

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komory auditorů České republiky, 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

Město Modřice

(dále jen „územní celek“)

za období od 1. 1. 2025 do 31. 12. 2025



I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem, resp. statutární orgán dobrovolného svazku obcí	Mgr. Ing. Libor Procházka, MBA, Město Modřice se sídlem: Náměstí Svobody 93, 664 42 Modřice IČ: 00282103, DIČ: CZ00282103
Auditor/auditorská společnost:	Alter Audit, s.r.o. se sídlem: třída Kpt. Jaroše 1844/28, 602 00 Brno IČ: 29268931, DIČ: CZ29268931
Jména osob odpovědných za přezkoumání hospodaření územního celku:	Mgr. Ing. Jiří Viktorin, MBA – auditor Ing. Jan Kosík – asistent auditora

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:

Prostory městského úřadu Modřice, sídlo auditorské společnosti.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la v období:	20.11.2025 v prostorách městského úřadu Modřice, přípravné a následné práce probíhaly v sídle auditora,
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	28.5.2026 v prostorách městského úřadu Modřice, 25.5.2026 až 27.5.2026 v sídle auditorské společnosti, přípravné a následné práce probíhaly v sídle auditora,

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

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:	30.9.2025 e-mailovou komunikací ohledně termínu zahájení prací a požadavků na přípravu podkladových materiálů
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:	Ověření výpočtu poměrových ukazatelů pro zprávu, provedeným územně samosprávným celkem, dne 27.5.2026.

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:

- 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 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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 ODPOVĚDNOSTÍ

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 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, 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. 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 územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných 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 města Modřice. 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 C**, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil 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 územního celku jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, 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, 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 města Modřice jako celku.

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

Při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2025 nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky. Při přezkoumání hospodaření v roce 2024 nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písmena b) zákona č. 420/2004 Sb. jsme neidentifikovali žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU
A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU**

Nezjistili jsme významné odchylky mezi výpočtem provedeným územním celkem a auditorem.

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	13 042,84 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	230 157,08 tis. Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	5,67 %

A - část A/IV. Rozvahy (NETTO) – Dlouhodobé pohledávky, vztahující se k pouze k následujícímu rozpočtovému roku.

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek: 267.523,00 Kč

Část B/II. Rozvahy (NETTO) – Krátkodobé pohledávky – účty číslo 311 Odběratelé, 312 Směnky k inkasu, 313 Pohledávky za eskontované cenné papíry, 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé, 317 Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů, 319 Pohledávky z přerozdělovaných daní, 335 Pohledávky za zaměstnanci, 336 Sociální zabezpečení, 337 Zdravotní pojištění, 338 Důchodové spoření, 342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění, 343 Daň z přidané hodnoty, 344 Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce, 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, 348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi, 361 Krátkodobé pohledávky z ručení, 363 Pevné termínové operace a opce, 365 Pohledávky z finančního zajištění, 367 Pohledávky z vydaných dluhopisů, 369 Pohledávky z neukončených finančních operací, 377 Ostatní krátkodobé pohledávky.

B – Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z hospodářské činnosti

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	23 091,18 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	230 157,08 tis. Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	10,03 %

C - část D/II. Rozvahy – Dlouhodobé závazky, pouze do výše splátek stanovených ve splátkovém kalendáři, resp. smlouvě v následujícím roce.

Celková hodnota dlouhodobých závazků: 78.812.019,65 Kč

Část D/III. Rozvahy – Krátkodobé závazky – účty číslo 281 Krátkodobé úvěry, 282 Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky), 283 Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů, 289 Jiné krátkodobé půjčky, 321 Dodavatelé, 322 Směnky k úhradě, 325 Závazky z dělené správy, 326 Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé, 331 Zaměstnanci, 333 Jiné závazky vůči zaměstnancům, 336 Sociální zabezpečení, 337 Zdravotní pojištění, 338 Důchodové spoření, 342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění, 343 Daň z přidané hodnoty, 345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce, 347 Závazky k vybraným ústředním vládním institucím, 349 Závazky k vybraným místním vládním institucím, 362 Krátkodobé závazky z ručení, 363 Pevné termínové operace a opce, 364 Závazky z neukončených finančních operací, 366 Závazky z finančního zajištění, 368 Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů, 378 Ostatní krátkodobé závazky.

B – Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z hospodářské činnosti

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 tis. Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 119 387,18 tis. Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

D – zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, popřípadě operativní evidence, doložený výpisem z LV a úvěrovými smlouvami v hodnotě BRUTTO

E – část A. Rozvahy (BRUTTO) - Stálá aktiva

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

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

DALŠÍ INFORMACE

Poučení o námitkách

Proti kontrolnímu zjištění může starosta města Modřice nebo jím pověřená osoba podat k rukám auditora písemné a zdůvodněné námitky (stanovisko) do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy.

Stanovisko územního celku města Modřice k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Stanovisko k této zprávě o přezkoumání hospodaření nebylo územním celkem vydáno.

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 27. 5. 2026.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 27. 5. 2026.

Mgr. Ing. Libor Procházka, MBA
starosta města
Modřice

Mgr. Ing. Jiří Viktorin, MBA
auditor a jednatel společnosti
Alter Audit, s.r.o.

Vyhotoveno v Brně dne 27. 5. 2026

Alter Audit, s.r.o.
třída Kpt. Jaroše 1844/28
602 00 Brno
Evidenční číslo oprávnění 525

Mgr. Ing. Jiří Viktorin, MBA
Evidenční číslo oprávnění 2080

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- | | |
|-----------|--|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil |
| Příloha B | Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí |
| Příloha C | 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 posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění zákona č. 251/2021 Sb. a 218/2025 Sb.,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění zákona č. 263/2024 Sb., 35/2025 Sb. a 218/2025 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění zákona č. 196/2024 Sb. a 36/2025 Sb.,
- zákonem č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění zákona č. 403/2020 Sb. a 218/2025 Sb.,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 263/2024 Sb. a 316/2025 Sb. 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, ve znění č. 269/2022 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 (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění č. 341/2021 Sb., 430/2021 Sb. a 96/2024 Sb.,
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění č. 411/2017 Sb.,
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění č. 270/2022 Sb.,
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ve znění č. 238/2024 Sb., 469/2024 Sb. a 69/2025 Sb.,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění č. 349/2023 Sb.,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění č. 263/2024 Sb.,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění č. 263/2024 Sb.,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění č. 123/2024 Sb., 32/2025 Sb., 120/2025 Sb., 144/2025 Sb. a 78/2025 Sb.,

- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění č. 162/2024 Sb.,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění zákona č. 363/2021 Sb., 230/2024 Sb., 263/2024 Sb., 417/2024 Sb., 475/2024 Sb. a 120/2025 Sb.,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění zákona č. 263/2024 Sb.,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění č. 349/2023 Sb., 263/2024 Sb., 470/2024 Sb., 32/2025 Sb., 52/2025 Sb., 84/2025 Sb., 120/2025 Sb., 87/2025 Sb., 275/2025 Sb. a 152/2025 Sb.,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění nařízení č. 466/2024 Sb. a 155/2025 Sb.,
- 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 č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- ČÚS – České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

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

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2025 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)., zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Absence časového rozlišení faktury č. KDF25102669

Účetním dokladem č. 12-102368 je účtována došlá faktura č. KDF25102669 ze dne 17.12.2025 na částku 310.810,28 Kč od dodavatele OMEGA24 s.r.o. za prodloužení licencí antivirového SW ESET na 3 roky. Celá částka faktury je zaúčtována do nákladů roku 2025, ačkoliv správně by měla být časově rozlišena a náklad zaúčtován do období, se kterým věcně a časově souvisí. V tomto případě měl být celý náklad zaúčtován poměrnou částí do let 2026, 2027 a 2028 a nezúčtovaná část předplacené služby by měla být evidována na syntetickém účet 381 – Náklady příštích období.

Doporučujeme časově rozlišovat náklady v souladu s § 69 vyhlášky č. 410/2009 Sb., vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Oprava byla provedena v období roku 2026, dokladem č. 4-400230 ze dne 30.4.2026.

Neproúčtování pozemkových změn v závěru roku 2025

Dle Českého účetního standardu č. 701 pro vybrané účetní jednotky, bodu 4.2 b) člení účetní jednotka syntetické účty na podrobnější analytické účty dle zatížení zástavním právem nebo věcným břemenem.

Pozemkové změny týkající se věcných břemen proběhlé v uplynulém roce se účtují vždy v závěru roku na základě aktuálních dat poskytnutých katastrem nemovitostí k 31.12. daného roku.

K 31.12.2025 však nedošlo k proúčtování změn pozemků, u kterých v uplynulém roce vzniklo, případně zaniklo věcné břemeno. Oprava analytických účtů pozemků byla provedena v roce 2026, dokladem č. 1-400263 ze dne 1.1.2026.

