. č. 25-008-00254);
 - Faktura došlá od Jaroslav Janko, Elektronické systémy, IČO: 70002002 ze dne 4. 11. 2025 (ev. č. 25-008-00265) fakturace za dodávku závěsných svítidel celkem 75 310 Kč bez DPH (cena s DPH 91 125,10 Kč), účetní doklad č. 25-008-00265 ze dne 5. 11. 2025 (předpis faktury došlé ev. č. 25-008-00265); bankovní výpis České spořitelny ze dne 14. 11. 2025 a ze dne 24. 11. 2025 včetně účetního dokladu č. 25-801-00050 ze dne 14. 11. 2025 a účetního dokladu č. 25-801-000525 ze dne 24. 11. 2025 (úhrada faktury došlé ev. č. 25-008-00265)
 - Opravné účetní doklady č. 25-007-00046 a č. 25-007-00047 ze dne 4. 11. 2025;
 - Výdaj § 3319 ve výši 1/ + 100 000 Kč zapojen ve schválen rozpočtu obce na rok 2025, 2/ + 700 000 Kč zapojen rozpočtovým opatřením č. 3/2025, které schválil starosta obce dne 6. 6. 2025 a které bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20. 6. 2025, 3/ + 763 000 Kč zapojen rozpočtovým opatřením č. 6/2025, které schválil

starosta obce dne 25. 8. 2025 a které bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 9. 2025 a 4/ + 259 176 Kč zapojen rozpočtovým opatřením č. 9/2025, které schválil starosta obce dne 4. 11. 2025 a které bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10. 11. 2025;

- Smlouva o poskytnutí dotace 2025/01346/OSR/DSM ve výši 700 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Rekonstrukce a modernizace Kulturního domu Vyšehoří" (pouze na zateplení stropních pohledů sálu, výmalba sálu a výměna dřevěného obložení zdí a topení, oprava hydroizolace a drenáží obvodových zdí KD, rekonstrukce sklepních prostor, kompletní renovace dlažeb a zdiva včetně hydroizolace a sanace, renovace parket na hlavních sále a pódiu KD) uzavřená dne 25. 6. 2025 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Vyšehoří (příjemce), usnesení zastupitelstva obce č. 25/ZO/7/19 ze dne 5. 6. 2025 (schválena smlouva č. 2025/01346/OSR/DSM); Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 8. 7. 2025 na účelovou dotaci ve výši 700 000 Kč (investiční část dotace ve výši 349 261 Kč a neinvestiční část dotace ve výši 350 739 Kč, ÚZ 00443) na částečnou úhradu výdajů na akci rekonstrukce a modernizace Kulturního domu Vyšehoří; bankovní výpis České spořitelny č. 030 za období 7. 7. 2025 - 13. 7. 2025 včetně Opisu bankovního výpisu s rozúčtováním (tr. č. 9), doklad: 25-801-00030 ze dne 13. 7. 2025 (přijetí dotace na účet obce);
- Finanční vyúčtování dotace na akci: Rekonstrukce a Modernizace Kulturního domu Vyšehoří ze dne 21. 12. 2025; Doručení datové zprávy ze dne 21. 12. 2025; účetní doklad č. 25-007-00056 ze dne 31. 12. 2025 (vytvoření dohadné položky aktivní k dotaci od Olomouckého kraje).

Dle informací poskytnutých starostou obce Vyšehoří územní celek v kontrolovaném období:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, nezastavil movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.

Ing. Lukáš Čepa, starosta obce Vyšehoří, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Vyšehoří za rok 2025 vykonali:

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Alena Moravcová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 7. 4. 2026

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vyšehoří byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 7. 4. 2026.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vyšehoří obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 7. 4. 2026.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Vyšehoří

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly