

Číslo jednací:	082422/2026/KUSK	Obec Církvice
Spisová značka:	SZ_067602/2024/KUSK	k rukám starosty obce
Vyřizuje/Linka:	Bc. Jaroslav Petrák/750	Církvice 6
Značka:	KON/PET	285 33 Církvice u Kutné Hory
Praha:	11.06.2026	

Změna Zprávy o výsledku hospodaření obce Církvice za rok 2025 na základě obdrženého podnětu

Vážení,

na základě obdrženého podnětu Vám sdělujeme, že v námi předané Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Církvice za rok 2025 došlo k administrativní chybě, kdy Vám tedy na základě provedené opravy zřejmých písemností posíláme novou verzi této zprávy, přičemž zároveň lze konstatovat, že k jiné změně, a to zejména u kontrolního zjištění žádným způsobem nedošlo.

S ohledem pak na tuto skutečnost, když tedy závěr zprávy zůstává nezměněn, lze informaci o této skutečnosti projednat až v rámci jednání zastupitelstva obce, které bude Závěrečný účet obce Církvice za rok 2025 projednávat, a to bez vlivu na termín původně zveřejněné zprávy jakožto součásti návrhu předmětného závěrečného účtu.

Za případné vzniklé komplikace se předem omlouváme.

S pozdravem

Bc. Jaroslav Petrák

Oddělení přezkumu hospodaření obcí

Odbor kontroly

Základními materiály potřebnými k vykonání přezkoumání hospodaření jsou zejména:

- Zápisy ze zasedání zastupitelstva a rady obce, městyse, města (dále také „obec“) a zápisy zasedání orgánů dobrovolných svazků obcí (dále také „DSO“).
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu a následně schválený střednědobý výhled rozpočtu na přezkoumávaný rok včetně doložek o povinném zveřejňování na úředních deskách a souvisejících internetových stránkách obcí a DSO.
- Schválená pravidla rozpočtového provizoria na přezkoumávaný rok, jsou-li schválena, a to včetně jejich zveřejnění na stránkách obcí a DSO.
- Návrh rozpočtu a následně schválený rozpočet na přezkoumávaný rok včetně doložek o povinném zveřejňování na úředních deskách a souvisejících internetových stránkách obcí a DSO.
- Rozpis schváleného rozpočtu obce nebo DSO včetně data provedení rozpisu rozpočtu.
- Rozpočtová opatření přezkoumávaného roku včetně doložek o jejich zveřejňování na internetových stránkách obcí a DSO.
- Schválený rozpočet příspěvkových organizací včetně doložení jeho zveřejnění a dokument o sdělení závazných ukazatelů příspěvkovým organizacím k tomuto.
- Návrh závěrečného účtu a následně schválený závěrečný účet za předcházející kalendářní rok včetně doložek o povinném zveřejňování na úředních deskách a souvisejících internetových stránkách obcí a DSO.
- Nápravná opatření přijatá k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozím období.
- Platný účtový rozvrh, vnitřní předpisy a stanovení oprávnění, povinnosti a odpovědnosti osob v této účetní jednotce vztahující se k připojování podpisového záznamu nebo identifikačního záznamu, a to takovým způsobem, aby bylo možno určit nezávisle na sobě odpovědnost jednotlivých osob za obsah účetního záznamu (podpisový řád apod.), vnitřní předpis zajišťující vnitřní kontrolní systém účetní jednotky včetně jmenovitého stanovení příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní.
- Účetní závěrka za předcházející kalendářní rok včetně doplňujících podkladů ke schválení a Protokolu o schválení účetní závěrky, a to jak u obce či DSO, tak i u zřízených příspěvkových organizací.
- Dokumentace k uskutečněným veřejným zakázkám včetně doložení zveřejnění smluv nebo objednávek na profilu zadavatele či případně v registru smluv.
- Vnitřní předpis k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.
- Účetní a finanční sestavy opatřené podpisy statutárního zástupce s datem vyhotovení, a to výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (Fin 2-12 M), účetní závěrka (rozvaha, příloha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu), hlavní kniha analytických účtů, účetní deník, pokladní knihy včetně dohod o hmotné odpovědnosti apod.
- Finanční hotovost a ceniny ke dni dílčího přezkoumání.
- Knihy došlých a odeslaných faktur (přijatých a vydaných faktur) přezkoumávaného roku.
- Účetní a pokladní doklady přezkoumávaného roku.
- Zřizovací listiny organizačních složek a příspěvkových a případná živnostenská oprávnění.
- Výkaz zisku a ztráty a rozvaha zřízených příspěvkových organizací.

- Smlouvy o vytvoření nových svazků obcí včetně jejich stanov a osvědčení o registraci a listiny svědčící o nově založených právnických osobách s účastí obce včetně smluv o vkladech majetku jiných právnických osob.
- Smlouvy o půjčkách, úvěrech, zástavách, smlouvy kupní, směnné, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvy o věcných břemenech a další smlouvy uzavřené v přezkoumávaném roce včetně doložek o jejich schválení dle zákona o obcích a zápisy orgánů oprávněných k jejich schválení.
- Smlouvy a veškeré navazující doklady k přijatým i poskytnutým dotacím, návratným finančním výpomocím a podporám, včetně finančního vypořádání a závěrečného vyhodnocení akcí spolu s případnými doložkami o jejich povinném zveřejnění.
- Smlouvy o dílo o dodávkách a službách, který byly uzavřeny v přezkoumávaném roce.
- Protokoly o kontrolách provedených u zřízených příspěvkových organizací či příjemců poskytovaných dotací.
- Obecně závazné vyhlášky a nařízení vydaná obcí platná pro přezkoumávaný rok.
- Evidence všech místních a ostatních poplatků, a to zejména poplatků ze psů a za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů apod.
- Evidence pohledávek a závazků včetně příslušné agendy svědčící o jejich vymáhání.
- Evidence majetku obce a výpisy z listů vlastnictví se stavem k poslednímu dni přezkoumávaného roku (23.59 a 0:00 hod.) pro veškerý nemovitý majetek územního celku.
- Složka inventarizace majetku a závazků k přezkoumávanému roku včetně vnitřního předpisu, plánu, inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů, inventarizační zprávy, likvidačních protokolů či dokladů o vlastnictví cenných papírů.
- Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob obce jako účetní jednotky za přezkoumávaný rok.
- Personální a mzdová agenda (např. pracovní smlouvy, dohody o provedení práce, dohody o pracovní činnosti, platové výměry, pracovní náplně, mzdové listy, výplatní listiny, rekapitulace mezd a usnesení zastupitelstva obce o stanovení výše odměny neuvolněných zastupitelů, členů výborů a komisí, kteří nejsou členy zastupitelstva apod.).
- Ostatní platné vnitřní předpisy a směrnice územního celku, a to zejména o oběhu účetních dokladů, k vedení poklady, k nakládání s majetkem včetně odpisového plánu, k provádění inventarizace apod.
- Další doklady a součinnost dle ustanovení § 8, § 10 odst. 2 zákona č. 255/2012 Sb., kontrolního řádu a dle ustanovení § 9 zákona č. 420/2004 Sb. budou vyžádány dle aktuální potřeby v průběhu přezkoumání.

Upozornění: V souladu s ustanovením § 17 zákona č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, platí povinnost doručování dokumentů prostřednictvím datové schránky.