Doporučujeme vždy k ultimu roku zohlednit stav pozemků dle druhu v souladu na stav dle katastru nemovitostí v souladu s Českým účetním standardem č. 701.

Příloha obsahující označení všech dokladů a jiných materiálů, využitých při přezkoumání

V rámci námi provedeného přezkoumání hospodaření nám byly předloženy následující doklady a materiály:

Účetnictví a výkazy

- Výkazy k 30. 9. 2025 a k 31. 12. 2025 – rozvaha, výsledovka, výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M, k ultimu roku příloha k RÚZ.
- Účetní deník za rok 2025, účetní deník za rok 2026 do 3/2026,
- Účtový rozvrh platný pro rok 2025.
- Seznam dokladových řad pro rok 2025.
- Hlavní kniha k 30.9.2025, 31.12.2025, a za rok 2026 k 31.3.2026.
- Vnitřní směrnice, příkazy a řady města Modřice platné pro 2025.
- Plán inventur na rok 2025,
- Inventarizační zpráva za rok 2025,
- Dokladové inventarizace za rok 2025,
- Vybrané účetní doklady:

Evidenční čísla faktur došlých:

KDF25100060, KDF25102595, KDF25102640, KDF25102656, KDF25102658,
KDF25102677, KDF25102698, KDF25102699, KDF25102793, KDF26100003,
KDF26100087,

Čísla účetních dokladů ve formátu (měsíc-doklad):

10-101876, 10-101896, 10-101904, 10-101920, 10-101941, 10-102004, 10-102030, 10-102059, 10-102070, 10-102093, 10-102134, 10-102143, 10-102144, 10-102149, 10-400422, 10-400466, 10-400468, 10-400523, 10-400530, 10-400535, 10-611147, 10-611148, 10-700661, 10-700662, 10-841926, 10-842026, 10-842075, 1-100010, 1-100088, 1-100095, 1-100134, 1-100323, 1-100395, 1-100406, 1-100409, 11-102071, 11-102084, 11-102135, 11-102166, 11-102188, 11-102230, 11-102276, 11-102299, 11-102342, 11-102343, 11-102344, 11-102395, 11-102396, 11-211228, 11-300553, 11-300554, 11-400458, 11-400459, 11-400460, 11-611151, 11-611152, 11-700729, 11-700733, 11-842152, 11-842195, 11-842196, 11-842313, 12-102310, 12-102354, 12-102357, 12-102368, 12-102376, 12-102405, 12-102439, 12-102442, 12-102504, 12-102515, 12-102553, 12-102569, 12-102572, 12-102577, 12-211352, 12-300572, 12-300617, 12-400386, 12-400423, 12-400425, 12-400447, 12-400461, 12-400463, 12-

400464, 12-400467, 12-400536, 12-400537, 12-611157, 12-611158, 12-700814, 12-700823, 12-700844, 12-700875, 12-700879, 12-812846, 12-820657, 12-820672, 12-842322, 12-842421, 12-842466, 12-842518, 12-854023, 1-300002, 1-300003, 1-300016, 1-400029, 1-700143, 1-840031, 1-840032, 1-840221, 1-840223, 1-854001, 2-100117, 2-100355, 2-100361, 2-100379, 2-100482, 2-100517, 2-100525, 2-100546, 2-100632, 2-210210, 2-300186, 2-400017, 2-400056, 2-611112, 2-700113, 2-700144, 2-840266, 2-840267, 2-840358, 3-100561, 3-100576, 3-100585, 3-100681, 3-100713, 3-100731, 3-100794, 3-100796, 3-100813, 3-100869, 3-400041, 3-400105, 3-611116, 3-700214, 3-810579, 3-840516, 3-840611, 3-860005, 4-100764, 4-100814, 4-100850, 4-100860, 4-100873, 4-100906, 4-100911, 4-100931, 4-100937, 4-100952, 4-100961, 4-100966, 4-300295, 4-300429, 4-400154, 4-400206, 4-400220, 4-400228, 4-611119, 4-700302, 4-810835, 4-840699, 4-840780, 5-100938, 5-100940, 5-100945, 5-100968, 5-100994, 5-101003, 5-101004, 5-101031, 5-101037, 5-101039, 5-101090, 5-101100, 5-101107, 5-101145, 5-101317, 5-101319, 5-611124, 5-700362, 5-700364, 5-811234, 5-811303, 5-820245, 5-820374, 5-840865, 5-840916, 5-840917, 5-841036, 6-101106, 6-101114, 6-101117, 6-101136, 6-101154, 6-101155, 6-101182, 6-101185, 6-101196, 6-101210, 6-101221, 6-101230, 6-101234, 6-101238, 6-101275, 6-101289, 6-101295, 6-101297, 6-101327, 6-101339, 6-101375, 6-101388, 6-101569, 6-300357, 6-400259, 6-400269, 6-400351, 6-611128, 6-700438, 6-700439, 6-700445, 6-811482, 6-820408, 6-820428, 6-841149, 6-841150, 6-841224, 7-101304, 7-101320, 7-101348, 7-101383, 7-101402, 7-101430, 7-101433, 7-101444, 7-101484, 7-101495, 7-101505, 7-101562, 7-300425, 7-300447, 7-400287, 7-611135, 7-700505, 7-811607, 7-811723, 7-841449, 7-841464, 7-841496, 8-101529, 8-101582, 8-101606, 8-101617, 8-101642, 8-101650, 8-101709, 8-101733, 8-101767, 8-611136, 8-700528, 8-700556, 8-811860, 8-841590, 8-841591, 8-841646, 8-841652, 9-101662, 9-101664, 9-101674, 9-101693, 9-101783, 9-101794, 9-101824, 9-101838, 9-101848, 9-101868, 9-101925, 9-300486, 9-611145, 9-700594, 9-812052, 9-820524, 9-841738, 9-841810, 9-841841, 9-841891,

