



# Z p r á v a

nezávislého auditora

## 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 územní samosprávný celek*

Obec Zhoř

za období od 1.1.2025 do 31.12.2025

**PKM AUDIT Consulting s.r.o.**

auditorské oprávnění č. 454

společnost zapsaná v obchodním rejstříku vedeného Městským obchodním soudem v Praze, oddíl C  
vložka 109482, se sídlem Národní třída 43/365, 110 00 Praha 1

Odpovědný auditor Ing. Luboš Marek

zapsaný v seznamu auditorů

Komory auditorů České republiky pod číslem audit. oprávnění 469

*Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Obce Zhoř za rok 2025*

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem	Ing. Romana Nohejlová, starostka
Auditor/auditorská společnost:	Ing. Luboš Marek, PKM AUDIT Consulting s.r.o.
Jméno osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:	Miroslava Jozefiaková
Další osoby podílející se na přezkoumání územního celku	-

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

Auditor/auditorská společnost provedla 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:

Obec Zhoř, Zhoř 40, 399 01 Zhoř

### Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	22.12.2025
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	2.4.2026

### Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem/auditorskou společností:

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení	10.12.2025
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:	13.4.2026

## 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 právnickými nebo fyzickými osobami,

- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

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

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### **III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

### **IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI**

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.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. Podle těchto předpisů

jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

## V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Obce Zhoř byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků.

Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku Městys Štěchovice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné **příloze D**, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku učinil 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

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Obce Zhoř jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás 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. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

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

Při přezkoumání hospodaření územního celku Obec Zhoř za ověřované období roku 2025 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. neupozorňujeme na žádná případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE ZHOŘ A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU (územního celku)**

I. Podíl pohledávek na rozpočtu		v tis. Kč
<b>A. Vymezení pohledávek</b>		<b>155</b>
- dlouhodobé pohledávky vztahující se pouze k následujícímu roku		0
- krátkodobé pohledávky netto		182
<b>B. Vymezení rozpočtových příjmů</b>		<b>8 993</b>
- příjmy celkem po konsolidaci		8 993
- zisk po zdanění hospodářské činnosti		0
<b>Výpočet = A x 100 (%) / B</b>	<b>(155 x 100/8 993)</b>	<b>1,72</b>

II. Podíl závazků na rozpočtu		v tis. Kč
<b>C</b>	<b>Vymezení závazků</b>	<b>171</b>
	- dlouhodobé závazky	2
	Účet 451	Z toho dlouhodobé závazky pouze do výše splátek stanovených ve splátkovém kalendáři, resp. smlouvě v následujícím roce 0,00
	- krátkodobé závazky	169
<b>D</b>	<b>Vymezení rozpočtových příjmů</b>	<b>8 993</b>
	- příjmy celkem po konsolidaci	8 993
	- zisk po zdanění hospodářské činnosti	0
	<b>Výpočet = C x 100 (%) / D</b>	<b>(171 x 100/8 993)</b>
		<b>1,90</b>

III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku		v tis. Kč
<b>E</b>	Zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, případně operativní evidence, doloženým výpisem z LV a úvěrovými smlouvami	<b>0</b>
<b>F</b>	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	<b>52 004</b>
	stálá aktiva brutto	52 004
	<b>Výpočet = E x 100 (%) / F</b>	<b>(0 x 100/51 453)</b>
		<b>0</b>

## E. POMĚR DLUHU K PRŮMĚRNÝM PŘÍJMŮM

Zákon č. 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění platném od 21.2.2018 ukládá přezkoumat také výpočet poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost a uvést výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, anebo o kolik jeho dluh překročil 60 % průměru jeho příjmů.

Dluh Obce Zhoř vypočítaný tímto způsobem činil k rozvahovému dni 31.12.2025 **0 %**.

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

Tento ukazatel byl vypočítán podle metodiky zveřejněné ve Zprávách ministerstva financí ČR č. 2/2017 jako poměr zůstatku vybraných účtů k 31.12.2025 a průměrných příjmů po konsolidaci za předchozí 4 roky, které jsou vykázány ve finančním výkaze Fin 2-12M k 31.12. každého roku.

IV. POMĚR DLUHU K PRŮMĚRNÝM PŘÍJMŮM			
<b>G</b>	Dluh vymezený v nominální hodnotě nesplacený ke konci roku v tis. Kč		<b>0</b>
<b>H</b>		<b><i>Dlouhodobý úvěr celkem</i></b>	<b>0</b>
<b>I</b>	Příjmy ke konci roku po konsolidaci v tis. Kč	2022	9 280
		2023	9 003
		2024	8 280
		2025	8 993
<b>J</b>	<b><i>Průměr</i></b>	<b><i>2025-2022</i></b>	<b>8 889</b>
	<b>Výpočet = H/J*100 (2 des. místa)</b>	<b>0/8 889*100</b>	<b>0</b>

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

- A Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad
- B Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- C Stanovisko statutárního orgánu Obce Zhoř dle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.

