

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_074160/2025/KUSK

Čj.: 000133/2026/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

NENAČOVICE

IČ: 00509779

za rok 2025

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2025 bylo zahájeno dne 21.07.2025 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 26.11.2025
- 13.05.2026

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě 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 v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2025 - 31.12.2025

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku :

Nenačovice

Nenačovice 59

266 01 Beroun 1

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Členové kontrolní skupiny:

Markéta Perseinová

Bc. Aleš Trojan, MPA

Zástupci územního celku:

Mgr. Tomáš Sochr – starosta

Jitka Vršková – zpracování účetnictví (OSVČ)

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 20.06.2025 pod č.j.: 087519/2025/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), a to:

- 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 vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- 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.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., nebyly předmětem přezkoumání hospodaření údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 09.06.2026 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období 2025–2026, schváleno zastupitelstvem obce dne 09.12.2024, zveřejněn dne 10.12.2024 (návrh zveřejněn od 23.11. do 10.12.2024)
- na období 2026–2028, schváleno zastupitelstvem obce dne 08.12.2025, zveřejněn dne 08.12.2025 (návrh zveřejněn od 22.11. do 08.12.2025)

Návrh rozpočtu

- na rok 2025, zveřejněn od 23.11. do 10.12.2024

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 09.12.2024 jako vyrovnaný, závazné ukazatele paragrafové členění dle rozpočtové skladby, zveřejněn dne 10.12.2024

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno starostou obce dne 28.02.2025 (zveřejněno dne 28.02.2025) - kontrola na FIN k 28.02.2025
- č. 2, schváleno starostou obce dne 30.04.2025 (zveřejněno dne 30.04.2025)
- č. 3, schváleno starostou obce dne 31.05.2025 (zveřejněno dne 31.05.2025)
- č. 4, schváleno starostou obce dne 30.06.2025 (zveřejněno dne 30.06.2025) - kontrola na FIN k 30.06.2025
- č. 5, schváleno starostou obce dne 31.08.2025 (zveřejněno dne 10.09.2025)
- č. 6, schváleno starostou obce dne 30.09.2025 (zveřejněno dne 10.09.2025) - kontrola na FIN k 30.09.2025
- č. 7, schváleno starostou obce dne 30.10.2025 (zveřejněno dne 30.10.2025) - kontrola na FIN k 31.10.2025
- č. 8, schváleno starostou obce dne 31.12.2025 (zveřejněno dne 31.12.2025) - kontrola na FIN k 31.12.2025

Závěrečný účet

- za rok 2024, návrh zveřejněn od 23.05. do 16.06.2025, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 16.06.2025 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 16.06.2025

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 31.3., 30.6., 30.09., 31.10.2025 (odesláno dne 06.11.2025)
- ke dni 31.12.2025 (odesláno dne 18.02.2026)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.09.2025 (odesláno dne 17.10.2025)
- ke dni 31.12.2025 (odesláno dne 27.02.2026)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.09.2025 (odesláno dne 17.10.2025)
- ke dni 31.12.2025 (odesláno dne 27.02.2026)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.09.2025 (odesláno dne 17.10.2025)
- ke dni 31.12.2025 (odesláno dne 27.02.2026)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2025

Hlavní kniha

- ke dni 31.10., 31.12.2025

Kniha došlých faktur

- (obec) - ke dni 03.11.2025 do fa č. 181, ke dni 31.12.2025 do fa č. 201 - dle potřeby
- hospodářská činnost (obchod a vodovod) ke dni 30.10.2025 do fa č. 382, ke dni 31.12.2025 do fa č. 401 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 14.11.2025 do fa č. 202522 - dle potřeby