Dlouhodobý majetek

- Registry majetku k 30. 9. 2025 a k 31. 12. 2025.
- Odpisový plán a další směrnice pro oblast majetku.
- Podklady k námi vybraným položkám majetku – evidenční karty majetku, dokumentace k pořízení či vyřazení majetku, výpis z katastru nemovitostí, záměry o prodeji, dokument k zařazení či vyřazení majetku z evidence vč. zaúčtování dle inventárních čísel: MEMOH0001474, MEMOH0004018, MEMOH0004054, MEMOH0001633, MEMOH0004020, MEMOH0004041

Finanční majetek

- Vybrané účetní doklady z pohybů na bankovních účtech a pokladnách – bankovní výpisy či pokladní doklady, podpůrná dokumentace vč. zaúčtování.
- Bankovní confirmace ČNB k 31.12.2025,

- Bankovní confirmace KB k 31.12.2025,
- Bankovní confirmace ČS k 31.12.2025,
- Seznam bankovních a úvěrových účtů pro rok 2025,
- Smlouva o úvěru č. 11701/12/LCD ze dne 9.1.2013,
- Splátkový kalendář ke smlouvě o úvěru č. 11701/12/LCD ze dne 9.1.2013,
- Smlouva o úvěru č. 0713290159/LCD ze dne 14.9.2022,
- Smlouva o úvěru č. 351654151507 ze dne 19.9.2018,
- BV Unicredit Bank č. 1388086123 k 31.3.2024,
- BV Unicredit Bank č. 1388086131 k 31.12.2025,
- Bankovní záruka ČS č. GOBG4200001069 Z 30.4.2020,

Pohledávky

- Vybrané účetní doklady z pohybů na pohledávkových účtech – podpurná dokumentace vč. zaúčtování.
- Knihy odeslaných faktur za rok 2025 a za rok 2026 do 4/2026,
- Salda pohledávek účtů 311 a 315 k 31.12.2025,
- Sestavy vytvořených opravných položek k pohledávkám k 31.12.2025,
- Inventurní sestavy účtů 311, 314, 315, 373 a 377 k 31.12.2025,
- BDO Legal s.r.o. – Výzva k úhradě smluvních pokut ze dne 4.4.2025,

Závazky

- Vybrané účetní doklady z pohybů na závazkových účtech – podpurná dokumentace vč. zaúčtování,
- Knihy došlých faktur za rok 2025 a za rok 2026 do 4/2026,
- Salda závazků účtů 321 k 31.12.2025,
- Mzdová agenda – měsíční mzdové rekapitulace:
- Mzdová rekapitulace 12/2025,
- Mzdová rekapitulace 1-12/2025 celkově,
- Přehled pracovníků za období 1-12/2025,
- Mzdové listy, platové výměry, výplatní pásky a pracovní smlouvy kontrolovaných osob za období 1-12/2025 dle níže uvedených osobních čísel: 9, 68, 316,
- Inventurní sestavy k účtům 321, 324 a 378 k 31.12.2025,
- Dohoda o společném postupu ze dne 29.4.2025,

Fondy

- Interní směrnice Sociální fond města Modřice č. 3/2023 ze dne 21.2.2023,
- Rozpis přírůstků a úbytků sociálního fondu,

Výsledek hospodaření

- Usnesení zastupitelstva č. 14Z-3.2.1/2025 ze dne 16.6.2025 – schválení účetní závěrky a výsledku hospodaření za minulé účetní období.

