

# Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly a interního auditu  
Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 44824/2026 KO

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Knínice

se sídlem Knínice 2, 588 56 Telč, IČO: 00373788  
za rok 2025

Přezkoumání hospodaření za rok 2025 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. září 2025 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne 7. října 2025 jako dílčí přezkoumání a dne 25. května 2026 jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 25. května 2026.

### Místo provedení přezkoumání:

Obec Knínice  
Knínice 2  
588 56 Telč

### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20255304482\_2
- kontrolor:  
pověření číslo 20255370724\_5
- kontrolor:  
pověření číslo 20255370724\_13

**Ing. Martina Boháčková Vejskalová**

Ing. Žaneta Hanusová

Ing. Michael Vecheta

### Podklady předložili:

**Ing. Stanislav Veselý - zastupitel pověřený  
výkonem funkce starosty**  
Leona Svobodová - účetní

### Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

## **A. Výsledek přezkoumání**

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Knínice **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Na základě předloženého mzdového listu (os. č. 1) za měsíce leden až prosinec 2025 bylo zjištěno, že byla chybně vyplacena odměna zastupiteli pověřenému výkonem funkce starosty. Zastupitel pověřený výkonem funkce starosty měl za období od ledna do prosince 2025 obdržet zákonnou minimální odměnu v celkové výši 195 936 Kč (měsíčně 16 328 Kč), ale dle předložených mzdových listů obdržel celkem odměny ve výši 193 106 Kč, rozdíl činí 2 830 Kč.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Kontrolou předložené inventarizace, výkazu rozvaha a příloha ke dni 31. 12. 2025 bylo zjištěno, že nebyl ověřen zůstatek účtů:

082 (Oprávký k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí) - stav v rozvaze ve výši 4 037 350 Kč nebyl doložen operativní evidencí.

042 (Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek) - stav v rozvaze ve výši 130 260 Kč nebyl ověřen - kontrolou zůstatku bylo zjištěno, že částka ve výši 29 540 Kč (projektová dokumentace) měla být součástí pořizovací ceny majetku „veřejné osvětlení k č.p. 111“ (faktura přijatá KDF č. 4124172 na částku 585 144,08 Kč vč. DPH za montáž veřejného osvětlení, inv. č. 261).

314 (Krátkodobé poskytnuté zálohy) - stav v rozvaze ve výši 82 780 Kč nebyl doložen operativní evidencí.

992 (Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva) - stav ve výši 909 799 Kč nebyl doložen operativní evidencí.

Právní předpis: 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, ve znění pozdějších předpisů

§ 14 odst. 4 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy „A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí“.

Obec uhradila dne 17. 10. 2025 fakturu č. FV250843 ze dne 16. 10. 2025 (KDF č. 4124172) ve výši 585 144,08 Kč vč. DPH za montáž veřejného osvětlení k č. p. 111. Faktura byla zaúčtována v hodnotě 585 144 Kč na účet 042 (Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek) a na účet 022 (Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí), inv. č. 261. Správně měl být majetek zaúčtován na účet 021 (Stavby).

§ 14 odst. 6 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy „A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek“.

Obec uhradila dne 17. 10. 2025 fakturu č. FV250842 vystavenou dne 16. 10. 2025 (KDF č. 4124173) ve výši 129 724,10 Kč vč. DPH za výměnu svítidel veřejného osvětlení (demontáž a montáž 15 ks svítidel). Faktura byla zaúčtována v hodnotě 129 724 Kč na účet 558 (Náklady z drobného dlouhodobého majetku) a na účet 028 (Drobný dlouhodobý hmotný majetek), inv. č. 260. Správně mělo být o výměně svítidel účtováno na účtu 511 (Opravy a udržování) nebo na účtu 021 (Stavby) jako technické zhodnocení.

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

ČÚS č. 703 bod 5.3. - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace FV02952.0349 z Fondu Vysočiny obec obdržela dne 29. 7. 2025 účelovou neinvestiční dotaci ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Knínice - 1. etapa opravy skladové haly obce Knínice“. Obec nezaúčtovala příjem této dotace na účet 374 (Krátkodobé přijaté zálohy na transfery), ale nesprávně rovnou na účet 672 (Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů). Správně měla být dotace do podání závěrečné zprávy naúčtována na účtu 374.

