

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 předpisů 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

Vidochov

za období od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumání hospodaření obce Vidochov za rok 2024 bylo provedeno na základě smlouvy o vykonání přezkoumání hospodaření ze dne 21. 9. 2024 mezi zadavatelem obcí Vidochov, kterou zastupovala starostka obce Věra Poláková a zpracovatelem auditorskou společností AD auditoři a daňoví poradci a.s., zastoupenou předsedou představenstva Ing. Alenou Vitákovou.

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, zapsaný

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:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 21. 10. 2024 do 3. 12. 2024

Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 16. 1. 2025 do 22. 5. 2025

Kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena, a den, kdy byl tento kontrolní úkon proveden:

Zaslání seznamu podkladů pro dílčí část přezkoumání hospodaření dne 21. 10. 2024

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení protokolu o kontrole a den, kdy byl tento kontrolní úkon proveden:

Výpočet poměrových ukazatelů dne 22. 5. 2025

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 právníckými 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 zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých 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. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, 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. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy, 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 byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření obce Vidochoh jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, 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 obce Vidochoh jako celku.

Při přezkoumání hospodaření obce Vidochoh za rok 2024 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 obce Vidochov v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU¹

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	133 979,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	17 977 030,00 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,75 %

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2024 činila 0,00 Kč (rozvaha č. položky A IV., sloupec 3).

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	406 960,34 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	17 977 030,00 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,26 %

Celková hodnota dlouhodobých závazků k 31. 12. 2024 činila 0,00 Kč (rozvaha č. položky D II., sloupec 1).

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	156 558 858,27 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. POMĚR DLUHU OBCE K PRŮMĚRU JEJÍCH PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST²

Vymezení výše dluhu

Účet – název	stav k 31.12.2024
281 - Krátkodobé úvěry	0,00 Kč
282 - Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	0,00 Kč
283 - Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	0,00 Kč
289 - Jiné krátkodobé půjčky	0,00 Kč
322 - Směnky k úhradě	0,00 Kč
326 - Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	0,00 Kč
362 - Krátkodobé závazky z ručení	0,00 Kč
451 - Dlouhodobé úvěry	0,00 Kč
452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	0,00 Kč
453 - Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	0,00 Kč
456 - Dlouhodobé závazky z ručení	0,00 Kč
457 - Dlouhodobé směnky k úhradě	0,00 Kč
Celkem	0,00 Kč

Vymezení výše příjmů – příjmy celkem po konsolidaci

Rok	Údaj z výkazu FIN 2-12
2021	19 763 449,73 Kč
2022	23 261 746,91 Kč
2023	21 695 456,41 Kč
2024	17 977 030,00 Kč
Celkem	82 697 683,05 Kč
Průměr příjmů	20 674 420,76 Kč

Podíl dluhů na příjmech	0,00 %
--------------------------------	---------------

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

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

DALŠÍ INFORMACE

Auditor si vyhrazuje právo změnit svůj názor na přezkoumání hospodaření obce Vidochov za rok 2024 v případě nových skutečností, známých po datu předání zprávy vedení obce Vidochov.

Projednání zprávy s odpovědnou osobou proběhlo dne 9. 6. 2025.

Předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření proběhlo dne 9. 6. 2025.

Auditorská společnost:

AD auditoři a daňoví poradci a.s.

Bratří Štefanů 1069/79b, 500 03 Hradec Králové

Evidenční č. oprávnění 245



OBEC VIDOCHOV
Vidochov 94, 509 01 Nová Paka
IČ: 00272345, DIČ: CZ00272345
Tel: 493 722 944

Věra Poláková

Starostka



Ing. Mgr. Václav Pačesný

Statutární auditor

Evidenční č. oprávnění 1965

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 <i>Chyby a nedostatky nebyly zjištěny. Příloha nebyla zahrnuta, protože by neobsahovala žádné údaje.</i>
Příloha C	Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb. <i>Právo písemného stanoviska k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření nebylo využito. Příloha nebyla zahrnuta, protože by neobsahovala žádné údaje.</i>
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

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 30. 9. 2024 ze dne 10. 10. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2024 ze dne 4. 2. 2025
- Rozvaha k 30. 9. 2024 ze dne 10. 10. 2024
- Rozvaha k 31. 12. 2024 ze dne 4. 2. 2025
- Výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2024 ze dne 10. 10. 2024
- Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2024 ze dne 4. 2. 2025
- Příloha k 31. 12. 2024 ze dne 5. 2. 2025
- Účetní deník ze dne 4. 2. 2025
- Návrh závěrečného účtu za rok 2024
- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za předcházející období
- Závěrečné účty za roky 2020, 2021, 2022 a 2023
- Schválený rozpočet na rok 2024
- Změny rozpočtu na rok 2024
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 až 2026
- Plán inventur, příkaz k provedení inventarizace, inventurní soupisy a jejich přílohy, zpráva hlavní inventarizační komise k 31. 12. 2024
- Usnesení zastupitelstva obce za rok 2024
- Usnesení zastupitelstva obce ze dne 7. 12. 2023
- Jmenný seznam zastupitelů
- Vnitřní směrnice
- Organizační struktura obce
- Evidence zveřejňování na úřední desce ze dne 4. 2. 2025
- Přehled přijatých transferů
- Přehled přírůstků a úbytků nemovitého majetku v roce 2024
- Přehled nájemních smluv platných v roce 2024 ze dne 25. 10. 2024
- Přehled uzavřených smluv platných v roce 2024 ze dne 25. 10. 2024
- Přehled smluv o zřízení věcného břemene platných v roce 2024 ze dne 5. 11. 2024 a 31. 12. 2024
- Seznam bankovních účtů a pokladen s doložením zůstatku k 30. 9. 2024 ze dne 27. 11. 2024
- Výpisy z bankovního účtu číslo 94-6010541/0710
- Výpisy z bankovního účtu číslo 6394036379/0800
- Výpisy z bankovního účtu číslo 1160642349/0800
- Bankovní zpráva pro auditora k 31. 12. 2024 vydaná Českou spořitelnou, a.s. ze dne 6. 1. 2025
- Pokladní kniha za měsíc září 2024
- Seznam přijatých faktur v roce 2024 ze dne 4. 2. 2025
- Seznam vydaných faktur v roce 2024 ze dne 4. 2. 2025
- Protokol o kontrole č. 465/24/663, č. j. 45014/047678/24/010/VV ze dne 18. 11. 2024
- Tiskové sestavy vybraných účtů
- Dokumentace k přijatému transferu a veřejné zakázce s názvem Sanace obvodového pláště objektu Základní školy a Mateřské školy
- Pojistná smlouva č. 4383459383
- Karty majetku s inventárním číslem 31, 200, 346, 519, 1b
- Pracovní smlouva včetně dodatků, platový výměr a výplatní páska
- Dokumentace k prodeji pozemku p. č. 155/2 a p. č. 155/3
- Účetní doklady číslo 4, 8, 16, 24, 32, 51, 59, 86, 113, 140, 167, 194, 221, 248, 255, 258, 288, 316, 317, 334, 371, 379