Smlouvy

- Seznam smluv a dodatků smluv uzavřených v roce 2025,
- Vybrané smlouvy – ověření dokumentace plnění k nim vč. zaúčtování (smlouvy týkající se prodeje majetku byly doloženy záměrem o prodeji, smlouvy týkající prodeje, nákupu či směny nemovitostí byly doloženy výpisem z katastru nemovitostí):
- Kupní smlouva č. SML_2025/0090 ze dne 26.6.2025,
- Dodatek č. 1 ke Kupní smlouvě č. SML_2025/0090 ze dne 26.6.2025, dodatek ze dne 3.10.2025,
- Smlouva o dílo č. SML_2025/0137 ze dne 22.10.2025,
- Smlouva o dodávce kamerového systému a poskytnutí souvisejících služeb ze dne 17.10.2025, č. SML_2025/0138,
- Kupní smlouva č. SML_2024/0166 ze dne 8.11.2024,
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami a o zřízení věcného práva č. 24/168 ze dne 30.1.2025,
- Kupní smlouva č. 20/24 ze dne 23.9.2025,
- Smlouva o dílo č. SML_2025/0063 ze dne 15.4.2025,
- Smlouva o nájmu nebytového prostoru č. SML_2024/0207 ze dne 7.1.2025,
- Smlouva o nájmu nebytového prostoru č. SML_2024/0205 ze dne 7.1.2025,
- Smlouva o nájmu nebytového prostoru č. SML_2024/0206 ze dne 7.1.2025,
- Smlouva o pravidelném pronájmu č. SML_2025/0112 ze dne 23.7.2025,
- Kupní smlouva č. 15/25 ze dne 18.11.2025,
- Smlouva o pravidelném pronájmu č. SML_2025/0133 ze dne 3.10.2025,
- Kupní smlouva č. SML_2025/0153 ze dne 16.12.2025,

- Smlouva o dílo č. SML_2025/0115 ze dne 6.8.2025,
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. SML_2025/0115 ze dne 6.8.2025, dodatek ze dne 16.9.2025,
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. BM-014330082952/001-ADS ze dne 26.5.2025,
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. BM_014330080356/008-ADS ze dne 15.9.2025,
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. BM-014330087617/001-ADS ze dne 26.5.2025,
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. SML_2025/0129 ze dne 16.10.2025,

Rozpočet

- Návrh rozpočtu na rok 2025, vč. informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- Schválený rozpočet pro rok 2025, vč. jeho rozpisu podle rozpočtové skladby,
- Rozpočtový výhled na roky 2026 a 2027,
- Rozpočtová opatření roku 2025 vč. usnesení dle příslušných orgánů (rozpočtová opatření 1-16)
- Závěrečný účet za rozpočtový rok 2024 (vč. informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup a usnesení zastupitelstva),

Veřejné zakázky

- Přehled realizovaných VZ v roce 2025,
- Dokumentace k vybraným VZ:
- Dodávka automobilu s hákovým nosičem kontejnerů pro údržbu a čištění města Modřice,
- Město Modřice - stavební úpravy ulice Poděbradova,
- Chytré a bezpečné Modřice,

Dotace

- Přehled přijatých investičních a neinvestičních dotací,
- Přehled poskytnutých neinvestičních dotací,
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. j. MMR-77409/2023-55/1 na projekt Město Modřice - rozvoj eGovernmentu a Žádost o ex-post platbu,
- Dokumentace k vybraným poskytnutým dotacím vč. vyúčtování:

- Smlouvy a vyúčtování k vybraným poskytnutým dotacím:
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. SML_2024/0192 ze dne 16.1.2025,
- Dodatek č. 1 k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace č. SML_2024/0192 ze dne 16.1.2025, dodatek ze dne 10.11.2025,
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. SML_2024/0193 ze dne 15.1.2025,
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. SML_2024/0191 ze dne 7.2.2025,
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. SML_2024/0194 ze dne 6.3.2025,
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. SML_2024/0196 ze dne 24.2.2025,
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. SML_2024/0025 ze dne 25.3.2025,
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. SML_2024/0197 ze dne 17.1.2025,

