

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: SZ\_082740/2025/KUSK

Čj.: 000101/2026/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

**KUTROVICE**

**IČ: 00640506**

**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:**

- 26.05.2026
- 06.10.2025

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:**

**Kutrovice**

Kutrovice 1  
273 75 Třebíz

### **Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Bc. Marcela Bažoutová, DiS.**

Člen kontrolní skupiny:

**Markéta Perseinová**

### **Zástupci územního celku:**

**Šárka Mařátková** – starostka

**Barbora Varská** – vedení účetnictví

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 právníckými 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 právníckých 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 29.05.2026 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 2023-2025, schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2022, zveřejněn dne 09.01.2023 (návrh zveřejněn od 28.11.2022 do 09.01.2023)
- na období 2026-2028, schváleno zastupitelstvem obce dne 12.03.2025, zveřejněn dne 12.03.2025 (návrh zveřejněn od 20.02.2025 do 12.03.2025)

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2025, zveřejněn od 15.11.2024 do 30.11.2024

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce schválen dne 28.11.2024 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v paragrafovém členění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 28.11.2024

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1, schváleno zastupitelstvem obce dne 28.01.2025 (zveřejněno dne 12.02.2025) - kontrola na FIN k 28.02.2025
- č. 2, schváleno zastupitelstvem obce dne 24.04.2025 (zveřejněno dne 28.04.2025) - kontrola na FIN k 30.04.2025
- č. 3, schváleno starostkou obce dne 22.05.2025 (zveřejněno dne 22.05.2025) - kontrola na FIN k 31.05.2025
- č. 4, schváleno starostkou obce dne 20.08.2025 (zveřejněno dne 08.09.2025) - kontrola na FIN k 31.08.2025
- č. 5, schváleno starostkou obce dne 30.09.2025 (zveřejněno dne 30.09.2025) - kontrola na FIN k 30.09.2025
- č. 6, schváleno zastupitelstvem obce dne 15.10.2025 (zveřejněno dne 27.10.2025)
- č. 7, schváleno starostkou obce dne 29.11.2025 (zveřejněno dne 30.11.2025)
- č. 8, schváleno zastupitelstvem obce dne 09.12.2025 (zveřejněno dne 09.12.2025) - kontrola na FIN k 31.12.2025

### **Závěrečný účet**

- za rok 2024, návrh zveřejněn od 27.05. do 12.06.2025, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 12.06.2025 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 12.06.2025

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- ke dni 31.01., 31.03., 30.04., 30.06., 31.08.2025 (odesláno dne 10.09.2025)
- ke dni 30.09., 31.12.2025 (odesláno dne 16.02.2026)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 31.03., 30.06.2025 (odesláno dne 04.07.2025)
- ke dni 30.09., 31.12.2025 (odesláno dne 16.02.2026)

### **Rozvaha**

- ke dni 31.03., 30.06.2025 (odesláno dne 04.07.2025)
- ke dni 30.09., 31.12.2025 (odesláno dne 16.02.2026)

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 31.03., 30.06.2025 (odesláno dne 04.07.2025)
- ke dni 30.09., 31.12.2025 (odesláno dne 16.02.2026)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2025

### **Hlavní kniha**

- ke dni 31.08., 31.12.2025 (analytická)

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 29.09.2025 do fa č. DF 25-001-00081 - dle potřeby
- ke dni 22.12.2025 do fa č. DF 25-001-00110 - dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 18.08.2025 do fa č. VF 25-002-00005 dle potřeby

### **Faktura**

- přijaté faktury č. DF 25-001-00032 - č. DF 25-001-00048 za období od 07.04. do 26.05.2025, č. DF 25-001-00097 - č. DF 25-001-00110 za období od 01.12. do 22.12.2025
- vydané faktury č. VF 25-002-00001 - č. VF 25-002-00004 za období od 03.02. do 17.06.2025

### **Bankovní výpis**

- č. 014 - č. 021 za období od 07.04. do 29.05.2025, č. 034 za období od 18.08. do 24.08.2025, č. 046 - č. 050 za období od 01.12. do 31.12.2025, k bankovnímu účtu č. 388131399/0800 vedenému u ČS, a. s.,
- č. 1 - č. 17 za období od 10.01. do 29.08.2025, č. 25 ze dne 31.12.2025, k bankovnímu účtu č. 94-6119141/0710 vedenému u ČNB

