

## **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 předpisů 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 obec Lety**

**za období od 1.1.2024 do 31.12.2024**

## **I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

### **Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):**

Starostka Ing. Barbora Tesařová

### **Auditor:**

Ing. Vladislav Schindler

### **Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku Lety:**

Auditor provedl přezkoumání hospodaření obce Lety 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:**

Obec Lety a kancelář auditora

### **Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:**

Dílčí přezkoumání proběhlo v období od 2.8.2024 do 17.9.2024.

Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 6.3.2025 do 23.5.2025

### **Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření obce Lety auditorem:**

- přezkoumání zahájeno dne 2.8.2024 zpracováním podkladů zaslaných obcí v elektronické podobě
- přezkoumání bylo ukončeno dne 22.5.2025 kontrolou výpočtu ukazatelů zaslaných obcí

## **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:

- 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.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávací a uskutečňovací 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.

- 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 obce Lety.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, 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. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření obce Lety je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Lety byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém obce Lety. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

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

### **VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

#### **A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

V rámci přezkoumání hospodaření obce Lety jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

## B. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, 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 obce Lety jako celku.

Při přezkoumání hospodaření obce Lety za rok 2024 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení § 10 odst. 3 písm. b) a § 10 odst. 3 písm. c) bod 5 zákona č. 420/2004 Sb. Detailní popis těchto nedostatků je uveden v příloze B této zprávy.

## C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

V průběhu přezkumu hospodaření obce Lety nebyla zjištěna rizika podle ustanovení § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, která mohou mít negativní dopad na hospodaření obce Lety v budoucnosti.

## D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE LETY A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU OBCE LETY

| Podíl pohledávek na rozpočtu |                                       |                  |
|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| A                            | Vymezení pohledávek                   | 2 259 257,92 Kč  |
| B                            | Vymezení rozpočtových příjmů          | 47 257 886,67 Kč |
| A / B * 100 %                | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu | 4,78 %           |

Při zohlednění úprav, které jsou uvedeny v příloze B zprávy, by podíl činil 4,82 %.

| Podíl závazků na rozpočtu |                                    |                  |
|---------------------------|------------------------------------|------------------|
| C                         | Vymezení závazků                   | 3 618 428,94 Kč  |
| B                         | Vymezení rozpočtových příjmů       | 47 257 886,67 Kč |
| C / B * 100 %             | Výpočet podílu závazků na rozpočtu | 7,66 %           |

| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku |                                                        |                   |
|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------|
| D                                             | Vymezení zastaveného majetku                           | N/A               |
| E                                             | Vymezení majetku pro výpočet ukazatele                 | 406 747 696,99 Kč |
| D / E * 100 %                                 | Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku | N/A               |

Dlouhodobé závazky obce k 31.12.2024 představují celkem 10 460 000 Kč.

**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, abych v mojí zprávě uvedl výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsem povinen uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku činí 24,61 % a nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

**VII. DALŠÍ INFORMACE**

**Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

Písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., nebylo k datu vydání této zprávy k dispozici.

Závěry zprávy byly projednány se starostkou obce dne 23.5.2025. Starostka obce se závěry souhlasí.

Zpráva byla předána statutárnímu orgánu obce dne 23.5.2025.

V Braškově 23.5.2025



Ing. Vladislav Schindler  
auditor č. oprávnění 1585



## **Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- |           |                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil                                                                                                                                                |
| 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, které měl auditor k dispozici a ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí |
| Příloha C | Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha                                                                                                                                                                  |
| Příloha D | Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)                                                                                                                        |

**Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad**

Při provádění přezkoumání hospodaření jsem posoudil soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, 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 a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- 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,
- 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 (technická vyhláška o účetních záznamech),
- 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,
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev
- vyhláškou č. 412/2021 o rozpočtové skladbě.

