

Účetní závěrka města Němčice nad Hanou za rok 2025

Předmět kontroly:	Účetní závěrka za rok 2025 Města Němčice nad Hanou
Cíl kontroly:	Zda účetní závěrka města za rok 2025 neobsahuje významnou nesprávnost
Osoba odpovědná za kontrolu:	<i>Jana Greplová – hlavní účetní</i>
Zápis dokončen dne:	19.5.2026
Kontroly provedeny (dle vyhlášky č. 416/2004 Sb. A zákon č. 320/2001 Sb.):	<i>Zpráva o výsledcích finančních kontrol ze dne 18.12.2025</i>

Základní informace pro uživatele závěrky

Rozvaha	Strukturované informace o majetku, závazcích a vlastních zdrojích v hodnotách brutto a netto ve srovnání s minulým obdobím
Výkaz zisků a ztráty	Informace o výkonnosti a finanční pozici účetní jednotky
Příloha účetní závěrky	Informace o účetních metodách, doplňující informace k částem účetní závěrky, včetně informací evidovaných v podrozvaze (majetek, podmíněné pohledávky a závazky)
Přehled o peněžních tocích	Pro ÚSC a uživatele závěrky irelevantní, přínosnější informace o tocích hotovosti zpracovány přímou metodou přináší výkaz FIN 2-12M – Přehled o plnění rozpočtu
Přehled o změnách vlastního kapitálu	Pro ÚSC a uživatele závěrky irelevantní

Použité kontrolní postupy k dosažení cíle

Posuzovaná oblast	Zvolená metoda kontroly	Předmět kontroly	Kontrolní zjištění a stručný komentář	Odvolávka, příloha
Účetní výkazy a příloha				
• Bilanční kontinuita	<i>Test VS* - formální prověření</i>	<i>Kontrola vazby PS na KS k 31.12.2024, rozdíly odsouhlaseny na požadavky předpisů</i>	<i>Bez závad</i>	<i>Bez přílohy</i>
• Vzájemné vazby výkazů	<i>Analytické testy VS, testy kontrol</i>	<i>Kontrola logických vazeb výkazů, ověření rizikových účtů – obrazy a zůstatky</i>	<i>Bez významných nedostatků</i>	<i>Příloha č. 1</i>
• Srovnatelnost	<i>Analytické testy VS</i>	<i>Porovnání s minulým obdobím, prošetření rozdílů</i>	<i>Bez nedostatků</i>	<i>Příloha č. 1</i>
Transakce a události				
• Úplnost	<i>Test VS Test kontrol</i>	<i>Zobrazení významných účetních případů dle informačních zdrojů – usnesení orgánů obce, existující smluvní a veřejnoprávní vztahy</i>	<i>Bez závad</i>	<i>Příloha č. 2</i>

• Správnost a klasifikace	<i>Test VS</i>	<i>Kontrola významných účetních případů z hlediska správnosti, klasifikace, průkaznosti a období</i>	<i>Bez nedostatků</i>	<i>Příloha č. 2</i>
• Období	<i>Test VS</i>	<i>Doklady z konce a počátku období, zda jsou zobrazeny ve správném období – výběr dle významnosti (10 tis. Kč)</i>	<i>Bez nedostatků</i>	<i>Příloha č. 2</i>
Zůstatky				
• Účetní rozvrh – úplnost	<i>Test VS – formální prověření test kontrol(kontrolní chody programu SW)</i>	<i>Kontrola vazby výkazů na zůstatky rozvahových účtů a účtů nákladů a výnosů a podrozvahy</i>	<i>Bez nedostatků</i>	
• Inventarizace – průkaznost	<i>Test VS Test kontrol</i>	<i>Kontrola významných zůstatků na inventarizaci</i>	<i>Bez nedostatků</i>	<i>Příloha č. 3</i>
• Následné události	<i>Dotazování</i>	<i>Ve vazbě na následné události kontrola, zda zvolené účetní metody vedou k dosažení věrnosti</i>	<i>Komentář</i>	<i>Příloha č. 4</i>