Faktura

- (obec) - přijaté faktury č. 83 - č. 115 za období od 04.06. do 30.06.2025, č. 191 - č. 199 za období od 04.12. do 22.12.2025
- (hospodářská činnost – obchod a vodovod) - přijaté faktury č. 344 - č. 354 za období od 04.06. do 30.06.2025, č. 387 - č. 395 za období od 04.12. do 15.12.2025
- vydané faktury (vč. VHČ) č. 202513 - č. 202516 za období od 18.06. do 30.06.2025

Bankovní výpis

- č. 93 - č. 113 za období od 09.06. do 14.07.2025, č. 172 ze dne 31.10.2025, č. 193 - č. 205 za období od 09.12. do 31.12.2025, k bankovnímu účtu č. 20626131/0100 vedeného u KB, a. s.
- č. 010 ze dne 31.10.2025, č. 012 ze dne 31.12.2025, k bankovnímu účtu č. 366365389/0800 vedeného u ČS, a. s.
- č. 1 - č. 26 za období od 09.01. do 31.10.2025, č. 30 ze dne 31.12.2025, k bankovnímu účtu č. 94-6218131/0710 vedeného u ČNB
- č. 52 - č. 68 za období od 09.06. do 08.08.2025, č. 94 ze dne 31.10.2025, č. 106 - č. 113 za období od 04.12. do 31.12.2025, bankovnímu účtu č. 115-2279310207/0100 vedeného u KB, a. s. - hospodářská činnost
- č. 50 - č. 70 za období od 09.06. do 29.07.2025, č. 106 ze dne 27.10.2025, č. 115 ze dne 01.12.2025, č. 121 ze dne 15.12.2025, č. 125 ze dne 29.12.2025, k bankovnímu účtu č. 131-3127470257/0100 vedeného u KB, a. s. - hospodářská činnost – vodovod
- č. 009 ze dne 30.09.2025, k bankovnímu účtu č. 387104479/0800 vedeného u ČS., a. s. - úvěrový účet – rekonstrukce komunikací – splaceno
- č. 009 ze dne 30.09.2025, č. 012 ze dne 31.12.2025, k bankovnímu účtu č. 387678499/0800 vedeného u ČS., a. s. - úvěrový účet – nemovitost č. p. 12

Účetní doklad

- č. 420626193 - č. 42062613, č. 420626172, č. 420626193 - č. 420626205, k bankovnímu účtu č. 20626131/0100 vedeného u KB, a. s.
- č. 436636510, č. 436636512, k bankovnímu účtu č. 366365389/0800 vedeného u ČS, a. s. - běžný účet
- č. 494621801 - č. 494621826, č. 494621830, k bankovnímu účtu č. 94-6218131/0710 vedeného u ČNB
- č. 411522752 - č. 411522768, č. 411522794, č. 411522113, k bankovnímu účtu č. 115-2279310207/0100 vedeného u KB, a. s. - hospodářská činnost – obchod
- č. 413131250 - č. 413131270, č. 413112106, č. 413131115, č. 413112121, č. 413112125, k bankovnímu účtu č. 131-3127470257/0100 vedeného u KB, a. s. - hospodářská činnost – vodovod
- č. 487104409, k bankovnímu účtu č. 387104479/0800 vedeného u ČS., a. s. - úvěrový účet – rekonstrukce komunikací - splaceno
- č. 4387678409, č. 4387678412, k bankovnímu účtu č. 387678499/0800 vedeného u ČS, a. s. - úvěrový účet – nemovitost č. p. 12
- č. 8000000001 ze dne 01.01.2025, předpis za psy a odpady

- č. 800000006 ze dne 30.06.2025, proúčtování DPPO za obec za rok 2024
- č. 800000006 ze dne 30.06.2025, převod HV za rok 2024
- č. 300000009 ze dne 30.09.2025, předpis ze mzdy za období 9/2025
- č. 800000042 ze dne 01.12.2025, převod z účtu 042 na účet 021 (vodovod)
- č. 800000013 ze dne 31.12.2025, převod z účtu 042 na účet 022 (kamerový systém)
- č. 800000013 ze dne 31.12.2025, oprava – zařazení na účet 018 (GORDIC - program)
- č. 300000012 ze dne 31.12.2025, předpis ze mzdy za období 12/2025

