

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

pro územní samosprávný celek

Obec Nestrašovice

(dále jen „územní celek“)

za období od 1.1.2025 do 31.12.2025

VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem	Obec Nestrašovice jednající jménem starosty Pavla Krotkého
Auditorská společnost:	A + D HELP, spol. s r.o. zapsaná u KA ČR č.o. 273
Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:	Ing. Naděžda Voborská – auditor, Zuzana Květová – zaměstnanec společnosti
Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:	Účetní obce

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Provedli jsme přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

Místo přezkoumání hospodaření územního celku:

Sídlo obce Nestrašovice čp.37, 262 72 Březnice a sídlo auditorské společnosti Seifertova 525, Příbram VII

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhla v období:	16. 9., 17. 9. 2025
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	16. 3. 2025

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:	16.9.2025 spis přezkumu, kontrola dokladů za I. pololetí 2025, uspořádání spisu
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:	16. 3. 2025 Zpráva o přezkumu

I. 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 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a 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.

II. 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.

Přehled právních předpisů či jejich vybraných ustanovení, jejichž soulad s údaji o ročním hospodaření územního celku jsme ověřili je uvedený v samostatné **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

III. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní celek.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

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

IV. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt materiálních chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku XY. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a materialitu jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

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

V. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku obce Nestrašovice IČO: 00662917 jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech 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. stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich materialitu a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2025 podle § 2 a 3 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu			
A	Vymezení pohledávek	39 379,50	Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1 982 183,62	Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,99	%

Podíl závazků na rozpočtu			
C	Vymezení závazků	57 196,92	Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1 982 183,62	Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,89	%

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku			
není, bez výpočtu			
D	Vymezení zastaveného majetku		Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele		Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku		%

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

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

Obec nemá dlouhodobé závazky ani úvěr.

VI. DALŠÍ INFORMACE

K návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyly vzneseny námitky.

Vyhotoveno dne 16. března 2026

A + D HELP, spol. s r.o.	Jméno auditora odpovědného za zakázku
Evidenční číslo 0273	Evidenční číslo 1019
Sídlo Seifertova ul. čp. 525, 261 01 Příbram	Podpis

Zpráva projednána s panem starostou oprávněným jednat jménem obce a předána

Dne 17. března 2026

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A	Přehled právních předpisů, či jejich vybraných ustanovení, jejichž soulad s údaji o ročním hospodaření územního celku auditor ověřil.
Příloha B	Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy
Příloha C	Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.
Příloha D	Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. statutárního orgánu dobrovolného svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Přílohu A auditor použije vždy; Přílohu B auditor použije v případě, že popis zjištěných chyb a nedostatků neuvede přímo ve zprávě; Přílohu C auditor použije vždy; Přílohu D auditor použije v případě, že obdrží stanovisko orgánu územního celku.

Přehled právních předpisů či jejich vybraných ustanovení, jejichž soulad s údaji o ročním hospodaření územního celku auditor ověřil

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

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (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.
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- nařízení vlády č. 464/2022 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce ve znění pozdějších předpisů

Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy

Bez zjištěných chyb a nedostatků.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření*K rozpočtu*

- střednědobý výhled je zpracován od r.2025 do r.2027, schválen 13. 12. 2024
- návrh rozpočtu na rok 2025 jako schodkový , vyvěšen od 27. 11. 2024 do 31. 12. 2024, schválen 13. prosince 2024
- rozpočtová opatření schválena:
 - č.1 zastupitelstvem 28. 3. 2025
 - č. 2 starostou 29. 4. 2025
 - č. 3 zastupitelstvem 15. 8. 2025
 - č. 4 zastupitelstvem 7.11.2025
 - č. 5 starostou 21.11.2025
 - č. 6 zastupitelstvem 13.12.2025
- závěrečný účet za rok 2024 byl schválen zasedáním zastupitelstva dne 20. června 2025 schválení účetní závěrky za rok 2024 bez výhrad
- zprávy z kontrol: finanční výbor 25. 4. 2025, 25. 8. 2025
kontrolní výbor 7. 3. 2025, 29. 8. 2025
- zápisy ze zastupitelstva – celkem 11 zasedání zastupitelstva

Výkazy k 31. 12. 2025

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- rozvaha
- výkaz zisku a ztrát
- příloha účetní závěrky

K účetnictví

- Účtový rozvrh pro rok 2025
- Plán inventur na rok 2025
- Inventarizační zpráva z 31. 1. 2026
- Inventury veškerých rozvahových účtů k 31. 12. 2025
- Zůstatek pokladny k 31. 12. 2025 ve výši 12 826 Kč, řada pokladních dokladů od č. 71001 do 71078, příjmové a výdajové doklady mají jednu číselnou řadu
- Bankovní výpis z účtu k datu účetní závěrky – účet 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků KB běžný a spořicí a ČNB – celkem k datu účetní závěrky 395 978,27 Kč, účet 244 Termínované vklady krátkodobé u KB 1 400 000 Kč k 31. 12. 2025
- Faktury přijaté od č. P 1 do 181. Za rok 2025 byly provedeny 2 testy, za I. pololetí 9 vzorků s kontrolou na doložení a záúčtování vč. rozpočtu, za II. pololetí pak 8 vzorků – stejné zaměření. Nebyly zjištěny nedostatky. Faktury mají veškeré náležitosti a podpisy oprávněných osob
- Faktury vydané – kontrola od č. 202501 do 202502

- Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2025
- Mzdy za 12/2025 včetně mzdové rekapitulace, vzorek dohod o provedení práce

Ostatní

- V roce 2025 neproběhlo žádné výběrové řízení. Obec má vydánu aktuální směrnici o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.
- Dle prohlášení starosty obce obec neručila obecním majetkem, žádný majetek není v zástavě. Veškerý prodávaný i nakupovaný majetek obce byl vždy předmětem jednání zastupitelstva.
- Dle potvrzení starostou nemá obec v r. 2025 ani do uzavření přezkumu hospodaření žádné soudní spory nejsou známy žádné podvody, které by se týkaly zastupitelstva či zaměstnanců obce.
- Obec se snaží svou kontrolní činností předcházet vzniku podvodů a nesprávností způsobených úmyslně nebo chybou.
- V kontrolovaném období obec Nestrašovice, dle prohlášení starosty obce, nehospoďarila s majetkem státu, neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, nekoupila cenné papíry, neuskutečnila majetkové vklady.

Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. statutárního orgánu dobrovolného svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Nebylo poskytnuto, bez připomínek.