

## **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 1.1.2025 do 31.12.2025**

## **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 12.8.2025 do 23.9.2025.

Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 25.3.2026 do 18.5.2026

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

- přezkoumání zahájeno dne 12.8.2025 zpracováním podkladů zaslaných obcí v elektronické podobě
- přezkoumání bylo ukončeno dne 18.5.2026 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:

- 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 právníckými 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 zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých 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 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. VYJÁDŘENÍ 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 2025 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 2 a 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                   | 4 207 702,88 Kč  |
| B                            | Vymezení rozpočtových příjmů          | 47 885 185,46 Kč |
| A / B * 100 %                | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu | 8,79 %           |

Při zohlednění úprav, které jsou uvedeny v příloze B zprávy, by podíl činil 8,79 %.

| Podíl závazků na rozpočtu |                                    |                  |
|---------------------------|------------------------------------|------------------|
| C                         | Vymezení závazků                   | 5 034 041,83 Kč  |
| B                         | Vymezení rozpočtových příjmů       | 47 885 185,46 Kč |
| C / B * 100 %             | Výpočet podílu závazků na rozpočtu | 10,51 %          |

| 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 31.12.2025 představují celkem 8 588 000,00 Kč.

**E. VYJÁDRĚNÍ 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 19,53 % 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 18.5.2026. Starostka obce se závěry souhlasí.

Zpráva byla předána statutárnímu orgánu obce dne 18.5.2026.

V Braškově 18.5.2026



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:

| <b>Druh písemnosti</b>                                            | <b>Popis písemnosti</b>                                                                                                                                                                                                                 |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Návrh rozpočtu                                                    | návrh rozpočtu na rok 2025 schválen ZO dne 18.12.2024                                                                                                                                                                                   |
| Rozpočtová opatření                                               | rozpočtové opatření č. 1/2025 schválené ZO dne 29.4.2025, rozpočtové opatření č. 2/2025 schválené ZO dne 27.8.2025, rozpočtové opatření č. 3/2025 schválené ZO dne 4.11.2025, rozpočtové opatření č. 4/2025 schválené ZO dne 18.12.2025 |
| Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2028                   | schválen ZO dne 15.12.2022                                                                                                                                                                                                              |
| Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení                    | ze dne 22.1.2025, 18.3.2025, 29.4.2025, 7.5.2025, 28.5.2025, 18.6.2025, 30.7.2025, 17.8.2025, 29.9.2025, 14.10.2025, 31.10.2025, 4.11.2025, 25.11.2025, 18.12.2025                                                                      |
| Zápis kontrolního výboru                                          | ze dne 15.5.2025, 25.6.2025 a 7.7.2025                                                                                                                                                                                                  |
| Protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2024                  | ze dne 18.6.2025                                                                                                                                                                                                                        |
| Účtový rozvrh platný pro rok 2025                                 |                                                                                                                                                                                                                                         |
| Účetní směrnice pro rok 2025                                      |                                                                                                                                                                                                                                         |
| Odpisový plán pro rok 2025                                        |                                                                                                                                                                                                                                         |
| Hlavní kniha                                                      | ke dni 31.12.2025                                                                                                                                                                                                                       |
| Faktury přijaté                                                   | č. 2500001 až 2500373 za 1 - 12/2025 dle potřeby                                                                                                                                                                                        |
| Faktury vydané                                                    | č. 2500001 až 2500092 za 1 - 12/2025 dle potřeby                                                                                                                                                                                        |
| Pokladní kniha a pokladní doklady, výpisy z bankovních účtů       | za 1 - 12/2025 dle potřeby                                                                                                                                                                                                              |
| Mzdové podklady za 1-12 /2025                                     | Kontrola plausibility, výpočtu mezd, odvodů SaZ pojištění                                                                                                                                                                               |
| Smlouva o úvěru uzavřená s Českou spořitelnou a.s.                | ze dne 16.4.2020                                                                                                                                                                                                                        |
| Smlouva o úvěru uzavřená s Českou spořitelnou a.s.                | ze dne 4.3.2022                                                                                                                                                                                                                         |
| Smlouva o dílo uzavřená se společností Toro Project s.r.o.        | ze dne 23.1.2025                                                                                                                                                                                                                        |
| Kupní smlouva na koupi pozemku p.č. 718/3 uzavřená s občanem P.S. | ze dne 18.2.2025                                                                                                                                                                                                                        |
| Kupní smlouva na koupi pozemku p.č. 718/4 uzavřená s občanem P.T. | ze dne 5.2.2025                                                                                                                                                                                                                         |