**A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lety bylo postupováno dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. a byly prověřovány následující písemnosti:

|                                                                                                         |                                                                                                                                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Návrh rozpočtu                                                                                          | návrh rozpočtu na rok 2024 schválen ZO dne 20.12.2023                                                                                                                         |
| Rozpočtová opatření                                                                                     | rozpočtové opatření č. 1/2024 schválené ZO dne 26.6.2024, rozpočtové opatření č. 2/2024 schválené ZO dne 11.9.2024, rozpočtové opatření č. 3/2024 schválené ZO dne 18.12.2024 |
| Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2027                                                         | schválen ZO dne 15.12.2022                                                                                                                                                    |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení                                                         | ze dne 31.1.2024, 6.3.2024, 8.4.2024, 29.5.2024, 26.6.2024, 11.9.2024, 23.10.2024, 6.11.2024, 4.12.2024 a 18.12.2024                                                          |
| Zápis kontrolního výboru                                                                                | ze dne 29.5.2024, 22.10.2024, 26.11.2024                                                                                                                                      |
| Zápis finančního výboru                                                                                 | ze dne 1.10.2024 a 16.12.2024                                                                                                                                                 |
| Protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2023                                                        | ze dne 26.6.2024                                                                                                                                                              |
| Účtový rozvrh platný pro rok 2024                                                                       |                                                                                                                                                                               |
| Účetní směrnice pro rok 2024                                                                            |                                                                                                                                                                               |
| Odpisový plán pro rok 2024                                                                              |                                                                                                                                                                               |
| Hlavní kniha                                                                                            | ke dni 31.12.2024                                                                                                                                                             |
| Faktury přijaté                                                                                         | č. 2400001 až 2400681 za 1 – 12/2024 dle potřeby                                                                                                                              |
| Faktury vydané                                                                                          | č. 2400001 až 2400090 za 1 – 12/2024 dle potřeby                                                                                                                              |
| Pokladní kniha a pokladní doklady, výpisy z bankovních účtů                                             | za 1 – 12/2024 dle potřeby                                                                                                                                                    |
| Mzdové podklady za 1-12/2024                                                                            | Kontrola plausibility, výpočtu mezd, odvodů SaZ pojištění                                                                                                                     |
| Smlouva a dodatek o zřízení transparentního účtu uzavřená s Českou spořitelnou a.s.                     | ze dne 22.8.2023                                                                                                                                                              |
| Dodatek č. 1 ke smlouvě o zřízení kontokorentního úvěru uzavřené s Českou spořitelnou a.s.              | ze dne 29.9.2023                                                                                                                                                              |
| Rozhodnutí o poskytnutí dotace z SFDI na akci „Kolizní místo v Letech“                                  | ze dne 26.2.2024                                                                                                                                                              |
| Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MŽP na akci „Instalace systému nuceného odvětrávání v objektu MŠ Lety“ | ze dne 21.3.2023                                                                                                                                                              |
| Darovací smlouva uzavřená s občanem G.Š. (obec je obdarovaná)                                           | ze dne 1.2.2024                                                                                                                                                               |
| Darovací smlouva uzavřená s občanem K.B. (obec je obdarovaná)                                           | ze dne 4.1.2024                                                                                                                                                               |