Pokladní kniha (deník)

- květen, červenec, prosinec 2025
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 26.11.2025 ve výši 318,00 Kč v 7,50 hod. (k d. č. 144 ze dne 24.11.2025) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 51 - č. 70 za období od 02.05. do 19.05.2025, č. 83 - č. 92 za období od 21.07. do 28.07.2025
- č. 145 - č. 173 za období od 15.12. do 29.12.2025

Evidence poplatků

- k 31.12.2025, vedena v programu GORDIC – za psy, odpady

Evidence majetku

- k 31.12.2025, vedena v programu GORDIC

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2025 - Plán inventur ze dne 30.10.2025, doklad o proškolení ze dne 30.10.2025 včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 31.01.2026, inventurní soupisy k 31.12.2025, výpisy z katastru nemovitostí – LV 10001 k.ú. Nenačovice, LV 582 k.ú. Loděnice u Berouna, LV 529 k.ú. Malé Přílepy k 31.12.2025

Mzdová agenda

- mzdové listy za období 9/2025, ke kontrolovaným DPP

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2025, neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2024, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 16.06.2025.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 27.12.2025, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 13.000,00 Kč na neinvestiční výdaje příjemce za rok 2026, Spolek rodičů a přátel školy při ZŠ Loděnice (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 08.12.2025.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nemovitostí ze dne 30.04.2025, kdy obec pronajala pozemek stp.č. 139, zastavěná plocha a nádvoří o výměře 244 m², parc. č. 4/1, ostatní plocha o výměře 389 m², vše zapsáno v k.ú. Nenačovice, součástí pozemku st.p. 139 je i budova čp. 12 (stavba pro obchod) - provozování prodejny potravin a občerstvení, doba nájmu na dobu neurčitou počínaje dnem 30.04.2025, roční nájemné je stanoveno ve výši 100,00 Kč, z čehož 90,00 Kč tvoří nájem nemovitostí a 10,00 Kč tvoří nájem movitého vybavení, nájemce - fyzická osoba, schváleno zastupitelstvem obce dne 24.03.2025.
- Výpověď ze smlouvy ze dne 24.09.2025 ke dni 31.12.2025.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 24.03. do 09.04.2025 - ke Smlouvě o nájmu nemovitostí ze dne 30.04.2025
- zveřejněn od 10.11. do 26.11.2025 - záměr prodat část pozemku parc. č. 1115 o výměře 95 m² v k.ú. Nenačovice
- zveřejněn od 10.11. do 26.11.2025 - záměr prodat část pozemku parc. č. 364/21 o výměře 265 m², v k.ú. Nenačovice
- zveřejněn od 10.11. do 26.11.2025 - záměr pronajmout nemovitost obecní prodejny s občerstvením čp. 12, parc. č. st. 139 a parc. č. 4/1

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-6035011/1 Nenačovice, kNN, č. par. 698/1 uzavřená dne 02.06.2025 - povinná obec Nenačovice, oprávněný ČEZ Distribuce, a. s., Děčín IV – Podmokly, zastoupená společností ENERCON Grid, s. r. o., služebnost na p. č. 817/3, zřízeno úplatně - 8.800,00 Kč + DPH.

Dohody o provedení práce

- ze dne 01.09.2025, vyzvednutí voleb. lístku, příprava a úklid voleb. místnosti (do 300 hod.)
- ze dne 25.09.2025, distribuce a roznos volebních lístků (9,18 Kč/volič)

Smlouvy ostatní

- Smlouva o termínovaném vkladu s individuální pevnou úrokovou sazbou ze dne 03.10.2025, mezi obcí a Komerční bankou, a. s., výše vkladu 8.000.000,00 Kč, doba vkladu jednorázová, 6 měsíců, první doba vkladu od 03.10.2025 do 03.04.2026.