### **Účetní doklad**

- č. ČS a.s. - 00014 - č. ČS a.s. - 00021, č. ČS a.s. - 00034, č. ČS a.s. - 00046 - č. ČS a.s. - 00050, k bankovnímu účtu č. 388131399/0800 vedenému u ČS, a.s.
- č. ČNB-00001 - č. ČNB-00017, č. ČNB-00025, k bankovnímu účtu č. 94-6119141/0710 vedenému u ČNB
- č. 25-003-00006 ze dne 23.04.2025, proúčtování DPPO za rok 2024
- č. 25-003-00012 ze dne 12.06.2025, převod HV za rok 2024
- č. 25-007-00006 ze dne 30.06.2025, předpis mezd za období 6/2025
- č. 25-003-00017 ze dne 30.09.2025, oprava předpisu (účtů 315/606)
- č. 25-003-00010 ze dne 27.05.2025, převod z účtu 029 na účet 028 (auto AVIA z r. 2019)
- č. 25-007-00012 ze dne 31.12.2025, předpis mezd za období 12/2025

### **Pokladní kniha (deník)**

- duben-červen, prosinec 2025
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 06.10.2025 ve výši 66.680,00 Kč ve 12,15 hod. (k d. č. POK-00061 ze dne 29.09.2025) souhlasil se záznamem v pokladní knize

### **Pokladní doklad**

- č. POK-00025 - č. POK-00048 za období od 07.04. do 17.06.2025
- č. POK-00076 - č. POK-00085 za období od 02.12. do 16.12.2025

### **Evidence poplatků**

- k 31.12.2025, vedena v programu KEO4 – za psy, odpady

### **Evidence majetku**

- k 31.12.2025, vedena v programu KEO4

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2025 - Plán inventur ze dne 17.11.2025, doklad o proškolení ze dne 17.11.2025, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 30.01.2026, inventurní soupisy k 31.12.2025, výpis z katastru nemovitostí – LV 10001 katastrální území č. 678031 Kutrovice, LV 238 katastrální území č. 678040 Neprobylice u Kutrovic, LV 76 katastrální území č. 686905 Lotouš k 31.12.2025

### **Mzdová agenda**

- mzdové listy 4-8/2025, ke kontrolovaným DPP zaměstnanců s osobními č. 3 a č. 5

### **Odměňování členů zastupitelstva**

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

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2024, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 12.06.2025.

### **Darovací smlouvy**

- Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 27.05.2025, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 4.000,00 Kč, Mateřská škola Třebíz (obdarovaný), schváleno zastupitelstvem obce dne 24.04.2025.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- zveřejněn od 11.08. do 26.08.2025 - záměr obce prodat p. č. 651/1 (40 m<sup>2</sup>) v k.ú. Kutrovice

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 27.05.2025, kdy obec poskytla dotaci ve výši 1.000,00 Kč, na částečné pokrytí finanční spoluúčasti společnosti k financování aktivit Strategie CLLD 2021–2027, Obnova země knížat a králů 3, grant Malý přemyslovský měšec, propagační a režijní činnost MAS, Přemyslovské střední Čechy o.p.s. Slaný (příjemce), poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 24.04.2025, žádost ze dne 20.02.2025, vyúčtování do 28.02.2026.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace na rok 2025 ze dne 09.12.2024, kdy obec poskytla příspěvek ve výši 9.200,00 Kč, na nákup didaktických pomůcek, konkrétně dvou sestav interaktivního panelu s přední krycí tabulí s křídly na zvedacím pylonu včetně dopravy a montáže, Základní škola Kvíllice (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 28.11.2024, žádost ze dne 25.11.2024, vyúčtování dotace do 31.12.2025.

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 01.04.2025, péče o veřejnou zeleň a veřejné prostranství (300 hod.)
- ze dne 01.04.2025, péče o veřejnou zeleň a veřejné prostranství (300 hod.)