## **B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Obec uhradila dne 13. 5. 2024 fakturu č. 6132400152 ve výši 1 079 117 Kč vč. DPH za práce na stavební úpravě havarijní části kanalizace (zhotovitel Vodárenská akciová společnost, a.s. IČO 49455842). Změna rozpočtu na paragrafu 2321 (Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly) položka 6121 (Stavby) v němž je částečně zachycen tento rozpočtově nezajištěný výdaj byla provedena rozpočtovým opatření č. 4 (původní hodnota dle schváleného rozpočtu na rok 2024 byla ve výši 5 000 Kč, navýšení o 800 000 Kč, schváleno zastupitelem pověřeným výkonem funkce starosty až dne 4. 6. 2024). Další změna rozpočtu, kde by došlo k navýšení paragrafu 2321 nebyla provedena.

**Přijato nápravné opatření** (Informace ze dne 3. 7. 2025)

Obec Knínice zveřejnila dne 13. 6. 2024 návrh závěrečného účtu obce za rok 2024, zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet dne 27. 6. 2024, dle zákona musí být návrh závěrečného účtu zveřejněn nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.

**Přijato nápravné opatření** (Informace ze dne 3. 7. 2025)

Byly předloženy výplatní pásky za období leden - prosinec 2023, kontrolou bylo zjištěno, že pověřenci funkcí starosty byla v období duben až prosinec vypláceny odměny v chybné výši. Bylo vypláceno 12 888 Kč, mělo být vypláceno 14 177 Kč.

**Napraveno** (Informace ze dne 3. 7. 2025, účetní doklad č. 410056 ze dne 12. 7. 2025)

Obec předložila Dohodu o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 4. 4. 2024 ve výši 500 000 Kč. Podle předložené Dohody mělo poskytnutí finančního příspěvku ve výši 500 000 Kč schválit zastupitelstvo obce dne 29. 2. 2024. Podle předloženého Zázpisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 29. 2. 2024 však žádná výše finančního příspěvku nebyla zastupitelstvem schválena. Tento finanční příspěvek byl uhrazen dne 24. 5. 2024 výpis č. 75 (ČS). Předložením zaúčtování této dohody bylo rovněž zjištěno, že byla nesprávně zaúčtována na účet 518 (Ostatní služby), správně mělo být zaúčtováno na účet 572 (Náklady na transfer vybraných místních vládních institucí na transfery).

**Přijato nápravné opatření** (Informace ze dne 3. 7. 2025)

Při kontrole Inventurního soupisu účtu č. 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ke dni 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že stav v inventurním soupisu obsahuje přijaté investiční transfery ve výši 19 619 387 Kč (stejně i ve výkazu Rozvaha), ale ve výkazu Stav rozpouštění transferů dle projektů - detailní z majetkového programu TRIADA je celkový stav nerozpuštěných investičních transferů ve výši 21 890 942 Kč.

**Napraveno** (Informace ze dne 3. 7. 2025, účetní doklad č. 920005 ze dne 30. 9. 2025)

Kontrolou předložené inventarizace bylo zjištěno, že územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví a to u účtů:

- 022 (Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí) stav ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2024 ve výši 6 973 007 Kč, stav v inv. soupisu z majetkové evidence ve výši 6 889 571 Kč, rozdíl ve výši 83 436 Kč

- 031 (Pozemky) nebyl doložen list vlastnictví č. 215 pro kat. území Knínice

**Napraveno** (Informace ze dne 3. 7. 2025, Inventurní soupis a majetková evidence SÚ 022 k 31. 12. 2025, List vlastnictví 215 k 31. 12. 2025)