*VS= věcná správnost

Závěr kontrolních zjištění

§7 zákona o účetnictví	Obsah pojmu	Riziko, že závěrka obsahuje významné nesprávnosti
Věrný obraz účetní závěrky	Zobrazení skutečného stavu v souladu s účetními metodami	Nízké
Poctivý obraz účetní závěrky	Použití metod k dosažení věrnosti	Nízké

Příloha č. 1 Vzájemné vazby výkazů účetní závěrky, kontrolní formulář

Kontrolní postupy – analytické testy VS, detailní testy, testy kontrol

Dokumenty: VK – vlastní kapitál, ZZ – výkaz zisku a ztráty

Účetní závěrka, finanční výkazy o plnění rozpočtu za poslední období, inventarizace, hlavní kniha

Předmět kontroly	Zjištění A=ano, v pořádku N=ne, nedostatek IR= irelevantní ve vztahu k UJ	Poznámky
Kontrolní chody programu		
• Kontrola rovností aktiv a pasiv	A	
• Kontrola rovností aktiv a pasiv v PS	A	
• Kontrola kladných hodnot (§4, odst. 8 č.410/2009 Sb.)	A	
• Zobrazení všech zůstatků účtů směrné osnovy mimo vnitřních účtů	A	
• Kontrola VH výkazu ZZ na rozvahu VH běžné období	A	
• Finanční majetek = PS a KS odpovídá přehledu o peněžních tocích, ostatní položky přehledu o peněžních tocích v nepřímé metodě	A	
Logické vazby výkazů		
Rozvaha – zjištění 1% aktiv netto	7,1 mil. Kč	<i>Průvodce pro vyhodnocení významnosti</i>
Případy rozvahy - významnost popsány v příloze E. 1. (rozdíly od sl. minulých období)-analytické testy	A	<i>Významné rozdíly prověřeny, bez nedostatků</i>
028=088, 018=078, min. období = 0	A	
231 = hodnotě ve výkazu FIN	A	<i>Souhlasí</i>
314 a 373 – ověření velké odchylky od 389, pokud je 389 menší	A	<i>Nebyly zjištěny významné odchylky</i>
Zásoby – pokud KS= PS, ověřit zda OP	A	<i>Nebyla zjištěná významná potřeba OP</i>
408 opravy minulých období	IR	<i>408 bez obratu</i>
401,403,407 – rizikové účty, vazby na Přehled o změnách VK)		<i>Nebyly zjištěny nedostatky 406 bez obratu 401, 407 ověřeny obraty dle AU</i>
403 vazba na přílohu C.1. a C.2.	A	
407 – vazba na majetek přeceněný RH	A	
419 okruh fondů ke 236 (236+pohledávky k fondům = 419 + závazky k fondům)	A	
451 – zůstatky dle výpisů, snížení ve vazbě na pol. 8124 nebo 8114, navýšení 8113,8123	A	
384 – obsahuje DPPO za obce ve vazbě na účet 591 výkaz ZZ	A	
Struktura nákladů hlavní činnosti poměrově odpovídá	A	
Analytické testy 504x604 (prodej zboží) 553x646 (prodeje staveb) 554x647 (prodeje pozemků)	A	<i>Nebyly zjištěny významné nebo rizikové odchylky</i>
572 porovnání na transferové položky (mimo 5336 a 6356 = průtoky jen přes 375, mimo 6351 = 401 dotace na pořízení DM u zřizovaných PO)	A	<i>Nebyly zjištěny významné nebo rizikové odchylky</i>
532 – jen daň z nemovitosti, pokud v katastru jiné obce	IR	<i>Účet nulový ve výkazu ZZ</i>

564,664 – přecenění RH, vazba na přílohu I.1. a I.2., J.1. a J.2.	A	<i>Nebyly zjištěny významné nebo rizikové odchylky</i>
591 – je udělán předpis DPPO za běžný rok	A	<i>Každoročně na základě propočtu</i>
672 – vazba na položky 41xx a 42xx(rámcová)	A	<i>Nebyly zjištěny významné nebo rizikové odchylky</i>
Sdílené daně <ul style="list-style-type: none"> • 681 souhlas na položky 111x - daně FO • 682 souhlas na 112x - dan Právn. osoby • 684 souhlas na 121x • 688 na 1333 a 1359 zde rámcová rovnost 	A	<i>Ověřen souhlas na položky.</i>
Příloha		
Kontrola úplnosti informací v částech A až K	A	

Příloha č. 2 Kontrola úplnosti účetnictví, správnosti a klasifikace, období

Zjištění, zda plnění významných smluv jsou věrně a poctivě zobrazeny v účetní závěrce
Zjištění, zda významné majetkoprávní úkony schválené zastupitelstvem nebo radou byly věrně zobrazeny v účetní závěrce.