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví, účinnost od 26.10.2022.
- Směrnice k finanční kontrole, účinnost od 26.10.2022.
- Vnitřní směrnice č. 1/2023 o veřejných zakázkách malého rozsahu, účinnost od 01.10.2023.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Informace o přijetí nápravných opatřeních, doručena kontrolnímu orgánu 23.06.2025.
- Doručení datové zprávy o zaslání informace dne 23.06.2025.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 1/2025 - č. 6/2025 ze dne 03.03., 24.03., 16.06., 08.09., 10.11., 08.12.2025 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), směnnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), podnájemní smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose a smlouvu o dílo (příkazní smlouvu),
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,

- nehospoďaril s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřizením,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace nebo neobdržel rozhodnutí o poskytnutí (přijetí) dotace,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro veřejné zakázky malého rozsahu,
- nerealizoval kromě tzv. přímého zadání ani zadávací řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu dle interních předpisů.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **ČÚS č. 701–710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví**

ČÚS č. 703 bod 5.3., neboť:

Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. Územní celek v rámci provedení nápravy dříve zjištěného nedostatku týkajícího se účtování prostřednictvím účtů 403 a 472 provedl opravné účetní operace se snahou o zajištění řádného výkaznictví konkrétních položek. Zároveň odpovídajícím způsobem zaúčtoval i přijetí finančních prostředků investiční dotace v průběhu roku 2025. Nicméně na základě provedení konečných zápisů při uzavírání účetních knih ke konci roku 2025 došlo bez zjevného opodstatnění k přeúčtování všech hodnot vykazovaných na účtu 403 na účet 672, resp. pak souvztažně k přeúčtování položek na účtu 472 na účet 408, a to v rozporu s faktickou skutečností odpovídající postupům při účtování transferů s povinností jejich vypořádání. Zejména zahrnutím hodnot ve výši cca 27 mil. Kč na účet 672 byla ovlivněna výše hospodářského výsledku za období roku 2025. I přes skutečnost, že daná situace nemá pro obec v pozici účetní jednotky jak daňový dopad, tak se ani nejedná o jakékoliv zcizení dané částky, lze konstatovat, že sestavená účetní závěrka za rok 2025 nepodává věrný a poctivý obraz účetnictví. Pro upřesnění však lze doplnit, že územní celek v rámci provedení tzv. konečného přezkoumání hospodaření provedl relevantním způsobem opravu všech jednotlivě zjištěných zápisů, jejich obsah odpovídá náplni rozvahové položky 403, a to oproti účtu 408, jakožto jediný možný způsob, jak provést opravu účtování v předešlých účetních obdobích, kdy tak lze konstatovat, že po věcné stránce již k nápravě stavu jako takovému došlo, přičemž je na územním celku to, aby s ohledem na výše uvedené zjištění zajistil i systémovou nápravu věci.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3 odst. 1, neboť:

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. Územní celek vykázal v rámci výkazu Rozvaha ke dni 31.12.2025 duplicitní hodnoty v rámci účtu 018 na věcné položce "program GORDIC" a dále u účtu 389 na věcné položce "dopravní obslužnost", přičemž tak lze konstatovat, že v období roku 2025 nebylo účtováno o skutečnostech, které s tímto obdobím věcně a časově souvisí, přičemž provedeným postupem došlo k částečnému zkreslení celkového stavu aktiv účetní jednotky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **ČÚS č. 701–710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví**

ČÚS č. 701, neboť:

Územní celek nedodržel zásady účtování. Územní celek nedodržel postupy účtování transferů, neboť k 31.12.2024 nevykázal na účtu 373 - Poskytnuté zálohy na transfery u poskytnuté dotace ve výši ve výši 51.079,00 Kč – Dopravní obslužnost Středočeskému kraji. Vzhledem k tomu, že tzv. platba za dopravní obslužnost je vždy účtována formou zálohy s následným vyúčtováním v dalším kalendářním roce, jedná se o zálohu dotace, která se účtuje na účet 373 a k 31.12.2024 mělo být účtováno prostřednictvím dohadného účtu aktivního 389.