Obec předložila zálohovou fakturu č. 2423868 (KDF č. 4124068) ze dne 13. 4. 2024 na nákup 10 ks pivních setů v celkové výši 51 910 Kč. Kontrolou zaúčtování této faktury bylo zjištěno, že tato faktura byla nesprávně zaúčtována na účet 501 - Spotřeba materiálu, správně mělo být zaúčtováno na účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku a následně zaúčtováno na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a měl být tento majetek zařazen do majetku obce. Dále byla obcí předložena faktura č. 000001 (KDF č. 4124046) ze dne 19. 3. 2024 na nákup sestavy dřevěných polic a regálů v celkové výši 33 000 Kč, kontrolou zaúčtování této faktury bylo zjištěno, že tato faktura byla zaúčtována pouze na účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku, ale již nebyla zaúčtována na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a majetek nebyl zařazen do majetkové evidence obce ke dni 31. 12. 2024.

**Napraveno** (Informace ze dne 3. 7. 2025, účetní doklad č. 120001, inv. č. 253 a 254)

Obec předložila inventurní soupis ke dni 31. 12. 2024 účtu 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) v celkové výši 3 508 062,20 Kč. Předložením jednotlivých výpisů k jednotlivým zůstatkům účtů bylo zjištěno, že na účtu 231 je nesprávně veden termínovaný účet ve výši 2 000 000 Kč (banka Creditas na 6 měsíců), tento termínovaný účet měl být správně zaúčtován na účet 244 (Termínované vklady krátkodobé).

**Napraveno** (Informace ze dne 3. 7. 2025, Inventurní soupis SÚ 244 a výpis k termínovanému vkladu u Banka Creditas a.s. k 31. 12. 2025)

Obec předložila Kupní smlouvu ze dne 4. 11. 2024 na nákup pozemku p.č. 1340/4, jehož součástí je i stavba bez č.p. v celkové výši 809 300 Kč. Obec tento pozemek zaúčtovala ve výši 800 000 Kč na účet 021 - Stavby a následně zařadila v této hodnotě do majetkové evidence obce a dále zaúčtovala ve výši 9 300 Kč na účet 031 - Pozemky a následně opět zařadila pozemek ve stejné výši do majetkové evidence obce. Obec zároveň předložila fakturu č. 460124 ze dne 20. 12. 2024 (dodavatel Ing. Zdeněk Kohoutek IČO 12428108) za zprostředkování převodu nemovitostí ve výši 5 779 Kč. Tato faktura, která byla uhrazena dne 7. 1. 2025 výpis č. 3 (ČS), je zachycena v účetnictví roku 2025, ale nebyla zaúčtována do ceny pořizovaného majetku (stavby a pozemku).

**Napraveno** (Informace ze dne 3. 7. 2025, účetní doklad č. 11003 ze dne 7. 1. 2025)

Obec obdržela dne 2. 5. 2023 na základě Smlouvy o poskytnutí dotace FV02867.0119 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“ ze dne 1. 4. 2023 účelovou dotaci ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Pořízení zplyňovacího kotle na dřevo pro č.p. 3, Knínice“. Obec neúčtovala přijetí investiční dotace na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, ale chybně účtovala do výnosů na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

**Napraveno** (Informace ze dne 3. 7. 2025, sestava „Stav rozpouštění transferů dle projektů“ k 31. 12. 2025, inv. č. 239)

### **Při dílčím přezkoumání obce Knínice za rok 2025 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Dle výkazu FIN 2 - 12 M sestaveného k 30. 6. 2025 byl na § 5512 (Požární ochrana) schválený rozpočet ve výši 100 000 Kč, rozpočet po změnách 940 000 Kč a výsledek od počátku roku ve výši 917 142,99 Kč. Obec uhradila z účtu vedeného u České spořitelny a.s. dne 26. 3. 2025 fakturu č. 251002608 na částku 776 073,57 Kč vč. DPH za přívěs pro hašení vč. příslušenství (dodavatel Duffek s.r.o. IČO 04768663). Rozpočtové opatření č. 1 (navýšení § 5512 o 820 000 Kč), v němž je zachycen tento rozpočtově nezajištěný výdaj, bylo schváleno zastupitelem pověřeným výkonem funkce starosty až dne 15. 4. 2025. Tj. rozpočtové opatření nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

**Nenapraveno**

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Na základě předložených mzdových listů za měsíc leden až červen 2025 bylo zjištěno, že byla chybně vyplacena odměna zastupiteli pověřenému výkonem funkce starosty. Zastupitel pověřený výkonem funkce starosty měl za období od ledna do června 2025 obdržet zákonnou minimální odměnu v celkové výši 97 968 Kč (měsíčně 16 328 Kč), ale dle předložených mzdových listů obdržel celkem odměny ve výši 92 100 Kč (měsíčně 15 350 Kč), rozdíl činí 5 868 Kč.