V Praze dne 16.4.2026



Ing. Luboš Marek  
auditorské oprávnění číslo 469

## **Údaje o zpracovateli**

### Zpracoval:

Ing. Luboš Marek - odpovědný auditor zapsaný v seznamu auditorů Komory auditorů České republiky pod číslem auditorské oprávnění č. 469 za společnost PKM AUDIT Consulting s.r.o., společnost zapsaná v obch. rejstříku vedeného Městským obchodním soudem v Praze, oddíl C., vložka 109482 se sídlem Národní třída 43/365, 110 00 Praha 1

## **Rozdělovník**

- 2x příjemce      Obec Zhoř
- 1x zpracovatel    auditor – PKM AUDIT Consulting s.r.o.

Zpráva auditora v jednom vyhotovení byla předána starostce Obce Zhoř a byla projednána dle přílohy C této zprávy.



## PŘEHLED PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ, S NIMIŽ AUDITOR U PŘEZKOUMÁVANÉHO HOSPODAŘENÍ OVĚŘIL SOULAD

Při provádění přezkoumání hospodaření posoudil auditor soulad hospodaření s následujícími právními předpisy:

### a) Obecné předpisy

- Zákon č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a DSO ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 449/2009 Sb. o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění rozpočtů ÚSC
- Vyhláška č. 5/2014 Sb. o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů DSO a rozpočtů Regionálních rad soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některé ustanovení zákona č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 93/2009 Sb. o auditorech ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti
- Vyhláška č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
- Zákon č. 90/2012 Sb. o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích)
- Zákon č. 250/200 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími právními předpisy:
  - zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví a souvisejícími prováděcími předpisy
  - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákony 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)
  - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (č. 701–710)
- Vyhláška č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků
- Vyhláškou č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
- Auditorský standard č. 52 v aktuálním znění
- Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích, ve znění pozdějších předpisů nebo zákonem č. 131/2000 Sb. o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek
- Zákon 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
- Zákon 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla)



- Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 248/2000 Sb. o podpoře regionálního rozvoje
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí Zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a změně některých zákonů (koncem r. 2018 došlo k novelizaci zákona o finanční kontrole č. 274/2018 Sb. – platnost od r. 2020)
- Zákon č. 340/2015 Sb. o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv)
- Nařízení vlády č. 341/2017 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- Nařízení vlády č. 318/2017 Sb. o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev
- Zákon o odpadech č. 541/2020 Sb. s platností od 1.1.2021
- Zákon o daních č. 609/2020 Sb.

**b) Interní informační systém**

- zápisy a usnesení zastupitelstva a rady městyse
- zápisy a usnesení z jednání finančního a kontrolního výboru, inventarizační komise
- schválený rozpočtový výhled, schválený rozpočet, plnění rozpočtu, změny rozpočtu (rozpočtová opatření)
- vnitřní směrnice, pokyny a nařízení
- účetní závěrka (dílčí závěrky), protokol o schválení účetní závěrky za rok 2024
- zpráva auditora za rok 2024
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M
- centrální evidence uzavřených hospodářských smluv (kupní, nájemní, směnné, darovací apod.)
- evidence majetku, inventarizační soupisy majetku
- výstupy z provedených interních kontrol
- výstupy z externích kontrol (finančního úřadu, VZP, KÚ apod.)

## Příloha B

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

V průběhu přezkoumání nebyly zjištěny nedostatky a rizika vyplývající z kontrol provedených podle jednotlivých bodů této přílohy, a to zejména na základě analýzy provedené podle § 10 odst. 3 ZoP a AS 52.49 a AS 52.52.





## STANOVISKO ÚZEMNÍHO CELKU OBCE ZHOŘ K NÁVRHU ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Toto písemné stanovisko Obce ZHOŘ je přílohou Zprávy auditora o výsledcích přezkoumání hospodaření územního celku Obce ZHOŘ; je v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb..