NAPRAVENO

Územní celek v rámci zaslané informace týkající se přijetí nápravných opatření za rok 2024 deklaroval, že v průběhu účetního období roku 2025 je o poskytnutých zálohách na transfery účtováno tak, jak jsou účetní zásady nastaveny. V rámci konečného přezkoumání hospodaření pak bylo ověřeno, že skutečně účtování prostřednictvím účtu 373 - Poskytnuté zálohy na transfery u poskytnuté dotace za Dopravní obslužnost Středočeskému kraji odpovídá nastaveným pravidlům, přičemž na základě této skutečnosti tak lze konstatovat, že k nápravě zjištěného nedostatku, resp. chyby došlo.

- **Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů**

§ 28 odst. 1, neboť:

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. Zastupitelstvo územního celku neschválilo účetní závěrku za rok 2023 do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje, tj. 31.12.2023.

NAPRAVENO

V rámci povinnosti přijmout opatření k nápravě týkající se schválení účetní závěrky obce, jakožto účetní jednotky, a to za rok 2023, došlo prostřednictvím zastupitelstva obce dne 16.06.2025 ke schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31.12.2024 a v návazné souvislosti s ověřením tamních počátečních stavů rozvahových účtů odpovídajících konečným stavům účetní závěrky sestavené ke dni 31.12.2023 tak lze konstatovat, že došlo i k nápravě původně zjištěného nedostatku.

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. V rámci kontroly provedené inventarizace majetku a závazků obce jakožto účetní jednotky ke dni 31.12.2024 bylo jednoznačně identifikováno, že skutečný stav nebyl při tzv. dokladové inventuře řádně ověřován podle příslušných inventarizačních evidencí (výpisy z účtů, knihy faktur, výpisy z katastru nemovitostí apod.), a to stěžejně na účtech 321, 324, 374, 388, 389, 403, 455, 472, neboť vzájemně vykazované hodnoty nesouhlasí, a to navíc za situace, kdy nebyl zjištěn žádný inventarizační rozdíl.

NAPRAVENO

S ohledem na charakter zjištěného nedostatku týkající se inventarizace jednotlivých položek rozvahy ke konci roku 2024 bylo plnění stanovených povinností předmětem až kontroly provedení inventarizace majetku a závazků obce, jakožto účetní jednotky, a to ke dni 31.12.2025. Na základě provedení konečného přezkoumání hospodaření pak bylo ověřeno, že i přes neprovedení inventarizace účtů 403 a 472, u nichž byla, byť chybně, vykázána nulová hodnota, viz kontrolní zjištění, odpovídala inventarizace ostatních rozvahových účtů jak vykazovanému stavu, tak i stavu skutečně ověřenému dle inventarizačních evidencí. Na základě této skutečnosti tak lze konstatovat, že k nápravě původně zjištěnému nedostatku odpovídajícím způsobem došlo.

- **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**

§ 37, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti". Ve výkazu Zisku a ztráty k 31.12.2024 jsou ve sloupci 2 (Hospodářská činnost) chybně uvedeny částky na účtech 647 - Výnosy z prodaných pozemků ve výši a 664 - Přecenění reálnou hodnotou.

NAPRAVENO

Vzhledem ke skutečnosti, kdy předmětem zjištěného nedostatku byla pouze analytická změna účtování mezi tzv. hlavní a hospodářskou činností, a to bez vlivu na hospodářský výsledek účetní jednotky, spočívalo přijaté nápravné opatření pouze v zajištění řádného a odpovídajícího postupu v budoucím analytickém oddělení konkrétního účtování, přičemž v rámci dílčího přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že ve výkazu Zisku a ztráty k 30.09.2025 jsou ve sloupci 2 (Hospodářská činnost) jsou u účtu 647 - Výnosy z prodaných pozemků a 664 - Přecenění reálnou hodnotou uváděny již hodnoty nulové, přičemž na základě tohoto zjištění lze konstatovat, že k systémové nápravě zjištěného nedostatku došlo.