**Napraveno** (účetní doklad č. 410093 ze dne 13. 11. 2025)

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: 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, ve znění pozdějších předpisů

§ 14 odst. 6 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy „A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek“.

Kontrolou faktury č. 2521006 ze dne 11. 6. 2025 (KDF č. 4124088) na částku 8 689 Kč vč. DPH za nákup úhlové brusky a kontrolou účtu 028 (Drobný dlouhodobý hmotný majetek) bylo zjištěno, že o nákupu drobného majetku bylo účtováno pouze na účet 558 (Náklady z drobného dlouhodobého majetku), ale nebylo účtováno na účet 028. Správně měl být majetek v hodnotě 8 689 Kč zaúčtován na účet 028 a zařazen do majetkové evidence.

**Napraveno** (účetní doklad č. 120001, inv. č. 256)

§ 33 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty „Náklady z činností“.

Kontrolou faktury č. 1500125 ze dne 26. 2. 2025 (KDF č. 4124072) na částku 12 750 Kč (neplátce DPH) za zprostředkování převodu nemovitostí bylo zjištěno, že byla zaúčtována na účet 518 (Ostatní služby). Správně měla být faktura zaúčtována na účet 042 (Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek) jako náklad související s pořízením pozemku.

**Napraveno** (účetní doklad č. 920007 ze dne 30. 9. 2025)

§ 55 - Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části.

Na základě kupní smlouvy ze dne 30. 1. 2025 (obec jako prodávající i kupující, druhý kupující P. S. nar. 1994 a Z. P. nar. 1975, aj.) zaúčtovala obec nakoupené pozemky na účet 031 (Pozemky) v hodnotě 232 203,75 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že do pořizovací hodnoty pozemků byly chybně přičteny náklady ve výši 5 779 Kč související s nákupem p.č. 1340/4, součástí stavba bez č.p. (kupní smlouva z roku 2024). Správně měly být pozemky zaúčtovány na účet 031 a zařazeny do majetkové evidence v hodnotě 226 424,75 Kč.

**Napraveno** (Inventurní soupis SÚ 031 a majetková evidence k 31. 12. 2025)

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Kontrolou kupních smluv na prodej a nákup pozemků bylo zjištěno, že obec neúčtuje k datu návrhu na vklad. Např. zaúčtování prodeje pozemků nabytých a pozbytých na základě kupních smluv ze dne 30. 1. 2025 s právními účinky vkladu ke dni 3. 2. 2025 a ke dni 12. 3. 2025 bylo provedeno až dne 19. 5. 2025.

**Nenapraveno**

ČÚS č. 710 bod 6. - Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.

Na základě kontroly pohybů na účtu 022 (Samostatné hmotné movité věci) a majetkové evidence k 30. 6. 2025 byl zjištěn nesoulad. Obec na základě kupní smlouvy ze dne 10. 3. 2025 (dodavatel Duffek s.r.o. IČO 04768663) a faktury přijaté č. 251002608 ze dne 25. 3. 2025 (KDF č. 4124042) na částku 776 073,57 Kč vč. DPH pořídila přívěs pro hašení vč. příslušenství. Obec zařadila přívěs dne 15. 4. 2025 do majetkové evidence (inv. č. 251) v pořizovací hodnotě 812 374 Kč. Dle předloženého osvědčení o registraci vozidla (č. UBJ727260) bylo zjištěno, že datum registrace vozidla je ke dni 6. 6. 2025. Zařazení dlouhodobého hmotného majetku nesouhlasilo s okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání. Kontrolou stavu účtu 022 bylo zjištěno, že přívěs nebyl ke dni uvedení do užívání zaúčtován na účet 022 a k 30. 6. 2025 je stále naučtován na účtu 042 (Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek).