Ostatní

- Zápisy Zastupitelstva města Modřice č. 12 – 18.
- Zápisy Rady města Modřice ze schůzí č. 57 – 91.
- Zápisy z jednání kontrolního výboru 7-9/2022-2026,
- Zápisy z jednání finančního výboru 20-28/2022-2026,
- Vyjádření interního právníka k probíhajícím soudním sporům,
- Smlouva o poskytování právních služeb ze dne 28.5.2025,
- Přiznání k dani z přidané hodnoty za období 1-12/2025,
- Seznam založených a zřízených právnických osob,
- Zřizovací listiny k příspěvkovým organizacím Mateřská škola Modřice, Základní škola Modřice,
- Moore Audit CZ s.r.o., - Zpráva o výsledku kontroly ze dne 16.12.2025, kontrolovaná organizace Základní škola Modřice, p.o.,
- Moore Audit CZ s.r.o., - Zpráva o výsledku kontroly ze dne 12.12.2025, kontrolovaná organizace Mateřská škola Modřice, p.o.
- Výpočet poměrových ukazatelů provedený ÚSC.

Veškerá potřebná dokumentace je založena ve spisu auditora.

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ZA ROK 2025

Obec: **Město Modřice**

IČ: **00282103**

Datum zpracování: **09.03.2026**

Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb. a vnitroorganizační směrnice k inventarizaci.

Inventarizační činnosti:

1.1. Plán inventur

Plán inventur byl zpracován 26. 09. 2025 a řádně schválen. Inventarizační komise nepostupovaly v souladu s vyhláškou a vnitroorganizační směrnici. Metodika postupů při inventarizaci nebyla dodržena. Podpisy členů inventarizačních komisí byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly. Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Koordinace inventur s jinými osobami proběhla. Termíny prvotních i rozdílových inventur byly dodrženy u všech DIK.

1.2. Proškolení členů inventarizačních komisí

Proškolení proběhlo v budově městského úřadu dne 29.11.2025. Provedení proškolení je doloženo prezenční listinou. Členové IK, kteří se nemohli zúčastnit, potvrdili seznámení se s obsahem školení elektronickou poštou nebo byli proškoleni dodatečně. Součástí školení byly i zásady dodržování bezpečnosti práce při inventarizaci.

1.3. Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců

Nebyly zjištěny žádné odchylky od stavu zjištěného v účetnictví.

1.4. Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům

Inventarizace neproběhla řádně, podklady byly řádně připraveny, ale nebyly řádně ověřeny na skutečnost.

Přehled nedostatků zjištěných při inventarizaci:

- Nebyla provedena inventarizace reklamních předmětů,
- DIK 2 - dne 28.11.2025 byl bezúplatně předán majetku od Hasičského záchranného sboru JMK, nebyl na FO předán protokol o převzetí a zadán pokyn k zařazení majetku. DIK 2, nenalezla při inventurách jako přebývajícím majetek určený k zařazení,
- DIK 3 – nebyla řádně zinventarizována budova muzea na Komenského ulici,
- DIK 4 - nebyla provedena inventarizace majetku budovy MP Modřice NS 90,
- DIK 6 – nenalezen PC na recepci MHM, který nebyl v inventurním soupisu místnosti, nebyl zjištěn přebytek majetku MEMOH0000887 osobní automobil, který byl předán z PBDS, ale nebyl evidenčně přesunut na MHM, nebylo zjištěno manko v počtu 80 ks židlí, které byly fyzicky přesunuty na MÚ, ale nebyly doloženy podklady pro jejich evidenční přesun, nebyly nalezeny modřické kroje jako přebytek, které byly fyzicky přesunuty z garáže MÚ do podkroví kabin fotbalového hřiště.

Navržená nápravná opatření:

HIK na základě zjištěných nedostatků navrhuje RMM přijetí následujících nápravných opatření:

1. Provést mimořádnou inventarizaci reklamních předmětů k 31.3.2026 –termín 8.4.2026, odpovědná osoba starosta,
2. Provést mimořádnou inventarizaci majetku DIK 2, DIK 3, DIK 4 a DIK 6 k 31.3.2026–termín 30.4.2026, odpovědná osoba starosta,
3. Poučení osob zodpovědných za svěřený majetek o provádění přesunů, odpisů a návrhů na likvidaci svěřeného majetku ihned při změně stavu v průběhu celého roku – neprodleně, odpovědná osoba starosta,
4. Na základě bodu 3) aktualizovat komplexně směrnice města řešící inventarizaci majetku, jeho pohyby, odpisy, oceňování-termín do 31.8.2026, odpovědná osoba starosta,
5. Provést detailní inventarizaci nových modřických krojů a provést jejich položkový rozpis ze souhrnné majetkové karty-termín do 30.4.2026, odpovědná osoba starosta.

Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech

Z přílohy č. 1 „Seznamy inventurních a dodatečných inventurních soupisů“, vyplývají zjištění v členění na kódy 01-04, 10-12.

01 Řešení schodků a mank – schodky jsou uvedeny v inventurních soupisech a k datu účetní uzávěrky jsou proúčtovány dle přílohy č. 2.

02 Řešení inventarizačních přebytků a jejich ocenění – přebytky jsou uvedeny v inventurních soupisech a k datu účetní uzávěrky jsou proúčtovány dle přílohy č. 2.

03 Změny odpisových plánů – není náplň.

04 Řešení návrhů na opravné položky majetku – není náplň

10 Řešení OP k pohledávkám nad rámec předpisu – není náplň

11 Schválení odpisů pohledávek a závazků – není náplň

12 Doplnění závazků z úroku z prodlení a penále, tvorba rezerv – není náplň

Informace o zjištěních v průběhu inventarizace dle inventurních a dodatečných inventurních soupisů

Z přílohy č. 1 „Seznamy inventurních a dodatečných inventurních soupisů“ vyplývají zjištění v členění na kódy 05-09.

05 Zbytný majetek – zbytný majetek dle inventurních soupisů je k datu účetní uzávěrky proúčtován dle přílohy č. 3.

06 Návrhy změn využití majetku – využití majetku je nebo bude vyřešeno dle přílohy č. 2.

07 Úpravy plánu oprav a údržby a plánu investic – plán bude vytvořen dle přílohy č. 2.

08 Návrhy na zajištění výnosů z majetku – není náplň

09 Návrhy na zajištění ochrany majetku (pojištění, jiná ochrana – hlídači, oplocení, trezory, zamykání) - není náplň

Přílohy:

1. Inventurní soupisy a dodatečné inventurní soupisy včetně ocenění majetku a hodnoty účetních stavů pro DIK 1-9.
2. Vypořádání zjištění DIK k 31. 12. 2025.
3. Seznam inventurních soupisů k 31. 12. 2025.
4. Přehled rozdělení dlouhodobého majetku k 31. 12. 2025.

Za HIK projednáno 10.03.2026:

Předseda: Ing. Jan Skalník

podpis

Člen: Mgr. Jan Hroudný

podpis

Člen: Ing. Roman Mulíček

podpis

Člen: Ing. Josef Šiška

podpis



PŘEHLED ROZDĚLENÍ MAJETKU

IČO: 00282103 - Město Modřice

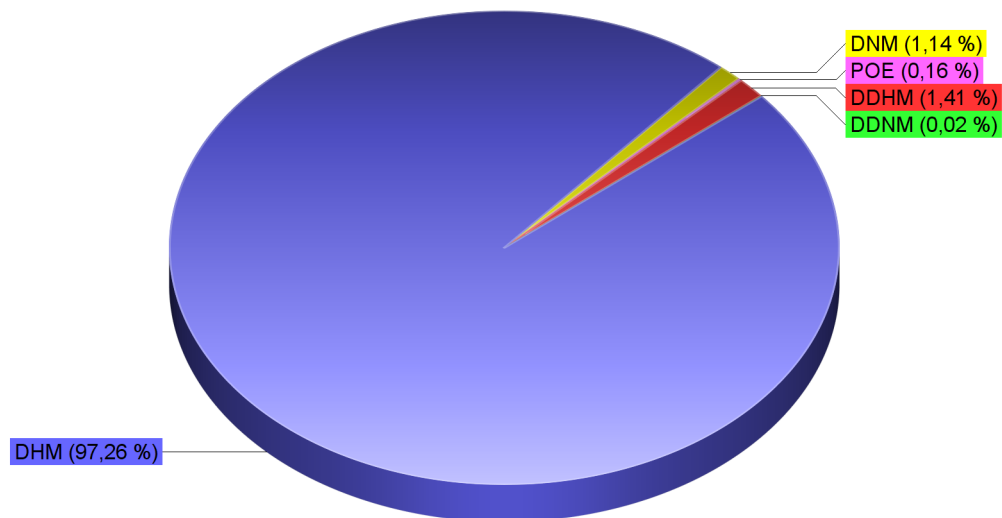
Náměstí Svobody 93, 66442, Modřice

NS: 00282103 - Nákladové středisko Město Modřice

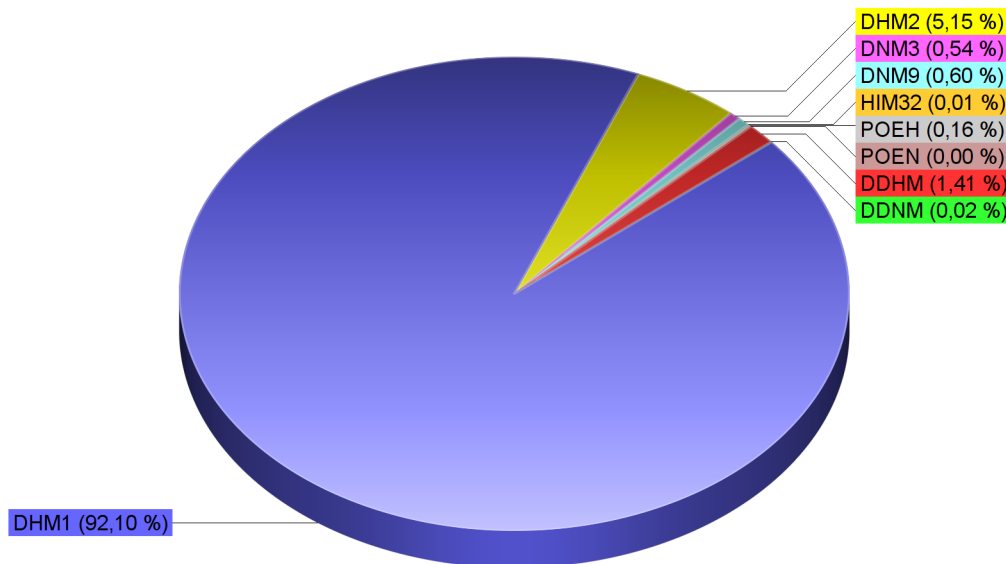
Datum: 08.03.2026

Čas: 17:56:54

Přehled majetku dle skupin



Přehled majetku dle druhů





PŘEHLED ROZDĚLENÍ MAJETKU

IČO: 00282103 - Město Modřice

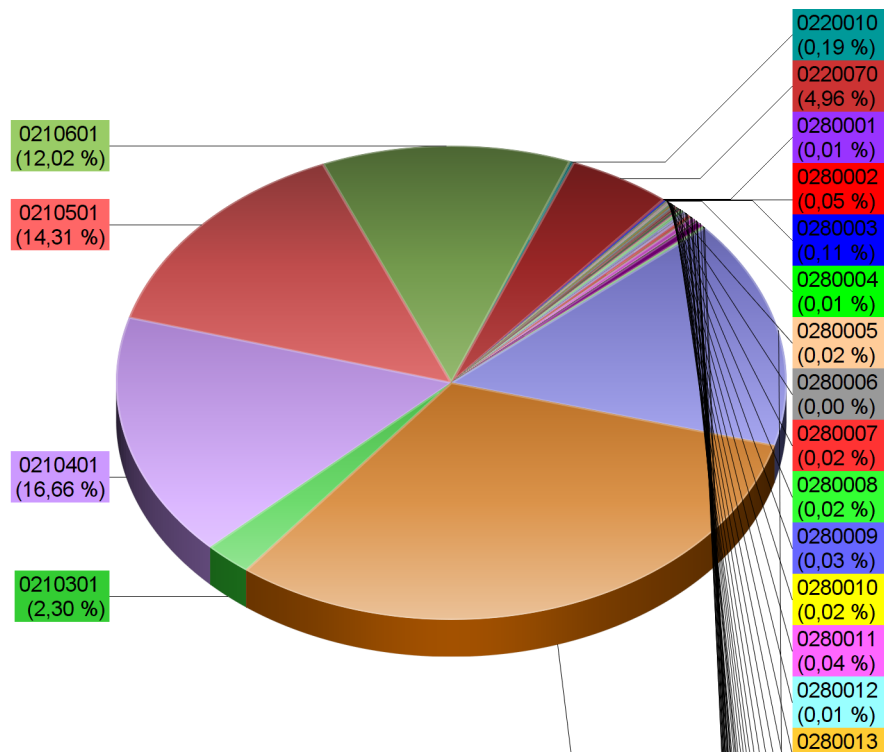
Náměstí Svobody 93, 66442, Modřice

NS: 00282103 - Nákladové středisko Město Modřice

Datum: 08.03.2026

Čas: 17:56:54

Přehled majetku dle účtů evidence



Přehled majetku dle účtů opravek