|                                                                                      |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Darovací smlouva uzavřená se společností Green force s.r.o. (obec je obdarovaná)     | ze dne 2.5.2024  |
| Darovací smlouva uzavřená se společností Elektromontáže s.r.o. (obec je obdarovaná)  | ze dne 18.4.2024 |
| Darovací smlouva uzavřená se společností Supermarket ESO s.r.o. (obec je obdarovaná) | ze dne 30.4.2024 |
| Darovací smlouva uzavřená se společností SNT Plus s.r.o. (obec je obdarovaná)        | ze dne 16.1.2024 |
| Darovací smlouva uzavřená se Středočeským krajem (obec je dárce)                     | ze dne 4.3.2024  |
| Darovací smlouva uzavřená s městem Beroun (obec je dárce)                            | ze dne 17.9.2024 |
| Smlouva o dílo uzavřená se společností Ondřej -Meissner s.r.o.                       | ze dne 25.8.2023 |
| Dodatek ke smlouvě o dílo uzavřený se společností Sturm Bau s.r.o.                   | ze dne 25.8.2023 |
| Smlouva o poskytnutí grantu FK Lety, z.s. - dětská diskotéka                         | ze dne 26.3.2024 |
| Smlouva o poskytnutí grantu FK Lety, z.s. - Memoriál Josefa Šury                     | ze dne 26.3.2024 |
| Smlouva o poskytnutí grantu TJ Sokol Lety                                            | ze dne 26.3.2024 |
| Smlouva o poskytnutí grantu Spolku přátel ZŠ Lety                                    | ze dne 23.4.2024 |
| Smlouva o poskytnutí grantu Spolku přátel MŠ Lety                                    | ze dne 26.3.2024 |
| Smlouva o poskytnutí grantu Osada Strong Boys                                        | ze dne 26.3.2024 |
| Smlouva o poskytnutí grantu Balonklub Karlštejn z.s.                                 | ze dne 27.3.2024 |
| Smlouva o poskytnutí grantu Rodinné centrum Letánek, z.s.                            | ze dne 26.3.2024 |
| Smlouva o poskytnutí grantu ČKS-ZO                                                   | ze dne 26.3.2024 |
| Smlouva o dílo uzavřená se společností Ondřej - Meissner, spol. s r.o.               | ze dne 2.9.2023  |

V kontrolovaném období obec, dle prohlášení starostky obce, nehospondařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob kromě ručení za kontokorentní účet POBERO, neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, jinou než výše uvedenou, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, nekoupila cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady.

**B. Zjištění z přezkoumání**

**Při přezkoumání hospodaření obce Lety byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušený níže uvedené předpisy:**

**§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. - chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)**

Zákon č. 563/1991, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v § 8 odst. 1 až 4 a vyhláška č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky.

Mezi zůstatkem nerozpuštěných transferů v modulu majetku a zůstatkem syntetického účtu 403 - Transfery na pořízení majetku je rozdíl ve výši 21.104,80 Kč. Jedná se o příspěvek obyvatele na změnu územního plánu, který byl uhrazen až v roce 2025.

Na účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti je uvedena nesprávná částka 49.430 Kč. Po opravě tabulky sloužící k výpočtu by měla být správná částka 43.810 Kč.

Na účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti je uvedena nesprávná částka 37.468,10 Kč (částečně souvisí s předchozím bodem, neboť se jedná o položku snižující hodnotu pohledávek na účtu 315). Správná výše dle § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb. by měla být 16.046 Kč.

Na účtu 194 - Opravné položky k odběratelům je uvedena nesprávná částka 6.331,44 Kč. Správná výše dle § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb. by měla být 4 220,96 Kč.

Výpočet opravných položek generuje účetní software Triada, bohužel chybně (opakovaně zjištěno), proto doporučuji výpočet provádět manuálně za použití excelové šablony.

Příloha v účetní závěrce:

V části A.6 Informace podle § 19 odst. 6 zákona je uvedena nesprávná výše výdajů na rekonstrukci povrchu kanalizací ve výši 500 tis. Kč. Správná výše činí 607 tis. Kč

V části C. Doplnující informace k položkám rozvahy „C.I.1 Jmění účetní jednotky“ a „C.I.3 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku“ je v běžném období uvedena v položce C.1. Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období částka 3.414.530,45 Kč a v položce C.2. Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku 0 Kč, což je nesprávný údaj vygenerovaný softwarem.

V části E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty je uvedena hranice významnosti pro výsledkové účty ve výši 512,8 tis. Kč, tj. 1% z obrátu (součtu výnosů) za rok 2024. 1% z výnosů za rok 2024 by byla částka 456 tis. Kč.

V části F. Doplnující informace o fondech účetní jednotky jsou nesprávně programem Triada generovány údaje o počátečním stavu, přírůstcích a úbytcích sociálního fondu. Údaj o konečném stavu k 31.12.2024 je správný.

V části Údaje o poskytnutých garancích není uvedeno ručení obce za kontokorentní úvěr společnosti POBERO Poberounské odpady s.r.o. ve výši 2.000.000 Kč.