Dále bylo zjištěno, že nebyly zařazeny veškeré náklady související s pořízením přívěsu. Faktura č. 2025050 ze dne 16. 6. 2025 (KDF č. 4124051) na částku 60 500 Kč vč. DPH (dodavatel GRANTECH s.r.o. IČO 27668037) za administraci projektového záměru „Obec Knínice - Pořízení přívěsu pro hašení do 750 kg“ byla chybně zaúčtována do výnosů na účet 672 (Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů). Správně měla být zaúčtována na účet 042 (Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek) a zahrnuta do pořizovací ceny přívěsu. Správně měl být přívěs na účet 022 zaúčtován a do majetkové evidence zařazen v hodnotě 872 874 Kč.

**Napraveno** (účetní doklad č. 120001, inv. č. 251)

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Knínice za rok 2025**

#### **byly zjištěny nedostatky**

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

#### **Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

- *Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. (přestupek)*

#### **Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (nesprávné, neprůkazné)*
- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty „Náklady z činností“. (nesprávné)*
- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy „A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek“. (nesprávné)*
- *Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části. (nesprávné, neúplné)*
- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy „A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek“. (nesprávné, neúplné)*
- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy „A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí“. (nesprávné)*

### Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (porušení povinnosti)
- Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. (porušení povinnosti)
- Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku. (porušení povinnosti)
- Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (porušení povinnosti)
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. (porušení povinnosti)

### II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2025 byla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

- Rizika sestavení účetní závěrky územního celku, která nepodává věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví obce a o skutečném stavu majetku a závazků.

### III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,80 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>0,00 %</b>
--	---------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 28. května 2026

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Žaneta Hanusová

.....  
kontrolor

Ing. Michael Vecheta

.....  
kontrolor

## Poučení

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do **15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 4 strany.

### Rozdělovník:

Stejnopis	Předáno	Převzal
1	Obec Knínice	do datové schránky

## PŘÍLOHA

### Písemnosti využité při přezkoumání

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Knínice byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2025 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 27. 11. do 27. 12. 2024

Schválený rozpočet - na rok 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 26. 12. 2024, zveřejněn dne 27. 12. 2024 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - schválena zastupitelem pověřeným výkonem funkce starosty (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2018):

- č. 1 dne 15. 4. 2025, zveřejněno dne 24. 4. 2025

- č. 2 dne 6. 5. 2025, zveřejněno dne 26. 5. 2025

- č. 3 dne 5. 6. 2025, zveřejněno dne 25. 6. 2025

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 13. 6. do 30. 7. 2025 a internetových stránkách obce od 13. 6. do 30. 6. 2025, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2025, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 30. 6. 2025 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2025

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2025

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2025

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2025

Účetní deník - předložen za měsíce leden až červen 2025

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2025 (faktura č. 4124001 až 4124096)

Kniha odeslaných faktur - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2025 (faktura č. 25801 až 25803)

Faktura:

- č. 25/18/0681 ze dne 24. 1. 2025 (KDF č. 4124020) dodavatel TRIADA, spol. s r.o. IČO 43871020 na částku 27 843,31 Kč vč. DPH za licence softwaru, uhrazena dne 6. 2. 2025 výpis č. 017 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 27 843,31 Kč na účet 518

- č. 2025027 ze dne 2. 4. 2025 (KDF č. 4124051) dodavatel GRANTECH s.r.o. IČO 27668037 na částku 36 300 Kč vč. DPH za administraci projektového záměru „Obec Knínice - Pořízení přívěsu pro hašení do 750 kg“, uhrazena dne 4. 4. 2025 výpis č. 048 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 36 300 Kč na účet 042, zařazeno do majetkové evidence v hodnotě 812 374 Kč, inv. č. 251 (přívěs pro hašení)

