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 přepisů 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

Obec Vidochov

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

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Územně samosprávný celek (dále jen „územní celek“):
Obec Vidochov, Vidochov 94, 509 01 Nová Paka, IČ 002 72 345

Auditor/auditorská společnost:
AD auditoři a daňoví poradci a.s.
se sídlem Bratří Štefanů 1069/79b, 500 03 Hradec Králové, IČ 252 66 292
oprávnění Komory auditorů ČR číslo 245

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:
Ing. Mgr. Václav Pačesný, auditor, oprávnění Komory auditorů ČR číslo 1965
Ing. Jakub Křivka, asistent auditora
Ing. Pavlína Hladíková, asistent auditora

Místo přezkoumání:
Obecní úřad Vidochov, Vidochov 94, 509 01 Nová Paka a kancelář auditorské společnosti Bratří Štefanů 1069/79b, 500 03 Hradec Králové

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:
Přezkoumání proběhlo v období od 2. 3. 2026 do 12. 6. 2026

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:
Zaslání seznamu podkladů pro dílčí část přezkoumání hospodaření dne 2. 3. 2026

Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:
Analýza následných událostí dne 12. 6. 2026

Vymezení pravomocí auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:
Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku 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.

Uživatel zprávy:
Veřejnost
Zastupitelstvo obce
Přezkoumávající orgán

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 čtyři 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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

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 ISQM 2.

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 jsou 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 materiálních chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a 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 D**,** která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, která 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 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 materialitu a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2025 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů uvádíme, že jsme neidentifikovali 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[1]

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	69 185,04 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	11 126 030,87 Kč
	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,62 %

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2025 činila 0,00 Kč.

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	233 723,72 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	11 126 030,87 KČ
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,10 %

Celková hodnota dlouhodobých závazků k 31. 12. 2025 činila 0,00 Kč.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	139 114 781,70 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

[1] Dle zprávy Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány obcí a krajů ze dne 26. 1. 2018, č.j. MF – 402/2018/2804 – 1 – ref. Ing. J. Hloušková, Mgr. Ing. J. Jeníček.

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K JEHO PŘÍJMŮM ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST[2]

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

Projednání zprávy s odpovědnou osobou proběhlo dne 12. 6. 2026.

Předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření proběhlo dne 12. 6. 2026.

Auditorská společnost:

AD auditoři a daňový poradci a.s.
Bratří Štefanů 1069/79b, 500 03 Hradec Králové
Evidenční č. oprávnění 245





…….. ……..

Věra Poláková
Starostka

Ing. Mgr. Václav Pačesný
Statutární auditor
Evidenční č. oprávnění 1965

[2] Dle ustanovení § 17 odst. 5 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A	Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
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~~ *Chyby a nedostatky nebyly zjištěny. Příloha nebyla zahrnuta, protože by neobsahovala žádné údaje.*
Příloha C	~~Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.~~ *Právo písemného stanoviska k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření nebylo využito. Příloha nebyla zahrnuta, protože by neobsahovala žádné údaje.*
Příloha D	Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha A

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. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, 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 a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- 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,
- 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,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- 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 pozdějších předpisů,
- 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),
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- vyhláškou 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,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Závěrečné účty za roky 2024, 2023, 2022, 2021
- Schválený rozpočet na rok 2025
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2027 až 2029
- Rozpočtová opatření roku 2025
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2025
- Příloha k 31. 12. 2025
- Rozvaha k 31. 12. 2025
- Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2025
- Výpisy usnesení zastupitelstva obce za rok 2025
- Usnesení zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2024
- Vnitřní směrnice a nařízení
- Profil zadavatele obce
- Plán inventur, příkaz k provedení inventarizace, inventurní soupisy a jejich přílohy a inventarizační zpráva k 31. 12. 2025
- Výpis bankovního účtu č. 6394036379/0800 ze dne 31. 12. 2025
- Výpis bankovního účtu č. 1160642349/0800 ze dne 31. 8. 2025 a ze dne 31. 12. 2025
- Výpis bankovního účtu č. 94-6010541/0710 ze dne 31. 12. 2025
- Pokladní kniha za měsíc prosinec 2025
- Tiskové sestavy vybraných účtů
- Kniha přijatých faktur za rok 2025
- Kniha vydaných faktur za rok 2025
- Účetní doklady č. 202025, 500556, 1018294, 3250006, 3250279, 20250246, 110250898, 251110191, 280255864, 400253113, 900250181, 1500002109, 2501222707, 052025, 252-B317, 3/2025, P25000050
- Výpočet poměrových ukazatelů ze dne 13. 4. 2026
- Pojistná smlouva č. 4383459383
- Darovací smlouva ze dne 25. 2. 2025