Ve všech případech uvedených výše v této zprávě v bodě Příloha k účetní závěrce se jedná o doplňující informace.

**§ 10 odst. 3 písm. c) bod 2 zákona č. 420/2004 Sb. - neúplnost, nesprávnost nebo neprůkaznost vedení účetnictví**

Zákon č. 563/1991, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v § 8 odst. 1 až 4 a vyhláška č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky.

Během přezkumu hospodaření obce za rok 2024 nebylo zjištěno porušení výše uvedených předpisů.

**§ 10 odst. 3 písm. c) bod 4 zákona č. 420/2004 Sb. - porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

Během přezkumu hospodaření obce za rok 2024 nebylo zjištěno porušení výše uvedených předpisů.

**§ 10 odst. 3 písm. c) bod 5 zákona č. 420/2004 Sb. - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky**

Viz následující bod C.

**C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

**a) při dílčím přezkoumání**

*Zákon č. 563/1991, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v § 8 odst. 1 až 4 a vyhláška č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky.*

*Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Lety za období 1 – 9/2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení § 10 odst. 3 písm. b, zákona č. 420/2004 Sb.*

*Na účtu 5724 – Transfery je zaúčtován příspěvek MAS Karlštejnsko ve výši 142.380 Kč. Jedná se o příspěvek na roky 2025, 2026 a 2027, proto by částka měla být zaúčtována v účetním období roku 2024 na účet 381 – Náklady příštích období a v následujících účetních obdobích zúčtována vždy příslušná část na vrub účtu 572.*

Opraveno.

*Na účtu 649 – Ostatní výnosy z činnosti je zaúčtována částka 147.733,60 Kč. Jedná se o příspěvky občanů na úhradu nákladů spojených se změnou územního plánu. Vzhledem k tomu, že obec o změně územního plánu účtuje na účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, měla by být tato částka zachycena na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. V případě, že by obec tuto změnu považovala pouze za aktualizaci stávajícího územního plánu, měly by faktury za tuto změnu účtovány na účet 518 – Služby a pak by účtování příspěvků občanů na účet 649 (případně 672 – Přijaté transfery) bylo správné.*

Opraveno.

**b) při přezkoumání hospodaření za předchozí rok**

*§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. - chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)*

*Zákon č. 563/1991, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v § 8 odst. 1 až 4 a vyhláška č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky.*

Rozdíl mezi oprávkami na účtu 0822 Oprávky k samostatným movitým věcem a dopočítanými oprávkami u příslušného majetku činí částku 6.289,99 Kč; v hlavní knize je vyšší hodnota oprávek, tj. nižší netto hodnota majetku.

Opraveno.

Při výpočtu splatné daně z příjmů právnických osob obce za rok 2023 nebylo zohledněno pouze 10% uplatnění některých nákladů uznatelných jako náklady snižující základ daně z příjmů. Daň z příjmů právnických osob za rok 2023 měla být podle opraveného výpočtu vyšší o částku 91.827 Kč. V této správné výši bylo podáno řádné přiznání k dani z příjmů za rok 2023.

Nevyskytuje se v 2024.

Opravné položky k pohledávkám za odběrateli na účtu 194 byly vytvořeny ve výši 72.549,70 Kč. Správná výše dle § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb. by měla být 64.155,90 Kč, rozdíl představuje částku 8.393,80 Kč.

Nesprávnost se vyskytuje i k 31.12.2024.

Nebyla vytvořena dohadná položka pasivní na účtu 518 21 – Náklady na právní služby ve výši 28.858,50 Kč na náklady na právní služby za 12/2023.

K 31.12.2024 jsou všechny dohadné položky správně vytvořeny.