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice 1/2018 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 19.11.2018.
- Směrnice k finanční kontrole, účinnost dne 26.10.2009, platné podpisové vzory s účinností od 24.10.2022.
- Vnitřní směrnice č. 1/2024 - Soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví obce s účinností od 01.01.2024.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- č. 1/2025 - č. 7/2025 ze dne 28.01., 12.03., 24.04., 29.05., 12.06., 15.10., 09.12.2025 - 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) nebo smlouvu týkající se služebnosti (věcné břemeno),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), nájemní (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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- 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,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- 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. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:**

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2025 byl zjištěn chybný zůstatek evidovaný na rozvahovém účtu 231 ke dni 31.12.2025 oproti stavu vykázanému na konkrétním účtu 231 0030 u ČS, a. s., přičemž evidovaný rozdíl ve výši 0,50 Kč vznikl nezaúčtováním vratky od firmy EKOKOM. S ohledem na předmětnou hodnotu nezaúčtované části konkrétní fakturované položky však lze konstatovat, že toto zjištění nemá žádný zásadní vliv do hospodaření územního celku jako takového.

- **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**

**§ 45, neboť:**

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. Územní celek neuvedl v Příloze k 31.12.2025 doplňující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jmění účet. jedn." a dále "C.I.3. Transfery na pořízení dl. majetku", na řádku C.2, kde byla uvedena nulová hodnota, přičemž správně mělo být vykázáno snížení transferu ve výši 60.312,22 Kč.

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 26, neboť:**

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací. Územní celek v rámci Výkazu FIN 2-12M za období 12/2025 eviduje přijaté částky v rozpočtu na položkách tzv. místních poplatků 1341 a 1345 a zároveň pak jsou ve Výkazu zisku a ztráty sestavenému ke dni 31.12.2025 evidovány související hodnoty výnosů na účtu 606. Na základě provedené kontroly v rámci konečného přezkoumání hospodaření však bylo dle Sbírky právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů zjištěno, že územní celek nemá účinnou žádnou Obecně závaznou vyhlášku obce Kutrovice, která by jej opravňovala v samotném výběru takto vykazovaných poplatků. Na základě této skutečnosti tak lze konstatovat, nebyla řádným způsobem zajištěna tzv. předběžná finanční kontrola plánované a připravované operace, a to zejména s ohledem na skutečnost neexistence právního předpisu spočívajícího právě v podobě účinné obecně závazné vyhlášky.

### **C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:**

#### **a) při dílčím přezkoumání hospodaření:**

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

- **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. Ve výkazu Rozvaha sestavenému ke dni 30.06.2025 nesouhlasí zůstatek na účtu 331 - Zaměstnanci, a to oproti stavům uvedeným v Rekapitulaci mezd za měsíc červen 2025.

#### **NAPRAVENO**

*Územní celek v rámci povinnosti přijmout opatření k nápravě provedl doučtování rozdílových částek v rámci předpisů mezd, přičemž při konečném přezkoumání za rok 2025 bylo při kontrole dokladové inventury ověřeno, že souhlasí zůstatek účtu 331-Zaměstnanci s Rekapitulací mezd za měsíc prosinec 2025. Na základě těchto skutečností lze považovat zjištěný nedostatek za napravený.*

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

**ČÚS č. 701, neboť:**

Územní celek nedodržel zásady účtování. Územní celek neúčtoval na účtu 373 - Poskytnuté zálohy na transfery, a to i za situace, kdy poskytl dotaci ve výši 1.000,00 Kč (Přemyslovské Střední Čechy).

**NAPRAVENO**

*Územní celek v rámci své povinnosti přijmout nápravné opatření konstatoval povinnost striktního dodržování pravidel Českých účetních standardů, a to v oblasti poskytovaných transferů či darů z rozpočtu obce, přičemž v rámci konečného přezkoumání hospodaření za rok 2025 bylo v konkrétním případě ověřeno, že dotace poskytovaná konkrétním příjemcem na základě uzavřené veřejnoprávních smlouvy byla již řádně účtována prostřednictvím účtu 373 jakožto poskytnuté zálohy, kdy teprve s vyúčtováním dotace v souladu s příslušnou smlouvou dojde k zaúčtování konkrétní položky na věcně a časově příslušné související výdaje konkrétního roku. Na základě této skutečnosti tak lze konstatovat, že k nápravě zjištěného nedostatku, resp. chyby došlo.*

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů**

**§ 72, neboť:**

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Neuvolněné starostce obce nebyla od 01.01.2025 navýšena odměna v minimální možné výši, za podmínek, které stanoví zákon.