Dílčí závěr kontroly:

Nebyly zjištěny nedostatky. Kontrola účetní případů dle hledisek uvedených níže k významným jednotlivým účetním případu, doplněno hledisko souladu případu na usnesení zastupitelstva.

A) Kontrola významných jednotlivých účetních případů z hledisek:

- Existence (účetní případ se týká účetní jednotky, účetní jednotka má práva k aktivům, závazky tvoří povinnosti účetní jednotky)
- Klasifikace na správné účty směrné účtové osnovy
- Ocenění je věrné a poctivé
- Období
- Věrnosti zobrazení
- Souladu na předpisy
- Soulad postupů na vnitřní kontrolní systém
- Náležitosti účetních dokladů

Vzorek: Účetní případy v hodnotě nad 1 mil. Kč

1. Účetní případ – Snížení energetické náročnosti budy č.p. 27 (Archív)

Zdroje vlastní + dotace MŽP v roce 2025

- Došlé faktury od společnosti Tomero s.r.o.
Fa č. 25-001-00619 ve výši 1 247 325,80 (bez DPH), došlo dne 1.5.2025
Fa č. 25-001-00770 ve výši 1 204 574,60 (bez DPH), došlo dne 5.8.2025
Fa č. 25-001-00858 ve výši 1 025 786,14 (bez DPH), došlo dne 3.9.2025
Fa č. 25-001-00973 ve výši 1 087 026,95 (bez DPH), došlo dne 2.10.2025
- Akce proběhla v roce 2025. Zařazení do majetku 31.12.2025 účetním dokladem 25-021-00081. Majetkový účet navýšen o 6 165 165,98 Kč, z toho dotace 2 323 724,96 Kč

2. Účetní případ – Snížení energetické náročnosti budovy – Stará hasičárna (Pošta)

Zdroje vlastní + dotace OPŽP v roce 2025

- Došlá faktury od společnosti Pavel Kolář.
Fa č. 25-001-00441 ve výši 681 064,50 Kč (bez DPH), došlo dne 6.5.2025
Fa č. 25-001-00635 ve výši 108 490,36 Kč (bez. DPH), došlo dne 7.7.2025
Fa č. 25-001-00647 ve výši 1 124 053,36 Kč (bez DPH), došlo dne 7.7.2025
Fa č. 25-001-00780 ve výši 1 460 409,68 Kč (bez DPH), došlo dne 1.8.2025
- Akce proběhla v roce 2025. Zařazení do majetku 28.8.2025 účetním dokladem 25-021-00055. Majetkový účet navýšen o 4 000 205,21 Kč, z toho dotace 1 831 614,57 Kč

3. Účetní případ – Nákup elektroautomobilu VICTORY

Zdroje vlastní

Došlá faktura od společnosti SYNPRO, s.r.o.

Fa č. 25-001-00818 ve výši 1 159 059,00 Kč (vč. DPH), došlo dne 25.8.2025

- Akce proběhla v roce 2025. Zařazení do majetku 28.8.2025 účetním dokladem 25-021-00054.
- Majetkový účet navýšen o 1 218 349,00 Kč.

Vzorek: Účetní případy v hodnotě do 1 mil. Kč

1. Účetní případ – Tepelné čerpadlo - Sokolovna

Zdroje vlastní

- Došlá faktura – Pavel Kolář
Fa č. 25-001-01210 ve výši 379 520,00 (bez DPH), došlo dne 5.12.2025
- Zařazení do majetku 4.12.2025 účetním dokladem 25-001-01210.
Majetkový účet navýšen o 452 843,26 Kč

2. Účetní případ – Nákup rodinného domu č.p. 113 vč. pozemku

Zdroje vlastní

Kupní smlouva - Kadlec

D č. 25-012-00011 ve výši 950 000,00 (vč. DPH), došlo dne 27.1.2025

- Zařazení do majetku 27.1.2025 účetním dokladem 25-021-00014.
Majetkový účet navýšen o 950 000,00 Kč

3. Účetní případ – Zahradní traktor Honda

Zdroje vlastní

- Došlá faktura od společnosti Zahrada-Dílna-Stroje s.r.o.
Fa č. 25-001-00361 ve výši 169 989,27 (vč. DPH), došlo dne 25.4.2025
- Zařazení do majetku 5.5.2025, účetním dokladem 25-001-00361.
Majetkový účet navýšen o 169 989,27 Kč.