*Příloha v účetní závěrce:*

V části C. *Doplňující informace k položkám rozvahy „C.I.1 Jmění účetní jednotky“ a „C.I.3 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku“ je v běžném období uvedena v položce C.1. Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období částka 0 Kč a v položce C.2. Snižování stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku 1.395.071,39 Kč, což je nesprávný údaj vygenerovaný softwarem.*

V části E.1. *Doplňující informace k položkám rozvahy je uveden pouze stručný komentář.*

V části E.2. *Doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty je pouze stručný komentář.*

V části F. *Doplňující informace o fondech účetní jednotky jsou nesprávně programem Triada generovány údaje o počátečním stavu, přírůstcích, úbytcích a konečném zůstatku sociálního fondu.*

V části *Údaje o poskytnutých garancích není uvedeno ručení obce za kontokorentní úvěr společnosti POBERO Poberounské odpady s.r.o. ve výši 2.000.000 Kč.*

*Ve všech případech uvedených výše v této zprávě v bodě Příloha k účetní závěrce se jedná o doplňující informace.*

Nelze opravit v roce 2024, některé nedostatky při zpracování přílohy v účetní závěrce k 31.12.2024 se opakují (viz bod § 10 odst. 3 písm. b).

§ 10 odst. 3 písm. c) bod 2 zákona č. 420/2004 Sb. - neúplnost, nesprávnost nebo neprůkaznost vedení účetnictví

Zákon č. 563/1991, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v § 8 odst. 1 až 4 a vyhláška č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky.

Během přezkumu hospodaření obce za rok 2023 bylo zjištěno, že nesouhlasí zůstatek transferů na účtu 403 – Transfery s výši přijatých transferů zachycených v majetkové evidenci. Rozdíl ve výši 640 730,30 Kč, o který je zůstatek v majetkové evidenci vyšší, je transfer na Rekuperaci VZT MŠ I. O tuto částku je nižší i účet 388 – Dohadné účty aktivní. Tato operace nemá vliv na výsledek hospodaření obce, pouze aktiva a pasiva obce jsou nižší o stejnou částku.

Opraveno, rozdíl k 31.12.2024 je identifikován výše v bodu § 10 odst. 3 písm. b).

**A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lety bylo postupováno dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. a byly prověřovány následující písemnosti:

|                                                                                                         |                                                                                                                                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Návrh rozpočtu                                                                                          | návrh rozpočtu na rok 2024 schválen ZO dne 20.12.2023                                                                                                                         |
| Rozpočtová opatření                                                                                     | rozpočtové opatření č. 1/2024 schválené ZO dne 26.6.2024, rozpočtové opatření č. 2/2024 schválené ZO dne 11.9.2024, rozpočtové opatření č. 3/2024 schválené ZO dne 18.12.2024 |
| Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2027                                                         | schválen ZO dne 15.12.2022                                                                                                                                                    |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení                                                         | ze dne 31.1.2024, 6.3.2024, 8.4.2024, 29.5.2024, 26.6.2024, 11.9.2024, 23.10.2024, 6.11.2024, 4.12.2024 a 18.12.2024                                                          |
| Zápis kontrolního výboru                                                                                | ze dne 29.5.2024, 22.10.2024, 26.11.2024                                                                                                                                      |
| Zápis finančního výboru                                                                                 | ze dne 1.10.2024 a 16.12.2024                                                                                                                                                 |
| Protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2023                                                        | ze dne 26.6.2024                                                                                                                                                              |
| Účtový rozvrh platný pro rok 2024                                                                       |                                                                                                                                                                               |
| Účetní směrnice pro rok 2024                                                                            |                                                                                                                                                                               |
| Odpisový plán pro rok 2024                                                                              |                                                                                                                                                                               |
| Hlavní kniha                                                                                            | ke dni 31.12.2024                                                                                                                                                             |
| Faktury přijaté                                                                                         | č. 2400001 až 2400681 za 1 - 12/2024 dle potřeby                                                                                                                              |
| Faktury vydané                                                                                          | č. 2400001 až 2400090 za 1 - 12/2024 dle potřeby                                                                                                                              |
| Pokladní kniha a pokladní doklady, výpisy z bankovních účtů                                             | za 1 - 12/2024 dle potřeby                                                                                                                                                    |
| Mzdové podklady za 1-12/2024                                                                            | Kontrola plausibility, výpočtu mezd, odvodů SaZ pojištění                                                                                                                     |
| Smlouva a dodatek o zřízení transparentního účtu uzavřená s Českou spořitelnou a.s.                     | ze dne 22.8.2023                                                                                                                                                              |
| Dodatek č. 1 ke smlouvě o zřízení kontokorentního úvěru uzavřené s Českou spořitelnou a.s.              | ze dne 29.9.2023                                                                                                                                                              |
| Rozhodnutí o poskytnutí dotace z SFDI na akci „Kolizní místo v Letech“                                  | ze dne 26.2.2024                                                                                                                                                              |
| Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MŽP na akci „Instalace systému nuceného odvětrávání v objektu MŠ Lety“ | ze dne 21.3.2023                                                                                                                                                              |
| Darovací smlouva uzavřená s občanem G.Š. (obec je obdarovaná)                                           | ze dne 1.2.2024                                                                                                                                                               |
| Darovací smlouva uzavřená s občanem K.B. (obec je obdarovaná)                                           | ze dne 4.1.2024                                                                                                                                                               |