|                                                                                                                                                                           |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Agentury ochrany přírody a krajiny České republiky na akci „Vodohospodářská studie dílčího subpovodí v katastru obce Lety u Dobřichovic“ | nedatováno       |
| Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Agentury ochrany přírody a krajiny České republiky na akci „Liniová výsadba podél polní cesty v obci Lety“                               | nedatováno       |
| Darovací smlouva uzavřená s občanem K.B. (obec je obdarovaná)                                                                                                             | ze dne 6.1.2025  |
| Darovací smlouva uzavřená se společností Lidl Česká republika s.r.o. (obec je obdarovaná)                                                                                 | ze dne 30.5.2025 |
| Darovací smlouva uzavřená se Středočeským krajem (obec je obdarovaná)                                                                                                     | ze dne 14.3.2025 |
| Darovací smlouva uzavřená s Global Partner sociální služby s.r.o. (obec je dárce)                                                                                         | ze dne 13.2.2025 |
| Darovací smlouva uzavřená s Řevnické zvony, z.s. (obec je dárce)                                                                                                          | ze dne 27.3.2025 |
| Smlouva o poskytnutí grantu FK Lety, z.s. – provoz                                                                                                                        | ze dne 17.3.2025 |
| Smlouva o poskytnutí grantu FK Lety, z.s. – Memoriál Josefa Šury a Dětská diskotéka                                                                                       | ze dne 17.3.2025 |
| Smlouva o poskytnutí grantu TJ Sokol Lety                                                                                                                                 | ze dne 12.3.2025 |
| Smlouva o poskytnutí grantu Spolku přátel ZŠ Lety                                                                                                                         | ze dne 15.5.2025 |
| Smlouva o poskytnutí grantu Spolku přátel MŠ Lety                                                                                                                         | ze dne 18.3.2025 |
| Smlouva o poskytnutí grantu občanovi K.G.                                                                                                                                 | ze dne 17.3.2025 |
| Smlouva o poskytnutí grantu společnosti Lochmans.com s.r.o.                                                                                                               | ze dne 18.3.2025 |
| Smlouva o poskytnutí grantu Rodinné centrum Letánek, z.s.                                                                                                                 | ze dne 1.4.2025  |
| Smlouva o poskytnutí grantu ČKS-ZO                                                                                                                                        | ze dne 18.3.2025 |

V kontrolovaném období obec, dle prohlášení starostky obce, ne hospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, 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 ručitelského 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.

Při kontrole zaúčtování nákladů a výnosů do správného účetního období byly zjištěny faktury č. 2600004 vystavená na společnost GasNet, s.r.o. ve výši 8.085 Kč za nájem plynárenského zařízení za rok 2025, č. 2600005 vystavená na společnost GasNet, s.r.o. ve výši 16.678 Kč také za nájem plynárenského zařízení za rok 2025 a č. 2600006 vystavená na společnost ČEZ, a. s. ve výši 1.210 Kč za nájem dobíjecí stanice elektromobilů. Tyto faktury v celkové výši 25.973 Kč měly být prostřednictvím účtů časového rozlišení zaúčtovány do výnosů roku 2025.

Na účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti je uvedena nesprávná částka 56.950 Kč. Po opravě tabulky sloužící k výpočtu by měla být správná částka 54.330 Kč.

Na účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti je uvedena nesprávná částka 15.794 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 13.786 Kč.

Příloha v účetní závěrce:

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 0 Kč a v položce C.2. Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku 305.253 Kč, což je nesprávný údaj vygenerovaný softwarem.