- č. 1500125 ze dne 26. 2. 2025 (KDF č. 4124072) dodavatel Ing. Zdeněk Kohoutek IČO 12428108 na částku 12 750 Kč (neplátce DPH) za zprostředkování převodu nemovitostí, uhrazena dne 19. 5. 2025 výpis č. 070 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 12 750 Kč na účet 518

- č. 20250001 ze dne 19. 5. 2025 (KDF č. 4124077) dodavatel Josef Poláček IČO 01542168 na částku 350 000 Kč (neplátce DPH) za provedené stavební práce na opravu skladové haly, uhrazena dne 22. 5. 2025 výpis č. 072 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 350 000 Kč na účet 511

- č. 11/2025 ze dne 21. 5. 2025 (KDF č. 4124078) dodavatel Milan Kříž IČO 01758501 na částku 128 854 Kč (neplátce DPH) za provedené stavební práce na opravu skladové haly, uhrazena dne 22. 5. 2025 výpis č. 072 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 128 854 Kč na účet 511

- č. 9/2025 ze dne 19. 5. 2025 (KDF č. 4124079) dodavatel Milan Kříž IČO 01758501 na částku 170 599 Kč (neplátce DPH) za provedené stavební práce na opravu skladové haly, uhrazena dne 22. 5. 2025 výpis č. 072 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 170 599 Kč na účet 511

- č. 605 2025 ze dne 30. 5. 2025 (KDF č. 4124084) dodavatel Miroslav Šmahel IČO 72496487 na částku 25 773 Kč vč. DPH za opravu polní cesty, uhrazena dne 3. 6. 2025 výpis č. 078 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 25 773 Kč na účet 511

- č. 2521006 ze dne 11. 6. 2025 (KDF č. 4124088) dodavatel Hanzal nářadí - stroje s.r.o. IČO 27287599 na částku 8 689 Kč vč. DPH za nákup aku úhlové brusky, uhrazena dne 12. 6. 2025 výpis č. 083 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 8 689 Kč na účet 558

- č. 2025050 ze dne 16. 6. 2025 (KDF č. 4124093) dodavatel GRANTECH s.r.o. IČO 27668037 na částku 60 500 Kč vč. DPH za administraci projektového záměru „Obec Knínice - Pořízení přívěsu pro hašení do 750 kg“ (zpracování dokumentace a administrace výběrového řízení, obsluha profilu zadavatele), uhrazena dne 16. 6. 2025 výpis č. 085 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 60 500 Kč na účet 672

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2025:

- běžné účty - ČNB, ČS, Banka Creditas

- spořicí účet - Banka Creditas

- termínovaný účet - J&T Banka

Účetní doklady:

- za měsíc červen 2025 (doklady k bankovnímu výpisu ČS č. 078 až 090)

- účetní doklad č. 410056 ze dne 12. 7. 2025 ve výši 52 141 Kč, zaúčtování mezd za měsíc červen 2025

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 25000001 až 25000052)

Pokladní doklady - za měsíc červen 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 25000041 až 25000052)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2025

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2025, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 14. 10. 2022, mzdové listy za období leden až červen 2025

Účetní závěrka obce za rok 2024 schválena zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2025

Smlouvy o převodu majetku:

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 30. 1. 2025 (kupující J. V. nar. 1961 a M. V. nar. 1969) s právními účinky vkladu ke dni 12. 3. 2025, prodej pozemku p.č. 1169/5 díl „a“ o výměře 98 m<sup>2</sup> v k.ú. Knínice, schválen zastupitelstvem obce dne 26. 12. 2024, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 15. 9. do 15. 10. 2024, kupní cena ve výši 490 Kč uhrazena dne 30. 1. 2025 výpis č. 012 (ČS), vyřazeno z majetku ke dni 19. 5. 2025