|                                                                                      |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Darovací smlouva uzavřená se společností Green force s.r.o. (obec je obdarovaná)     | ze dne 2.5.2024  |
| Darovací smlouva uzavřená se společností Elektromontáže s.r.o. (obec je obdarovaná)  | ze dne 18.4.2024 |
| Darovací smlouva uzavřená se společností Supermarket ESO s.r.o. (obec je obdarovaná) | ze dne 30.4.2024 |
| Darovací smlouva uzavřená se společností SNT Plus s.r.o. (obec je obdarovaná)        | ze dne 16.1.2024 |
| Darovací smlouva uzavřená se Středočeským krajem (obec je dárce)                     | ze dne 4.3.2024  |
| Darovací smlouva uzavřená s městem Beroun (obec je dárce)                            | ze dne 17.9.2024 |
| Smlouva o dílo uzavřená se společností Ondřej -Meissner s.r.o.                       | ze dne 25.8.2023 |
| Dodatek ke smlouvě o dílo uzavřený se společností Sturmabau s.r.o.                   | ze dne 25.8.2023 |
| Smlouva o poskytnutí grantu FK Lety, z.s. - dětská diskotéka                         | ze dne 26.3.2024 |
| Smlouva o poskytnutí grantu FK Lety, z.s. - Memoriál Josefa Šury                     | ze dne 26.3.2024 |
| Smlouva o poskytnutí grantu TJ Sokol Lety                                            | ze dne 26.3.2024 |
| Smlouva o poskytnutí grantu Spolku přátel ZŠ Lety                                    | ze dne 23.4.2024 |
| Smlouva o poskytnutí grantu Spolku přátel MŠ Lety                                    | ze dne 26.3.2024 |
| Smlouva o poskytnutí grantu Osada Strong Boys                                        | ze dne 26.3.2024 |
| Smlouva o poskytnutí grantu Balonklub Karlštejn z.s.                                 | ze dne 27.3.2024 |
| Smlouva o poskytnutí grantu Rodinné centrum Letánek, z.s.                            | ze dne 26.3.2024 |
| Smlouva o poskytnutí grantu ČKS-ZO                                                   | ze dne 26.3.2024 |
| Smlouva o dílo uzavřená se společností Ondřej - Meissner, spol. s r.o.               | ze dne 2.9.2023  |

V kontrolovaném období obec, dle prohlášení starostky obce, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob kromě ručení za kontokorentní účet POBERO, neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, jinou než výše uvedenou, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, nekoupila cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady.

**B. Zjištění z přezkoumání**

**Při přezkoumání hospodaření obce Lety byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

**§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. - chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)**

Zákon č. 563/1991, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v § 8 odst. 1 až 4 a vyhláška č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky.

Mezi zůstatkem nerozpuštěných transferů v modulu majetku a zůstatkem syntetického účtu 403 - Transfery na pořízení majetku je rozdíl ve výši 21.104,80 Kč. Jedná se o příspěvek obyvatele na změnu územního plánu, který byl uhrazen až v roce 2025.