V části E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy je uvedena hranice významnosti pro rozvahové účty 1 % z rozpočtovaných příjmů za rok 2024, což je 59,273 tis. Kč. 1% z rozpočtovaných příjmů za rok 2024 by byla částka 408,46 tis. Kč.

Kromě této informace není k položkám rozvahy uveden žádný komentář.

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 obratu (součtu výnosů) za rok 2024. 1% z výnosů za rok 2024 by byla částka 456 tis. Kč.

Kromě této informace není k položkám výkazu zisku a ztráty uveden žádný komentář.

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 31.12.2025 je správný.

**§ 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 2025 bylo zjištěno, že při pořízení dlouhodobého majetku inv. č. 1080 – Zametač Citymaster 1250C Comfort nejprve nebyly nastaveny odpisy tohoto majetku (viz zpráva z dílčího přezkumu hospodaření obce za 1 – 6/2025); při opravě nastavení odpisů byla v hlavní knize odepsána celá pořizovací cena 761.000 Kč a navíc i správná částka odpisů 50.736 Kč, která je v modulu dlouhodobého majetku zachycena správně, stejně jako je v modulu správně zůstatková cena 710.264 Kč. Výsledkem této nesprávnosti jsou oprávky ve výši 811.736 Kč, a tedy netto záporná cena tohoto majetku minus 50.736 Kč.

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Agentury ochrany přírody a krajiny České republiky ve výši 760.258 Kč je zaúčtována pohledávka na účtu 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi souvztažně s účtem 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Vzhledem k tomu, že není naplněn předpoklad nezpochybnitelné pohledávky, a navíc nebyly v rámci této neinvestiční dotace v roce 2025 vynaloženy žádné náklady, měla být tato částka vykázána na podrozvahovém účtu 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů, kde je duplicitně vykázána správně.

**§ 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 2025 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 – 6/2025 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.*

*U majetku inv. č. 1080 – Zametač Citymaster 1250C Comfort pořízeného v 4/2025 nebylo nastaveno odepisování. Při použití odpisové lhůty 120 měsíců nebyly zaúčtovány k 30.6.2025 odpisy za měsíce 5 a 6 ve výši 12.683 Kč.*

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

*Při vyřazení majetku došlo k nesprávnému zaúčtování opravek vyřazeného majetku ve výši 3.000 Kč; místo účtu 0823 – Oprávky k samostatným movitým věcem byly oprávky vyřazeny z účtu 0880 – Oprávky k drobnému dlouhodobému majetku. Nesprávnost je pouze přehození v rámci jedné účetní skupiny 08.*

*Opraveno.*

*Při účtování osobních nákladů nedošlo k promítnutí všech změn v zákonných předpisech platných od 1.1.2025. Opravy byly provedeny až v období následujícím po ověřovaném období. Nesouhlasí účet 524 – Pojistné na sociální pojištění s přehledem dle mzdových rekapitulací o částku 3.053 Kč a účet 336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění o částku 4.924 Kč. Dále z důvodu nesprávného účtování slev na pojistném na sociální pojištění a stravného nesouhlasí zůstatek účtu 331 – Závazky vůči zaměstnancům s přehledem dle mzdových rekapitulací o částku 1.734 Kč.*

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.

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.

Nevyskytuje se k 31.12.2025.

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.

Opakuje se i k 31.12.2025, jiná částka.

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.

Opakuje se i k 31.12.2025, jiná částka.

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.

Nevyskytuje se k 31.12.2025.

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

Nevyskytuje se k 31.12.2025, jiné nesprávnosti.

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.

Opakuje se i k 31.12.2025, jiné částky.

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 obratu (součtu výnosů) za rok 2024. 1% z výnosů za rok 2024 by byla částka 456 tis. Kč.

Opakuje se i k 31.12.2025, jiná částka.

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.

Opakuje se i k 31.12.2025, jiné částky.

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.

Obec k 31.12.2025 již neručí.

*§ 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.*