ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních přepisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 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.).

pro územní samosprávný celek

OBEC KAMENNÝ PŘÍVOZ

za období od 1.1.2025 do 31.12.2025

Rozvahovým dnem je 31.12.2025.

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního celku:

Zastupitelstvo obce Kamenný Přívoz, zastoupené starostou obce PhDr. Radkem Vokálem.

Název:	**Obec Kamenný Přívoz, územní samosprávný celek**
Sídlo:	Kamenný Přívoz 285
	252 82 Kamenný Přívoz
IČ:	00 24 13 51
DIČ:	CZ00241351

Auditorská společnost:

Název:	**INTERAUDIT PRAHA s.r.o.**
Sídlo:	Dělnická 12
	170 00 Praha 7
IČ:	60198192
DIČ:	CZ60198192

Oprávnění Komory auditorů České republiky č. 73.

Odpovědným auditorem za tuto zprávu je Ing. Vladimír K u b á l e k , oprávnění Komory auditorů České republiky č. 258.

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání hospodaření územního celku: úřad obce Kamenný Přívoz

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech 14. dubna 2026, 19. května 2026 a 8. června 2026.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 14. dubna 2026 návštěvou obce Kamenný Přívoz.
Přezkoumání hospodaření bylo ukončeno dne 8. června 2026 zasláním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. údaje o ročním hospodaření, 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:

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 nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými 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 v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

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 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,

d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
e) ručení za závazky fyzických a právnických 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.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:
a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán územního celku.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQM 2.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní

systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné **příloze D**, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Základ pro výrok s výhradou

V souvislosti s výstavbou sportovní haly došlo k přestupku podle §22a odst. 1 písmeno e) zákona 250/2000 Sb. (Zákon o rozpočtových pravidlech) spočívajícího v opožděné změně rozpočtu.

Výrok s výhradou

Podle našeho názoru s výhradou vlivu skutečnosti popsané v odstavci Základ pro výrok s výhradou jsme na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření nezjistili žádné další skutečnosti, které by nás vedli k domněnce, že přezkoumané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření obce Kamenný Přívoz za rok 2025 jsme zjistili chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků podle § 10, odst. 3, písm. c), s výjimkou skutečnosti popsané v bodu Základ pro výrok s výhradou.

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v **příloze B.**

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. jsme nezjistili rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Pohledávky netto celkem (sníženo o účet 385)	3 232 138,50 Kč
B	Příjmy po konsolidaci	44 589 531,57 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	7,25 %
Podíl závazků na rozpočtu		
C	Závazky celkem (sníženo o účet 383, 384)	680 657,72 Kč
B	Příjmy po konsolidaci	44 589 531,57 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	1,53 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Zastavený majetek movitý, nemovitý i v operativní evidenci	0,00 Kč
E	Stálá aktiva brutto	211 864 704,29 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 8. června 2026

Auditorská společnost:

Název : **INTERAUDIT PRAHA s.r.o.**
Sídlo : Dělnická 12
170 00 Praha 7
IČ : 60198192
DIČ : CZ60198192
Oprávnění Komory auditorů České republiky č. 73.

Odpovědný auditor:

Ing. Vladimír K u b á l e k , oprávnění Komory auditorů České republiky č. 258.

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A	Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad
Příloha B	Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
Příloha C	Stanovisko statutárního orgánu obce Kamenný Přívoz k přezkoumání hospodaření za kalendářní rok 2025 dle § 7 zákona č. 420/2004 Sb. v platném znění
Příloha D	Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha A

Přehled právních předpisů v platném znění, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad údajů o ročním hospodaření územního celku s následujícími právními předpisy, či. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- zákonem č. 131/2001 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - sdělením Ministerstva vnitra č. 295/2024 Sb. o vyhlášení výše základny pro výpočet odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, zákona
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou 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,
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- nařízení vlády č. 464/2022 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, a nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích)

Příloha B

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

A) Závěr – byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c)

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2025 jsme zjistili následující chyby a nedostatky:

1. **Dlouhodobý hmotný majetek**

1.1. Mezi analytickou rozvahou k 31.12.2025 a předloženou inventurou dlouhodobého majetku (sestava „inventurní soupis") jsou následující rozdíly:

účet	stav v účetnictví	stav dle inventury	rozdíl
028	3 420 016,93	3 372 173,53	47 843,40

Rozdíly vznikly nesprávným zaúčtováním zařazení a vyřazení drobného majetku. Bude opraveno v roce 2026.