Na účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti je uvedena nesprávná částka 49.430 Kč. Po opravě tabulky sloužící k výpočtu by měla být správná částka 43.810 Kč.

Na účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti je uvedena nesprávná částka 37.468,10 Kč (částečně souvisí s předchozím bodem, neboť se jedná o položku snižující hodnotu pohledávek na účtu 315). Správná výše dle § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb. by měla být 16.046 Kč.

Na účtu 194 - Opravné položky k odběratelům je uvedena nesprávná částka 6.331,44 Kč. Správná výše dle § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb. by měla být 4 220,96 Kč.

Výpočet opravných položek generuje účetní software Triada, bohužel chybně (opakovaně zjištěno), proto doporučuji výpočet provádět manuálně za použití excelové šablony.

Příloha v účetní závěrce:

V části A.6 Informace podle § 19 odst. 6 zákona je uvedena nesprávná výše výdajů na rekonstrukci povrchu kanalizací ve výši 500 tis. Kč. Správná výše činí 607 tis. Kč

V části C. Doplnující informace k položkám rozvahy „C.I.1 Jmění účetní jednotky“ a „C.I.3 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku“ je v běžném období uvedena v položce C.1. Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období částka 3.414.530,45 Kč a v položce C.2. Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku 0 Kč, což je nesprávný údaj vygenerovaný softwarem.

V části E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty je uvedena hranice významnosti pro výsledkové účty ve výši 512,8 tis. Kč, tj. 1% z obrátu (součtu výnosů) za rok 2024. 1% z výnosů za rok 2024 by byla částka 456 tis. Kč.

V části F. Doplnující informace o fondech účetní jednotky jsou nesprávně programem Triada generovány údaje o počátečním stavu, přírůstcích a úbytcích sociálního fondu. Údaj o konečném stavu k 31.12.2024 je správný.

V části Údaje o poskytnutých garancích není uvedeno ručení obce za kontokorentní úvěr společnosti POBERO Poberounské odpady s.r.o. ve výši 2.000.000 Kč.

Ve všech případech uvedených výše v této zprávě v bodě Příloha k účetní závěrce se jedná o doplňující informace.

**§ 10 odst. 3 písm. c) bod 2 zákona č. 420/2004 Sb. - neúplnost, nesprávnost nebo nepřekaznost vedení účetnictví**

Zákon č. 563/1991, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v § 8 odst. 1 až 4 a vyhláška č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky.

Během přezkumu hospodaření obce za rok 2024 nebylo zjištěno porušení výše uvedených předpisů.

**§ 10 odst. 3 písm. c) bod 4 zákona č. 420/2004 Sb. - porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

Během přezkumu hospodaření obce za rok 2024 nebylo zjištěno porušení výše uvedených předpisů.

**§ 10 odst. 3 písm. c) bod 5 zákona č. 420/2004 Sb. - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky**

Viz následující bod C.

**C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

**a) při dílčím přezkoumání**

*Zákon č. 563/1991, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v § 8 odst. 1 až 4 a vyhláška č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky.*

*Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Lety za období 1 – 9/2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení § 10 odst. 3 písm. b, zákona č. 420/2004 Sb.*

*Na účtu 5724 – Transfery je zaúčtován příspěvek MAS Karlštejnsko ve výši 142.380 Kč. Jedná se o příspěvek na roky 2025, 2026 a 2027, proto by částka měla být zaúčtována v účetním období roku 2024 na účet 381 – Náklady příštích období a v následujících účetních obdobích zúčtována vždy příslušná část na vrub účtu 572.*

Opraveno.