- Kupní smlouva ze dne 30. 1. 2025 s právními účinky vkladu ke dni 3. 2. 2025, obec jako prodávající a kupující, schválena zastupitelstvem obce dne 26. 12. 2024, obec prodává pozemek p.č. 302 o výměře 989 m<sup>2</sup> a p.č. 2109 o výměře 777 m<sup>2</sup> v k.ú. Knínice (kupující P. S. nar. 1994 a Z. P. nar. 1975), záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 12. 9. do 15. 10. 2024, prodej ve výši 49 450 Kč uhrazen dne 31. 1. 2025 výpis č. 013 (ČS) a ve výši 38 850 Kč uhrazen dne 2. 2. 2025 výpis č. 014 (ČS), vyřazeno z majetku ke dni 19. 5. 2025 a obec jako kupující p.č. 1097/29, p.č. 1340/3, p.č. 268/4, p.č. 1097/36, p.č. 1341/2, p.č. 1340/5, p.č. 1097/43, p.č. 1097/44, p.č. 1097/65, p.č. 1332/3 a p.č. 1340/2, (prodávající Z. P. nar. 1975, P. S. nar. 1994, R. N. nar. 1970, M. Š. nar. 1963), nákup uhrazen obcí dne 31. 1. 2025 výpis č. 013 ve výši 90 312,50 Kč, ve výši 96 612,50 Kč, ve výši 4 025 Kč a ve výši 22 725 Kč, pozemky zaúčtovány v hodnotě 90 312,50 Kč, v hodnotě 96 612,50 Kč, v hodnotě 4 025 Kč a v hodnotě 22 725 Kč na účet 042, zařazeno do majetku (účet 031) dne 19. 5. 2025 v hodnotě 232 203,75 Kč

- Kupní smlouva (obec jako kupující) ze dne 10. 3. 2025, prodávající DUFFEK s.r.o. IČO 04768663, předmět smlouvy „Obec Knínice - pořízení přívěsu pro hašení do 750 kg“, kupní cena ve výši 641 383,10 Kč bez DPH (776 073,57 Kč vč. DPH), dodání do 60 dnů od podpisu kupní smlouvy, zveřejněna na profilu zadavatele dne 17. 3. 2025, skutečně uhrazená cena zveřejněna dne 28. 5. 2025

- faktura č. 251002608 ze dne 25. 3. 2025 (KDF č. 4124042) na částku 766 073,57 Kč vč. DPH, uhrazena dne 26. 3. 2025 výpis č. 041 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 776 073,57 Kč na účet 042, zařazeno do majetkové evidence dne 15. 4. 2025 v hodnotě 812 374 Kč, inv. č. 251, osvědčení o registraci vozidla č. UBJ727260 ke dni 6. 6. 2025

Darovací smlouva - (obec jako dárce) ze dne 8. 1. 2025 (obdarovaný Sdílení o.p.s. IČO 22673377), finanční dar ve výši 10 000 Kč (na provoz organizace), poskytnutí daru schváleno zastupitelem pověřeným výkonem funkce starosty, dar vyplacen dne 13. 1. 2025 výpis č. 006 (ČS), zaúčtováno na účet 572

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 3. 7. 2025 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 4. 7. 2025

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 26. 12. 2024

- konaného dne 27. 2., 13. 3., 15. 5. a 30. 6. 2025

### **Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2027 až 2030 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 11. do 31. 12. 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2025, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 30. 12. 2025 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025 (vyhotoven dne 24. 2. 2026)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025 (vyhotoven dne 24. 2. 2026)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovena dne 16. 2. 2026)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovena dne 24. 2. 2026)

Knihy došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktura č. 4124001 až 4124204)

Knihy odeslaných faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktura č. 25801 až 25807)

Faktura:

- č. 31/2025 ze dne 4. 7. 2025 (KDF č. 4124104) dodavatel Jaroslav Zamazal IČO 69086249 na částku 722 926,60 Kč vč. DPH za opravu haly, uhrazena dne 17. 7. 2025 výpis č. 099 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 722 926,60 Kč na účet 511

- č. 32/2025 ze dne 4. 7. 2025 (KDF č. 4124105) dodavatel Jaroslav Zamazal IČO 69086249 na částku 118 599,36 Kč vč. DPH za opravu haly, uhrazena dne 17. 7. 2025 výpis č. 099 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 118 599,36 Kč na účet 511