Vyhotoveno dne 16.4.2026

### Auditorská společnost:

PKM AUDIT Consulting s.r.o.  
Oprávnění č. 454  
Zastoupená: Ing. Lubošem Markem  
jednatel společnosti  
**PKM Audit Consulting s.r.o.**  
auditorská společnost  
auditorské oprávnění č. 454  
Národní třída 43/265, Praha 1  
DIČ: CZ27377555

.....  
podpis

### Odpovědný auditor:

Ing. Luboš Marek  
Oprávnění č. 469



.....  
podpis

Zpráva byla projednána se statutárním orgánem Obce Zhoř dne 16.4.2026

Zpráva byla předána statutárnímu orgánu Obce Zhoř dne 16.4.2026

**OBEC ZHOŘ**  
Zhoř 40, 399 01 Milevsko  
IČ 00250287

.....  
Ing. Romana Nohejlova  
Starostka Obce Zhoř

.....  
Ing. Luboš Marek  
auditor



## POPIS PROVEDENÝCH KONTROL, OZNAČENÍ VŠECH DOKLADŮ A JINÝCH MATERIÁLŮ VYUŽITÝCH PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Kontroly byly provedeny na základě předložených dokladů a dokumentace, komunikací s příslušnými pracovníky obce – účetní, administrativní pracovníci; vybrané vzorky dokladů a dokumentace jsou uloženy ve spisu auditora.

Kontrola byla provedena v rozsahu dle platné metodiky pro přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků.

### 1. Účetnictví a účetní výkazy

Účetnictví Obce Zhoř je vedeno srozumitelným způsobem a přehledně podle jednotlivých agend (faktury došlé, faktury vydané, pokladna, banka, interní doklady).

#### a) Účetní doklady z hlediska formálních náležitostí, návaznosti na hlavní knihu (obratovou předvahu), kontrola účtování

- byly kontrolovány vybrané účetní doklady, a to za období roku 2025, tak i vybrané doklady ze začátku roku 2026 z hlediska jejich formálních a věcných náležitostí a správnosti jejich zaúčtování
- výběr byl proveden s ohledem na metodiku auditorské společnosti s využitím dokumentů k testům spolehlivosti; kopie vybraných dokladů jsou ve spisu auditora
- kontrolovány doklady:
  - ✓ k rozvahovým účtům: 022 0000, 042 0000, 028 0000, 031 0301, 311 0000, 311 0110, 311 0201, 311 0300, 311 0400, 314 0000, 321 0000, 345 0000, 346 0000, 348 0000, 374 0200, 374 0300, 388 0000, 389 0000
  - ✓ k výsledkovým účtům: 501 0300, 502 0600, 511 0300, 518 0300, 521 0300, 524 0300, 543 0300, 551 0300, 572 0400, 601 0300, 602 0300, 603 0300, 609 0300, 672 0300, 672 0500, 686 0300, 688 0300
  - ✓ k podrozvahovému účtu: 902 0000, 909 0000
  - ✓ faktury přijaté v rozsahu: 25-001-00001 až 25-001-00234
  - ✓ faktury vydané v rozsahu: 25-002-00001 až 25-002-00083
  - ✓ pokladní doklady příjmové i výdajové v rozsahu: 25-701-00001 až 25-701-00290
  - ✓ vnitřní účetní doklady v rozsahu: 25-007-00001 až 25-007-00102
  - ✓ vybrané doklady za období 1.1. – 31.1.2026 z hlediska zaúčtování dokladů do správného období - výdajové a příjmové pokladní doklady, došlé a vystavené faktury, bankovní výpisy
- testy věcné správnosti v oblasti nákladů/výdajů a výnosů/příjmů
- v průběhu kontroly nebyly zjištěny významné nedostatky – všechny doklady byly do závěrky k 31.12.2025 správně zaúčtovány.

#### b) Inventarizace

Byl zkontrolován proces inventarizace v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků a dle interního testu k inventarizaci, a to:

- Plán inventur pro rok 2025 ze dne 1.12.2025, schváleno starostkou obce, zahájení 2.1.2026, ukončení 18.1.2026
- Zkontrolována fyzická a dokladová inventura za rok 2025 u všech dokladů a jejich návaznost na obratovou předvahu, výkazy a přílohu k účetní závěrce a doložení příslušné dokumentace k jednotlivým zůstatkům účtů
- Vyhodnocení inventur ke dni 31.12.2025 – bude schváleno Zápisem a usnesením z jednání plánovaného příštího Zastupitelstva obce v roce 2026. Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 30.1.2026 je uložena ve spisu auditora.



### c) Pokladna a ostatní finanční prostředky

Byla provedena:

- Kontrola pokladních dokladů, viz bod a)
- Inventura pokladny k datu 31.12.2025 byla provedena, zůstatek pokladny byl ve výši Kč 8 912,- (ú. 261 0300) a hodnota cenin Kč 0,- (ú. 0).  
Fyzická inventura pokladen je během celého roku prováděna průběžně, bez zápisu; dále vždy ke konci kalendářního měsíce.
- Zůstatky bankovních účtů byly doloženy bankovní konfirmací České spořitelny a ČNB k 31.12.2025.