*Na účtu 649 – Ostatní výnosy z činnosti je zaúčtována částka 147.733,60 Kč. Jedná se o příspěvky občanů na úhradu nákladů spojených se změnou územního plánu. Vzhledem k tomu, že obec o změně územního plánu účtuje na účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, měla by být tato částka zachycena na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. V případě, že by obec tuto změnu považovala pouze za aktualizaci stávajícího územního plánu, měly by faktury za tuto změnu účtovány na účet 518 – Služby a pak by účtování příspěvků občanů na účet 649 (případně 672 – Přijaté transfery) bylo správné.*

Opraveno.

**b) při přezkoumání hospodaření za předchozí rok**

*§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. - chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)*

*Zákon č. 563/1991, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v § 8 odst. 1 až 4 a vyhláška č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky.*

Rozdíl mezi oprávkami na účtu 0822 Oprávky k samostatným movitým věcem a dopočítanými oprávkami u příslušného majetku činí částku 6.289,99 Kč; v hlavní knize je vyšší hodnota oprávek, tj. nižší netto hodnota majetku.

Opraveno.

Při výpočtu splatné daně z příjmů právnických osob obce za rok 2023 nebylo zohledněno pouze 10% uplatnění některých nákladů uznatelných jako náklady snižující základ daně z příjmů. Daň z příjmů právnických osob za rok 2023 měla být podle opraveného výpočtu vyšší o částku 91.827 Kč. V této správné výši bylo podáno řádné přiznání k dani z příjmů za rok 2023.

Nevyskytuje se v 2024.

Opravné položky k pohledávkám za odběrateli na účtu 194 byly vytvořeny ve výši 72.549,70 Kč. Správná výše dle § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb. by měla být 64.155,90 Kč, rozdíl představuje částku 8.393,80 Kč.

Nesprávnost se vyskytuje i k 31.12.2024.

Nebyla vytvořena dohadná položka pasivní na účtu 518 21 – Náklady na právní služby ve výši 28.858,50 Kč na náklady na právní služby za 12/2023.

K 31.12.2024 jsou všechny dohadné položky správně vytvořeny.

*Příloha v účetní závěrce:*

V části C. *Doplňující informace k položkám rozvahy „C.I.1 Jmění účetní jednotky“ a „C.I.3 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku“ je v běžném období uvedena v položce C.1. Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období částka 0 Kč a v položce C.2. Snižování stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku 1.395.071,39 Kč, což je nesprávný údaj vygenerovaný softwarem.*

V části E.1. *Doplňující informace k položkám rozvahy je uveden pouze stručný komentář.*

V části E.2. *Doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty je pouze stručný komentář.*

V části F. *Doplňující informace o fondech účetní jednotky jsou nesprávně programem Triada generovány údaje o počátečním stavu, přírůstcích, úbytcích a konečném zůstatku sociálního fondu.*

V části *Údaje o poskytnutých garancích není uvedeno ručení obce za kontokorentní úvěr společnosti POBERO Poberounské odpady s.r.o. ve výši 2.000.000 Kč.*

*Ve všech případech uvedených výše v této zprávě v bodě Příloha k účetní závěrce se jedná o doplňující informace.*

Nelze opravit v roce 2024, některé nedostatky při zpracování přílohy v účetní závěrce k 31.12.2024 se opakují (viz bod § 10 odst. 3 písm. b).

§ 10 odst. 3 písm. c) bod 2 zákona č. 420/2004 Sb. - neúplnost, nesprávnost nebo neprůkaznost vedení účetnictví

Zákon č. 563/1991, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v § 8 odst. 1 až 4 a vyhláška č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky.

Během přezkumu hospodaření obce za rok 2023 bylo zjištěno, že nesouhlasí zůstatek transferů na účtu 403 – Transfery s výši přijatých transferů zachycených v majetkové evidenci. Rozdíl ve výši 640 730,30 Kč, o který je zůstatek v majetkové evidenci vyšší, je transfer na Rekuperaci VZT MŠ I. O tuto částku je nižší i účet 388 – Dohadné účty aktivní. Tato operace nemá vliv na výsledek hospodaření obce, pouze aktiva a pasiva obce jsou nižší o stejnou částku.

Opraveno, rozdíl k 31.12.2024 je identifikován výše v bodu § 10 odst. 3 písm. b).