- č. 000006 ze dne 2. 9. 2025 (KDF č. 4124143) dodavatel Zdeněk Puchner IČO 75469049 na částku 57 800 Kč (neplátce DPH) za výrobu nástěnky a lavice, uhrazena dne 22. 9. 2025 výpis č. 125 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 57 800 Kč na účet 558 (028), inv. č. 259

- č. FV252802 ze dne 29. 9. 2025 (KDF č. 4124152) dodavatel Simple Lift s.r.o. IČO 04352246 na částku 7 961 Kč vč. DPH za nákup paletového vozíku, uhrazena zálohou dne 22. 9. 2025 výpis č. 125 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 7 961 Kč na účet 558 (028), inv. č. 257

- č. FV250843 ze dne 16. 10. 2025 (KDF č. 4124172) dodavatel SETO, spol. s r.o. IČO 46683461 na částku 585 144,08 Kč vč. DPH za montáž veřejného osvětlení k č.p. 111, uhrazena dne 17. 10. 2025 výpis č. 139 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 585 144,08 Kč na účet 042, zařazeno do majetku (účet 022) v hodnotě 585 144 Kč, inv. č. 261

- č. FV250842 ze dne 16. 10. 2025 (KDF č. 4124173) dodavatel SETO, spol. s r.o. IČO 46683461 na částku 129 724,10 Kč vč. DPH za výměnu svítidel veřejného osvětlení (demontáž a montáž 15 ks svítidel), uhrazena dne 17. 10. 2025 výpis č. 139 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 129 724 Kč na účet 558 (028), inv. č. 260

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2025:

- běžné účty - ČNB, ČS, Banka Creditas

- spořicí účet - Banka Creditas

- termínovaný účet - Banka Creditas

Účetní doklady:

- za měsíc prosinec 2025 (doklady k bankovnímu výpisu ČS č. 158 až 170)

- účetní doklad č. 11003 ze dne 7. 1. 2025 (naúčtování částky 5 779 Kč na účet 042)

- účetní doklad č. 920005 ze dne 30. 9. 2025 (oprava účtu 403)

- účetní doklad č. 920007 ze dne 30. 9. 2025 (zaúčtování částky 12 750 Kč na účet 042)

- účetní doklad č. 410093 ze dne 13. 11. 2025, výplata mzdy za měsíc říjen - os. č. 1  
- účetní doklad č. 120001 (zaúčtování majetku na účet 028 a 088: „pivní sety“ v hodnotě 51 910 Kč, inv. č. 253, majetku „police“ v hodnotě 33 000 Kč, inv. č. 254, majetku „úhlová bruska“ v pořizovací hodnotě 8 689 Kč, inv. č. 256 a zaúčtování majetku „přívěsný vozík“ na účet 022, inv. č. 251)  
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 25000001 až 25000109)  
Pokladní doklady - za měsíc listopad a prosinec 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 25000088 až 25000109)  
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2025  
- Plán inventur ze dne 10. 1. 2026  
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 10. 1. 2026  
- Inventarizační zpráva ze dne 10. 2. 2026  
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2025  
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2025, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 14. 10. 2022, mzdové listy os. 42 a 48 za období červenec až prosinec 2025 a mzdový list os. č. 1 za období leden až prosinec 2025  
Účetnictví ostatní - sestava „Stav rozpouštění transferů dle projektů“ k 31. 12. 2025 (mj. inv. č. 239)  
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV 02952.0349 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2025“, uzavřena dne 19. 6. 2025, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Knínice - 1. etapa opravy skladové haly obce Knínice“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 4. 4. 2025, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 21. 10. 2025, dotace přijata dne 29. 7. 2025 výpis č. 104 (ČS), zaúčtováno na účet 672  
- faktura č. 7/2025 ze dne 22. 4. 2025 (KDF č. 4124060) dodavatel Milan Kříž IČO 01758501 na částku 282 061 Kč (neplátce DPH) za opravu skladové haly, uhrazena dne 23. 4. 2025 výpis č. 056 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 282 061 Kč na účet 511  
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb.) - Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 13. 11. 2025 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 14. 11. 2025  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 18. 9., 16. 10. a 29. 12. 2025