

## **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 územní samosprávný celek*

**O B E C Ž E N K L A V A**

**za období od 1.1.2025 do 31.12.2025**

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

<b>Název ÚSC:</b>	Obec Ženklaava
<b>Adresa:</b>	Ženklaava 243, 742 67
<b>Právní forma:</b>	územně samosprávný celek
<b>Identifikační číslo:</b>	00600831
<b>Místo přezkoumání:</b>	Obecní úřad Ženklaava, kancelář auditora
<b>Přezkoumávané období:</b>	rok 2025 tj. od 1.1.2025 do 31.12.2025
<b>Příjemce zprávy:</b>	zastupitelstvo obce
<b>Statutární orgán Obce Ženklaava:</b>	Ing. Jaroslav Plaček
<b>Auditor:</b>	Ing. Jarmila Orlitová, č. osv. KAČR 1606

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

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku Obec Ženklaava 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.

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

Přezkoumání proběhlo v období od 1.4.2026 do 29.5.2026 /s přerušením/.

### **Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku Obec Ženklaava auditorem:**

- označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení: předání přehledu podkladů pro přezkoumání hospodaření, den provedení: 1.4.2026
- označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení: kontrola prohlášení statutárního orgánu, den provedení: 29.5.2026

## 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 veřejných zakázkách, 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.

## 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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **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 statutární orgán Obce Ženklaava .

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedla 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 povinna dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získala omezenou jistotu, zda hospodaření Obce Ženklaava je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

### **IV. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Obce Ženklaava 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 územního celku Obec Ženklaava. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku Obec Ženklaava je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku Obec Ženklaava 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 provedeného přezkoumání hospodaření obce Ženklaava jsem nezjistila žádnou skutečnost, která by 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., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedla závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedla, 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 Ženklaava jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku obce Ženklaava za rok 2025 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### C. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚSC A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚSC

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek /hodnota dlouhodobých pohledávek: 0,- Kč/	43 204,50 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	35,236 853,82 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,12%

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C	Vymezení závazků	<b>9,915 262,43 Kč</b>
B	Vymezení rozpočtových příjmů	<b>35,236 853,82 Kč</b>
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	<b>28,14 %</b>

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,- Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	180,577 089,69 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	<b>0%</b>

**Celková hodnota dlouhodobých pohledávek: 0,- Kč**

**Celková hodnota dlouhodobých závazků: 13,659 477,39 Kč**

**D. VÝROK K POMĚRU DLUHU OBCE K PRŮMĚRU JEJICH PŘÍJMU ZA POSLEDNÍ 4 ROKY DLE ZÁKONA UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST**

Dluh Obce Ženkla k 31.12.2025 nepřekročil 60% průměru jejich příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a činí 41,08 %.

## VI. DALŠÍ INFORMACE

### **Stanovisko územního celku Obec Ženklava k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

Zpráva projednána se statutárním orgánem obce Ing. Jaroslavem Plačkem, starostou dne 29.5.2026

Stanovisko k návrhu zprávy pro přiložení ke zprávě nebylo vyhotoveno.

Vyhotoveno dne: 29.5.2026

Ing. Jarmila Orlitová

Auditor, auditorské oprávnění č. 1606

Zpráva předána statutárnímu orgánu Obce Ženklava 1.6.2026

---

Ing. Jaroslav Plaček, starosta obce Ženklava

**Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- Příloha A            Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B            Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha
- Příloha C            Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M)
- Příloha D            Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

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

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

1. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích /obecní zřízení/, ve znění pozdějších předpisů /dále jen zákon č. 128/2000 Sb./,
2. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů /dále jen zákon č. 250/2000 Sb./,
3. Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů /rozpočtová pravidla/, ve znění pozdějších předpisů /dále jen zákon č. 218/2000 Sb./,
4. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů /dále jen zákon č. 563/1991 Sb./,
5. Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky /dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb./,
6. Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti /dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb./,
7. České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů /dále jen České účetní standardy/,
8. Vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů /dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb./,
9. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů /zákon o finanční kontrole/, ve znění pozdějších předpisů /dále jen zákon č. 320/2001 Sb./,
10. Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů /zákon o finanční kontrole/, ve znění pozdějších předpisů /dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb./,
11. Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti /dále jen zákon č. 23/2017 Sb./,
12. Zákon č. 25/2017 Sb., o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů /dále jen zákon č. 25/2017 Sb./,
13. Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník /dále jen zákon č. 89/2012 Sb./,
14. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech /zákon o obchodních korporacích/, dále jen zákon č. 90/2012 Sb.,
15. Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek /dále jen zákon č. 134/2016 Sb./,
16. Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů /dále jen zákon č. 262/2006 Sb./,
17. Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv /zákon o registru smluv/, dále jen zákon č. 340/2015 Sb.,
18. Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků /dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb./,
19. Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek /dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb./,
20. Nařízení vlády č. 160/2023 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků /dále jen nařízení vlády č. 160/2023 Sb./
21. Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole /kontrolní řád/, dále jen zákon č. 255/2012 Sb.,
22. Vnitřní předpisy územního celku

**Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření**

- závěrečný účet za rok 2024
- střednědobý rozpočtový výhled 2025-2027
- rozpočet na rok 2025 /proces schválení/
- rozpočtová opatření pro rok 2025 /proces schválení, zpracování do rozpočtu/
- rozvaha, výkaz zisku a ztrát, příloha
- výkaz Fin 2-12M za rok 2025
- kniha došlých faktur za rok 2025
- kniha přijatých faktur za rok 2025
- úhrady vystavených faktur
- hlavní kniha za rok 2025
- inventury /závěrečná zpráva včetně inventarizační zprávy, plánu inventur, inventurní soupisy/
- majetek /plán účetních odpisů/, protokol ročních odpisů 2025
- zápisy a usnesení zastupitelstva obce za rok 2025
- usnesení o schválení závěrečního účtu , schválení účetní závěrky za rok 2024, schválení závěrečné zprávy o výsledku inventarizací/
- věcná břemena /přehled/
- úřední deska za rok 2025
- externí kontroly
- zápisy kontrolního výboru za rok 2025
- zápisy finančního výboru za rok 2025
- platné směrnice pro rok 2025
- přehled veřejných zakázek zadáných v roce 2025
- přehled veřejných finančních podpor včetně rekapitulace kontrol
- přiznání k dani z příjmu za rok 2025
- zůstatky účtů k 31.12.2025

- informace o plnění rozpočtu v průběhu roku 2025
- zaúčtování přijatých faktur 1/2025, 6/2025, 10/2025
- zaúčtování pokladny za 1/2025, 6/2025, 10/2025
- smlouvy /výběrovým způsobem/
- smlouva o úvěru č. 0633142199
- smlouva o úvěru č. 0633143159
- smlouva o úvěru č. 0495448199/LCD
- dodatek č. 1 ke smlouvě č. 0495448199/LCD
- smlouva o kontokorentním úvěru č. 4758311329/24
- administrace jednotlivých dotačních titulů
- veřejnosprávní kontrola Základní škola a Mateřská škola Ženkla, p.o. včetně vyúčtování
- hospodaření Základní škola a Mateřská škola Ženkla, p.o. za rok 2025
- sdělení o schválení účetní závěrky Základní škola a Mateřská škola Ženkla, p.o. za rok 2024
- inventarizační zápis o průběhu a výsledku periodické inventarizace Základní škola a Mateřská škola Ženkla, p.o. k 31.12.2025
- výpisy z účtu č. 94-4116801/0710 za období 1/2025, 6/2025, 10/2025
- výpisy z účtu č. 4758311329/0800 za období 1/2025, 6/2025, 10/2025
- mzdové listy zastupitelů
- odpisový plán, odpisy
- karty majetku /výběrovým způsobem/
- finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze SR
- seznam přijatých dotací za rok 2025
- vyúčtování přijatých dotací
- veřejná zakázka „Obnova soustavy veřejného osvětlení Ženkla“
- veřejná zakázka „Dětská skupina Ženkla – stavební práce“
- veřejná zakázka „Chodník kolem silnice II/480 směr Štramberk II.etapa“
- veřejná zakázka „Relaxační zóna u rybníka Ženkla“
- veřejná zakázka „Rekonstrukce oplocení kurtu ve sportovním areálu č.p. 845/1 v k.ú. Ženkla“

- veřejnosprávní smlouvy – výkon přenesené působnosti
- veřejnosprávní smlouva o poskytnutí programové dotace TJ Sokol Ženklaava, IČO 49590901 včetně vyúčtování
- veřejnosprávní smlouva o poskytnutí programové dotace RADIO FINANCIAL INVEST-POINT,s.r.o. , IČO 04491831 včetně vyúčtování
- veřejnosprávní kontrola – SH ČMS-SDH Ženklaava, IČO 65471687 včetně vyúčtování
- veřejnosprávní kontrola – Spolek rodičů při ZŠ a MŠ Ženklaava, IČO 60336056 včetně vyúčtování
- veřejnosprávní kontrola- ZO ČZS Ženklaava, IČO 71189941 včetně vyúčtování
- zpráva o výsledcích finančních kontrol
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě – Základní škola a Mateřská škola Ženklaava, p.o., IČ 73184594
- Střednědobý výhled rozpočtu 2026-2028 Základní škola a Mateřská škola Ženklaava,p.o.
- Rozpočet Základní škola a Mateřská škola Ženklaava, p.o. na rok 2025
- Smlouva o věcném břemeni pro umístění vodovodního vedení na pozemku p.č. 259/11 a 2128/1 v k.ú. Ženklaava
- Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2025
- Administrace dotace – SZIF – nákup komunální techniky - malotraktor
- Administrace dotace - MSK – č. 05887/2024/KH – úhrada JSDH – povodně
- Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze SR
- Příspěvek z grantového programu Gas Storage CZ,a.s.