### d) Vydané a došlé faktury

Vydané a došlé faktury byly zkontrolovány v rámci testů spolehlivosti (viz bod a) výše) a v rámci testů věcné správnosti (náklady, výnosy)

### e) Evidence a způsob vymáhání nedoplatků

Byly ověřeny:

- Pohledávky po splatnosti – jsou uvedeny v dokladové inventuře (účet 377), účet 311 k 31.12.2025 vykazuje minimální zůstatek, který byl do data auditu uhrazen.
- Proces sledování a vymáhání pohledávek v průběhu roku - pohledávky jsou průběžně čtvrtletně sledovány, postup - upomínky, žaloba, soudní vymáhání.

### f) Finanční investice a ceniny

- Obec nemá majetkové účasti:
- Obec Zhoř je členem:
  - Svazku obcí Milevska
  - Svazu měst a obcí Jihočeského kraje,
  - Svazek obcí regionu Písecko
  - Sdružení místních samospráv ČR

### g) Archivace účetních dokladů

- archivace probíhá na základě směrnice
- doklady jsou uspořádány a archivovány odděleně a přehledně; za minulé období jsou archivovány v hlavní budově.

## 2. Vnitřní kontroly

Vnitřní kontrola je prováděna v rámci jednání zastupitelstva obce, finančního a kontrolního výboru a v rámci účetnictví na základě měsíčních účetních závěrek.

Byly předloženy zápisy a usnesení:

- Zastupitelstva obce - Zápisy ze zasedání ZO:
  - č. 5/24 ze dne 27.12.2024 – schválení rozpočtu obce Zhoř na rok 2025, zápisy finančního a kontrolního výboru, udělení pravomoci starostce obce ke schvalování rozpočtových opatření v roce 2025 v příjmech i ve výdajích v neomezené výši (každé rozpočtové opatření bude dáno na vědomí ZO), vyhlášky obce, darovací smlouvy SDH, dotace POV 2025 vodné na rok 2025
  - č. 3/25 ze dne 30.6.2025 – schválení účetní závěrky za rok 2024 vč. zprávy auditora, směrnice o zadávání veřejných zakázek, darovací smlouvy SDH, žádost o koupi pozemků, žádost o pronájem pozemku, vyhláška o odpadech
  - č. 6/25 ze dne 30.12.2025 – schválení přebytkového rozpočtu na rok 2026 (příjmy ve výši 8 250 tis. Kč a výdaje ve výši 7 450 tis. Kč), udělení pravomoci starostce obce ke schvalování rozpočtových opatření v roce 2026 v příjmech i ve výdajích v neomezené výši

(každé rozpočtové opatření bude dáno na vědomí ZO), darovací smlouva SDH, zápis kontrolního výboru, dotace POV 2026, vodné na rok 2026, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2027 – 2029, odměny členů ZO dle zákona č. 128/2000 Sb.

- Finančního výboru - Zápis ze zasedání FV 2/2025 konaného dne 29.12.2025
- Kontrolního výboru - Zápis ze zasedání KV 1/2025 konaného dne 30.12.2025
- Externí kontrola v roce 2025 proběhla jedna a to zdravotní pojišťovny **VZP ČR**, regionální pobočka Plzeň, kontrolované období 2/2022 – 8/2025, dodán Protokol o kontrole ze dne 26.9.2025, **ke dni kontroly nebyly zjištěny splatné závazky vůči VZP ČR ani jiné evidenční nedostatky**

### **3. Rozpočtové hospodaření**

#### **a) Informační zdroje pro provádění přezkoumání**

Auditor měl k dispozici následující zdroje pro provádění přezkoumání v oblasti rozpočtového hospodaření:

- rozpočet na r. 2025 schválený ZO dne 27.12.2024 jako přebytkový (celkové příjmy 8 000 tis. Kč, celkové výdaje 6 400 tis. Kč)
- Střednědobý výhled obce Zhoř na období 2027-2029 schválený ZO dne 30.12.2025
- Celkem 12 rozpočtových opatření během r. 2025 – schválených starostkou obce a předávaných na vědomí ZO
- rozpočet na rok 2026 schválený ZO dne 30.12.2025
- usnesení a zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru, inventarizační komise
- vnitřní směrnice, pokyny a nařízení
- účetní závěrka
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M
- centrální evidence uzavřených hospodářských smluv (kupní, nájemní, směnné, darovací apod.) – ze smluv obce převzaty:
  - Smlouva o dílo na zhotovení územní studie pro lokalitu S 2, k.ú. Zhoř u Milevska, v obci Zhoř ze dne 21.6.2023 – příkazníkem Ing. Lenka Šimová, 1. a 2. etapa – analýza vstupních podkladů a vypracování návrhu územní studie
  - Darovací smlouva ze dne 6.1.2025 – finanční dar pro Charita Písek
  - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 28.3.2025 – dotace pro Český svaz ochránců přírody, ZO ČSOP Makov
- evidence majetku, inventarizační soupisy majetku