**NAPRAVENO**

*Územní celek v rámci povinného přijetí nápravných opatření konstatoval, že k napravení zjištěné chyby, resp. nedostatku došlo doplatkem odměn realizovaným v rámci výplaty odměn za měsíc říjen 2025 (ověřeno na mzdovém listu č. 10/2025). Na základě uvedeného konstatování a ověření jeho relevantnosti lze uzavřít, že k požadované nápravě zjištěného stavu došlo.*

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

**ČÚS č. 701, neboť:**

Územní celek nedodržel zásady účtování. Ve výkazu FIN 2-12 sestavenému k 31.08.2025 nesouhlasil zůstatek účtu 231 na bankovní výpisy k 24.08.2025 (ČS, a. s., ČNB). Rozdíl ve výši 3.000,00 Kč vznikl chybným zaúčtováním na účtu 321 v minusové částce.

**NAPRAVENO**

*Územní celek v rámci povinnosti přijmout nápravné opatření provedl přeúčtování původně chybně účtovaných částek tak, aby odpovídali podstatě účetního případu odpovídala věcné náplni jednotlivých rozvahových účtů, přičemž v rámci konečného přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že ke dni 31.10.2025 zůstatek účtu 231 k 31.10.2025 souhlasil s výkaz FIN 2-12. Na základě provedení této skutečnosti tak lze konstatovat, že k nápravě zjištěného nedostatku došlo.*

**b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## 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 vedení účetnictví**

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. Územní celek neuvedl v Příloze k 31.12.2025 doplňující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jmění účet. jedn." a dále "C.I.3. Transfery na pořízení dl. majetku", na řádku C.2, kde byla uvedena nulová hodnota, přičemž správně mělo být vykázáno snížení transferu ve výši 60.312,22 Kč. (nenapraveno)
- Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. Ve výkazu Rozvaha sestavenému ke dni 30.06.2025 nesouhlasí zůstatek na účtu 331 - Zaměstnanci, a to oproti stavům uvedeným v Rekapitulaci mezd za měsíc červen 2025. (napraveno)

### **C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací. Územní celek v rámci Výkazu FIN 2-12M za období 12/2025 eviduje přijaté částky v rozpočtu na položkách tzv. místních poplatků 1341 a 1345 a zároveň pak jsou ve Výkazu zisku a ztráty sestavenému ke dni 31.12.2025 evidovány související hodnoty výnosů na účtu 606. Na základě provedené kontroly v rámci konečného přezkoumání hospodaření však bylo dle Sbírký právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů zjištěno, že územní celek nemá účinnou žádnou Obecně závaznou vyhlášku obce Kutrovice, která by jej opravňovala v samotném výběru takto vykazovaných poplatků. Na základě této skutečnosti tak lze konstatovat, nebyla řádným způsobem zajištěna tzv. předběžná finanční kontrola plánované a připravované operace, a to zejména s ohledem na skutečnost neexistence právního předpisu spočívajícího právě v podobě účinné obecně závazné vyhlášky. (nenapraveno)
- Územní celek nedodržel zásady účtování. Ve výkazu FIN 2-12 sestavenému k 31.08.2025 nesouhlasil zůstatek účtu 231 na bankovní výpisy k 24.08.2025 (ČS, a. s., ČNB). Rozdíl ve výši 3.000,00 Kč vznikl chybným zaúčtováním na účtu 321 v minusové částce. (napraveno)
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2025 byl zjištěn chybný zůstatek evidovaný na rozvahovém účtu 231 ke dni 31.12.2025 oproti stavu vykazanému na konkrétním účtu 231 0030 u ČS, a. s., přičemž evidovaný rozdíl ve výši 0,50 Kč vznikl nezaúčtováním vratky od firmy EKOKOM. S ohledem na předmětnou hodnotu nezaúčtované části konkrétní fakturované položky však lze konstatovat, že toto zjištění nemá žádný zásadní vliv do hospodaření územního celku jako takového. (nenapraveno)

- Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Neuvolněné starostce obce nebyla od 01.01.2025 navýšena odměna v minimální možné výši, za podmínek, které stanoví zákon. (napraveno)
- Územní celek nedodržel zásady účtování. Územní celek neúčtoval na účtu 373 - Poskytnuté zálohy na transfery, a to i za situace, kdy poskytl dotaci ve výši 1.000,00 Kč (Přemyslovské Střední Čechy). (napraveno)

**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	<b>0,43 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,28 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

**Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 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	<b>0,00 %</b>
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

**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 **12** stran byla projednána se starostkou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořázen 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.