B) Kontrola významných transferů

- *Ověření správnosti zůstatků účtů 373,374,572,672,388,389,471,472,403, 345 až 349 ve vztahu k významným transferům*
- *Ověření plnění podmínek smluv k transferům*

Vzorek transferů přijatých (vyšší riziko u přijatých transferů):

Poř. č.	Poskytovatel dotace	Akce	ÚZ	POL	Částka
1.	Min.financí	Volby do Poslanecké sněmovny	98071	4111	85 000,00 Kč
2.	Ol. kraj	Fin.příspěvek na státní správu		4112	2 719 400,00 Kč
3.	MPSV	Výkon soc.práce	13015	4116	572 929,00 Kč
4.	Úřad práce	Vzdělávací aktivita NPO-DIGI	13502	4116	54 907,84 Kč
5.	Min.vnitra	Akceschopnost jednotky SDH JPO II	14004	4116	198 000,00 Kč
6.	Min.vnitra	Akceschopnost jednotky SDH JPO II	14004	4116	64 598,00 Kč
7.	Min.vnitra	Akceschopnost jednotky SDH JPO II - Tlaková níže Boris	14022	4116	60 939,00 Kč
8.	Min.vnitra	Akceschopnost jednotky SDH JPO II - Tlaková níže Boris	14022	4116	50 000,00 Kč
9.	MŽP-OPŽP	Snížení energetické náročnosti budovy SVČ Orion	15016	4116	330 646,75 Kč
10.	MŽP-OPŽP	Snížení energetické náročnosti budovy Fotbalové šatny	15016	4116	288 142,86 Kč
11.	MŽP-OPŽP	Snížení energetické náročnosti budovy - Stará hasičárna	15016	4116	119 825,25 Kč
12.	MŽP-OPŽP	Snížení energetické náročnosti budovy - Archív	15016	4116	110 653,56 Kč

13.	MMR	Výstavba nového chodníku- ul. Masarykova	17085	4116	126 983,84 Kč
14.	Min.kultury	Veřejné informační služby knihoven	34053	4116	55 000,00 Kč
15.	Min.kultury	Podpora neprof.uměl.aktivit - HDM	34070	4116	30 000,00 Kč
16.	Min.vnitřní	Rekonstrukce požární zbrojnice	14502	4216	2 320 009,86 Kč
17.	MŽP-OPŽP	Snížení energetické náročnosti budovy SVČ Orion	15501	4216	9 447 050,20 Kč
18.	MŽP-OPŽP	Snížení energetické náročnosti - Fotbalové šatny	15501	4216	5 762 857,29 Kč
19.	MŽP-OPŽP	Snížení energetické náročnosti budovy- Stará hasičárna	15501	4216	1 711 789,32 Kč
20.	MŽP-OPŽP	Snížení energetické náročnosti budovy - Archív	15501	4216	2 213 071,40 Kč
21.	MMR	Výstavba nového chodníku- ul.Masarykova	17519	4216	1 814 054,75 Kč
22.	Ol. kraj	Podpora neprof.uměl.aktivit-HDM	555	4122	82 000,00 Kč
23.	Ol. kraj	vybavení jednotky SDH	405	4122	10 000,00 Kč
24.	SOM Střední Haná	Mikroregionem na kole-dojezdová obec		4121	30 000,00 Kč
25.	Ol.kraj	dopravní prostředek pro JSDH	416	4222	2 000 000,00 Kč

K případům 1-25 u transferů nebyly zjištěny nedostatky.

C) Kontrola zařazení účetních případů do správného období

Posouzení vnitřní normy a vnitřních pokynů k harmonogramu účetní závěrky, zda obsahuje podstatné pokyny ke snížení rizika neúplnosti.