#### **b) Základní oblasti přezkoumání**

V této oblasti byla provedena kontrola:

- Souladu rozpočtového procesu s požadavky zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech ve znění pozdějších předpisů, dodržení pravidel schválených orgány města, klasifikace jednotlivých příjmů a výdajů
- Zpracování, zveřejnění a schvalování rozpočtu (zpracován jako přebytkový)
- Ověření plnění a čerpání rozpočtu na vybraném vzorku
  - *příjmové položky*: 4111, 4116, 4122, 1511, 1387, 2310 2111, 3612 2132, 3639 2119, 3723 2111
  - *výdajové položky*: 1032 5169, 2212 5169, 2310 5151, 2310 5169, 2321 5171, 3399 5171, 3612 5171, 3636 5169, 3639 5171, 3722 5169, 3723 5169, 3745 5171, 4341 5223, 5512 6122, 6171 5166

#### **c) Ostatní oblasti přezkoumání**

- Nakládání a hospodaření s majetkem – řídí se Směrnicí č. 5/2011 Evidence, účtování a odepisování majetku, Směrnicí k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji č. SM 1/2016 a č. SM 1/2025 Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Nákup a vyřazení majetku – doklady kontrolovány výběrově – viz bod 1.a), ve spisu vybrané vzorky

- Nakládání s pohledávkami – vybrané doklady viz bod 1.a) kontrola účetních dokladů; kontrola v dokladové inventuře
- Nakládání se závazky – obec nemá významné závazky, kontrola v dokladové inventuře
- Poskytnuté příspěvky, dary a dotace – v celkové výši Kč 254 179,-, do spisu převzata darovací smlouva viz bod 3.a)
- Přijaté dotace:
  - ze SR (Ministerstva financí ČR) na výkon státní správy Kč 76 500,-, na volby do PS parlamentu ČR Kč 32 500,- (s následnou vratkou ve 2026 ve výši Kč 14 017,-), dotace Krajského úřadu Jihočeského kraje na Obnovu lesních porostů ve výši Kč 236 740,- a dotace Krajského úřadu Jihočeského kraje na Výměnu oken a opravu fasády KD ve výši Kč 254 000,-, celkem přijaté dotace v roce 2025 činí Kč 599 740,-

#### **4. Veřejné zakázky**

- Kontrolována pravidla pro zadávání veřejných zakázek – obec postupuje dle zákona
- Kontrola vybraných zakázek (zadání, průběh a vyhodnocení výběrového řízení, uzavření smluv, realizace zakázky a její vyhodnocení)
- Vybrána veřejná zakázka malého rozsahu „*Výměna oken a oprava fasády KD*“ (dle Směrnice č. SM 1/2021 schválené ZO dne 29.3.2021, kterou se upravuje postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu). Na místě byly ověřeny dokumenty dokládající průběh výběrového řízení, do spisu převzato:
  - Výzva k podání nabídky pro veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 1.1.2025, doručeno 15.1.2025
  - Protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 20.1.2025
  - Smlouva o dílo ze dne 10.2.2025 uzavřená se společností Jiří Doubek (IČO 15800253) s cenou díla ve výši 302 325 Kč bez DPH, konečná faktura ve stejné výši vč. bankovního výpisu a protokolu o předání díla.
- Obec Zhoř postupovala u výběrových řízení v průběhu i při jejich vyhodnocení podle příslušných pravidel. Nebyly zjištěny nedostatky.

#### **5. Soudní spory**

- Obec Zhoř není účastníkem žádných soudních řízení či jiných sporů a vůči němu, příp. vůči jeho majetku, není navrhováno nebo vedené řízení o výkonu soudního či správního rozhodnutí nebo navrhována či prováděna exekuce.

#### **OPATŘENÍ KE SLEDOVÁNÍ**

- V návaznosti na provedené kontroly nevyplývá nutnost navržení opatření.

**PKM AUDIT Consulting s.r.o.**  
**Ing. Luboš Marek**  
 auditor