§ 45, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. Územní celek neuvedl v Příloze k 31.12.2024 doplňující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jmění účet. jedn." a "C.I.3. Transfery na pořízení dl. majetku", na řádku C.1. a na řádku C.2, i přijal investiční dotace od Středočeského kraje.

NAPRAVENO

V rámci provedení opatření k nápravě bylo zajištěno výkaznictví týkající se zvyšování a snižování jednotlivých položek souvisejících s účtem 403 prostřednictvím analytické evidence tak, aby k přenosu těchto hodnot do výkazu Příloha k účetní závěrce docházelo již relevantním způsobem. I přes skutečnost, že tzv. zvýšení transferu bylo vykázáno v chybné hodnotě, viz kontrolní zjištění, lze i s odkazem na reálně vykázanou hodnotu snížení transferu konstatovat, že samotná podstata původního chybného výkaznictví v dané souvislosti byla přijatým nápravným opatřením provedena a zjištěný nedostatek tak lze považovat za napravený.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2025 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C2) neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. Územní celek vykázal v rámci výkazu Rozvaha ke dni 31.12.2025 duplicitní hodnoty v rámci účtu 018 na věcné položce "program GORDIC" a dále u účtu 389 na věcné položce "dopravní obslužnost", přičemž tak lze konstatovat, že v období roku 2025 nebylo účtováno o skutečnostech, které s tímto obdobím věcně a časově souvisí, přičemž provedeným postupem došlo k částečnému zkreslení celkového stavu aktiv účetní jednotky. (nenapraveno)

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. Územní celek v rámci provedení nápravy dříve zjištěného nedostatku týkajícího se účtování prostřednictvím účtů 403 a 472 provedl opravné účetní operace se snahou o zajištění řádného výkaznictví konkrétních položek. Zároveň odpovídajícím způsobem zaúčtoval i přijetí finančních prostředků investiční dotace v průběhu roku 2025. Nicméně na základě provedení konečných zápisů při uzavírání účetních knih ke konci roku 2025 došlo bez zjevného opodstatnění k přeúčtování všech hodnot vykazovaných na účtu 403 na účet 672, resp. pak souvztažně k přeúčtování položek na účtu 472 na účet 408, a to v rozporu s faktickou skutečností odpovídající postupům při účtování transferů s povinností jejich vypořádání. Zejména zahrnutím hodnot ve výši cca 27 mil. Kč na účet 672 byla ovlivněna výše hospodářského výsledku za období roku 2025. I přes skutečnost, že daná situace nemá pro obec v pozici účetní jednotky jak daňový dopad, tak se ani nejedná o jakékoliv zcizení dané částky, lze konstatovat, že sestavená účetní závěrka za rok 2025 nepodává věrný a poctivý obraz účetnictví. Pro upřesnění však lze doplnit, že územní celek v rámci provedení tzv. konečného přezkoumání hospodaření provedl relevantním způsobem opravu všech jednotlivě zjištěných zápisů, jejíž obsah odpovídá náplni rozvahové položky 403, a to oproti účtu 408, jakožto jediný možný způsob, jak provést opravu účtování v předešlých účetních obdobích, kdy tak lze konstatovat, že po věcné stránce již k nápravě stavu jako takovému došlo, přičemž je na územním celku to, aby s ohledem na výše uvedené zjištění zajistil i systémovou nápravu věci. (nenapraveno)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000,00 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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

Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,63 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,29 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 871 516,00 Kč.

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2025

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	13,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Dluh ÚC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Markéta Perseinová

Bc. Aleš Trojan, MPA

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

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu **14** stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.