**Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

| | |
|---|---|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad |
| 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 |
| Příloha C | Stanovisko statutárního orgánu obce Ohrobec k přezkoumání hospodaření za kalendářní rok 2025 dle § 7 zákona č. 420/2004 Sb. v platném znění |
| Příloha D | Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření |

*Příloha A*

**Přehled právních předpisů v platném znění, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)**

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. 131/2001 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - sdělením Ministerstva vnitra č. 295/2024 Sb. o vyhlášení výše základny pro výpočet odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, zákona
- 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,
- 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, a nařízení vlády č. 341/2017 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).

*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, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí**

**Závěr – byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c)**

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 obce Ohrobec za rok 2025 jsme zjistili následující chyby a nedostatky:

1. **Finanční investice**
   Na účtu **0430001** je evidována finanční investice (podíl 6,3 %) ve společnosti Technické služby Dolnobřežanska s.r.o. ve výši 793.816 Kč (v obchodním rejstříku zapsáno 1.7.2022, úhrada finanční investice proběhla v roce 2025). Na účtu **0430002** je evidován 100 % podíl ve společnosti Technické Služby Ohrobec s.r.o. ve výši 19.872.723,03 Kč (v obchodním rejstříku zapsáno 1.7.2025). K 31.12.2025 již finanční investice měly být zařazeny na účtu MD 06x (podle velikosti podílu).

2. **Daň z příjmů právnických osob**
   Nebylo účtováno o předpisu daně z příjmů právnických osob za rok 2025.

3. **Úroky z termínovaného vkladu**
   Obec zřídila 15.10.2025 termínovaný vklad ve výši 40 mil. Kč na 3 měsíce u ČNB s úrokovou sazbou 3,25 %. Tyto úroky nebyly časově rozlišeny.

4. **Příloha k účetní závěrce**
   K tabulce C.I.3 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku je v běžném období uvedeno zvýšení stavu transferů o částku 170.000 Kč. Dle účetnictví se transfery na pořízení dlouhodobého majetku navýšily o částku 5.581.368,00 Kč. Z této tabulky rovněž vyplývá, že nedošlo ke snížení stavu transferů (uvedeno 0 Kč), dle účetnictví byl odpis transferů ve výši 1.446.530,70 Kč.

*Příloha C*

**Stanovisko statutárního orgánu obce Ohrobec k přezkoumání hospodaření za kalendářní rok 2025 dle § 7 zákona č. 420/2004 Sb. v platném znění**

Statutární orgán obce prohlašuje:

- Byli jsme seznámeni s obsahem dílčích zpráv o přezkoumání. Dílčí zprávy nám byly předány též písemně.
- Byli jsme seznámeni s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a neměli jsme k nim žádné připomínky.
- Obdrželi jsme stejnopis zprávy o přezkoumání hospodaření

Dne: 8. června 2026

Obec Ohrobec
U Rybníků II čp. 30
252 45 Zvole
IČ: 002 41 491

.....

Vladimír Strouhal
starosta obce Ohrobec

*Příloha D*

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

- schválený rozpočet na rok 2025 (schválen 18.12.2024)
- rozpočtová opatření (7 změn rozpočtu)
- střednědobý výhled rozpočtu na období 2025 - 2028
- fyzické a dokladové inventarizace rozvahových účtů k 31.12.2025
- rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha k účetní závěrce za rok 2025
- výkaz o plnění rozpočtu obcí k 31.12.2025
- analytická rozvaha k 31.12.2025
- účtový rozvrh
- vnitřní účetní doklady
- přijaté faktury
- vydané faktury
- pokladní doklady, pokladní kniha za rok 2025
- bankovní výpisy (ČNB, ČSOB a.s., MONETA Money Bank a.s.)
- čerpání dotací
- veřejné zakázky