Závěr: harmonogram účetní závěrky pokrývá podstatné oblasti pro zajištění úplnosti účetnictví

Vzorek: Účetní doklady z období 12/2025 a 1/2026 byly posuzovány z hlediska zařazení do správného období od 10 tis. Kč za jeden doklad (významnost dle vnitřní normy obce)

Kontrolované doklady č.:

*Období 12/2025: 25-001-01197, 25-001-01210, 25-001-01294, 25-001-01303, 25-001-01304,
25-001-01309, 25-001-01314, 25-001-01329,*

Období 1/2026: 26-001-00005, 26-001-00016, 26-001-00027

Příloha č. 3 – Inventarizace a průkaznost, kontrolní formulář

1. Test kontrol

Vnitřní kontrolní systém k inventarizaci Dotazníkový kontrolní formulář	A/N	Pokud N, úprava rizika ve vztahu k účetní závěrce
Existuje směrnice k inventarizaci ve vazbě na vyhlášku č. 270/2010 Sb.	A	
V souladu s vyhláškou:	A	
Je zpracován plán inventur?	A	
Je součástí plánu inventur seznam inventurních soupisů ?	A	
Jsou jmenovány inventarizační komise?	A	
Byli členové IK proškoleni?	A	
Mají inventurní soupisy náležitosti dle §8 vyhlášky?	A	
Je zpracována inventarizační zpráva?	A	

2. Kontrola významných zůstatků na inventarizaci

Bylo provedeno ověření údajů v inventurních soupisech na zůstatky účtů vykázaných v rozvaze a v podrozvaze u významných zůstatků oběžného majetku a závazků.

Vzorek: účty 021,022, – ověření významných přírůstků a úbytků, 042,231,236,374,388,389,441, – ověření významných zůstatků.

Závěr:

Ve vybraném vzorku zůstatků účtů dlouhodobého majetku nebyly zjištěny rozdíly s vykazovanými hodnotami. Nebylo zjištěno riziko významné nesprávnosti.

Příloha č. 4 – Následné události, dotazník – info k datu 23.6.2026

Pozn. Informace slouží k vyhodnocení rizika, zda zvolené účetní metody vedou k dosažení věrnosti

Následné události (od data zpracování závěrky k datu schvalování závěrky) – tj. 23.6.2026			
Č.	Dotaz	A/N	Pokud ano, komentář s náležitostmi
1	Realizovaný nebo plánovaný prodej, odkup, vklad, bezúplatný převod, dar dlouhodobého majetku	A	<i>Plánovaný prodej 27 pozemků v lokaci – velká plocha</i>
2	Vyhodnocení zmařené investice	N	<i>x</i>
3	Informace o dočasném znehodnocení majetku (škody, požáry, povodně)	N	<i>x</i>
4	Informace o dočasném nebo trvalém poklesu hodnoty finanční investice (ztrátovost, změny trhu, škody)	N	<i>x</i>
5	Informace o nových závazcích (výsledky kontrol, zjištění ekologických zátěží, sankce z neplnění smluv, uzavřené významné smlouvy na přijatá plnění)	N	<i>x</i>

6.	Přijaté nebo poskytnuté záruky za jiné osoby	N	x
7.	Plánování přijetí půjček, úvěrů, návratných finančních výpomocí	N	x
8.	Nové soudní spory	N	
9.	Informace o nedobytnosti nebo nevymahatelnosti významných pohledávek	N	
10.	Odpouštění nebo prominutí závazku (např. prominutí odvodu dotace a penále, prekluze závazku)	N	x
11.	Realizované nebo plánované prominutí půjček poskytnutých, penále, vratek transferů, jiných pohledávek	N	x
12.	Provedení nebo plánování změny účetních metod	N	x
13.	Realizované nebo plánované významné organizační změny (zřizování, rušení, slučování nebo splynutí PO, fúze nebo likvidace založených společností, jiné i vnitřní organizační změny)	N	x
14.	Významné změny v rozhodnutích nebo smlouvách k dotačním titulům	N	x
15.	Ostatní významné informace	N	x

Ing. Mračková Jana – vedoucí finančního odboru _____ podpis

Greplová Jana – hlavní účetní _____ podpis