1.2. Na účet **021 0033** byl v roce 2025 zařazen nový majetek – inv. č. OBEC-000441 sportovní hala – mult. hř. v celkové částce 5.771.334,60 Kč. Dle přijatých faktur, mělo být hřiště zařazeno v částce 6.587.925,62 Kč. Opraveno bude v roce 2026.

1.3. Účet **403** – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku
V roce 2025 byly přijaty následující investiční dotace:
Dotace Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS ve výši 1.500.000 Kč
Dotace od Středočeského kraje – hasiči ve výši 100.000 Kč (z toho investiční dotace 34.815 Kč)
Dotace se Státního fondu životního prostředí ČR – FVE ve výši 623.003,76 Kč (z toho investiční dotace 571.382,53 Kč)

Investiční dotace jsou chybně účtovány do výnosů (účet D 672). Oprava na účet D 403 bude provedena v roce 2026.

2. Dokladem č. 110239 je chybně účtována částka 100.865,03 Kč zápisem MD 383 / D 321. Tím došlo k ovlivnění zůstatku obou účtů k 31.12.2025. Opravna bude provedena v roce 2026.

3. V roce 2025 došlo k chybnému účtování pohledávek evidovaných na účtech 311 a 315 (bylo účtováno 2x do výnosů, jednou při zaúčtování předpisu pohledávky, podruhé při úhradě). Oprava bude provedena v roce 2026 prostřednictvím účtu 408 Opravy předcházejících účetních období.

4. **K příloze k účetní závěrce**

   Tabulka „H. Pozemky"

   V tabulce H. Pozemky v řádku H.4. Zastavěná plocha je uvedena částka 2.309.799,75 Kč, což odpovídá zůstatku účtu 031 0042. Dle inventury pozemků však do zastavěné plochy patří i účet 031 0040, na kterém je evidována částka 3.585.716,55 Kč. Tato částka však v příloze není zahrnuta do řádku zastavěné plochy, ale do řádku H.5. Ostatní pozemky.

B) Závěr – byla zjištěna chyba, která má závažnost nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c)

V souvislosti s výstavbou sportovní haly došlo k přestupku podle §22a odst. 1 písmeno e) zákona 250/2000 Sb. (Zákon o rozpočtových pravidlech) spočívajícího v opožděné změně rozpočtu.

Příloha C

Stanovisko statutárního orgánu obce Kamenný Přívoz k přezkoumání hospodaření za kalendářní rok 2025 dle § 7 zákona č. 420/2004 Sb. v platném znění

Statutární orgán obce prohlašuje:

- Byli jsme seznámeni s obsahem dílčích zpráv o přezkoumání. Dílčí zprávy nám byly předány též písemně.
- Byli jsme seznámeni s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a neměli jsme k nim žádné připomínky.
- Obdrželi jsme stejnopis zprávy o přezkoumání hospodaření

Dne: 8.6.2026

.....

PhDr. Radek Vokál

starostka obce Kamenný Přívoz

OBEC KAMENNÝ PŘÍVOZ -3-

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- schválený rozpočet na rok 2025 (schválen 11. prosince 2024)
- rozpočtová opatření (1/2025, 2/2025)
- rozpočtový výhled na období 2026 - 2028
- fyzické a dokladové inventarizace
- rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha k účetní závěrce
- výkaz o plnění rozpočtu obcí
- analytické rozvaha k 31.12.2025
- účtový rozvrh 2025
- přijaté faktury (710001 - 710533)
- vydané faktury (320250001 – 320250029)
- pokladní doklady, pokladní kniha 2025
- interní doklady 2025
- bankovní výpisy (ČNB – účet dotací, KB – běžný účet, KB – termínovaný vklad)
- čerpání dotací (volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, investiční dotace Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS, dotace ze Státního fondu životního prostředí ČR na akci „FVE Obec Kamenný Přívoz“)