

Z P R Á V A

NEZÁVISLÉHO AUDITORA

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 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 Velký Týnec

IČ: 00299669

za období od 1.1. do 31.12.2024

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem	PhDr. Petr Hanuška, Ph.D. starosta Obce Velký Týnec
Auditor	Ing. Vladimíra Jordová Ev. číslo auditorského oprávnění KAČR 1398
Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku	Ing. Vladimíra Jordová Ing. Tomáš Rašner – člen auditorského týmu

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditor provedl 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:

Obecní úřad, Auditorská kancelář

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Jednorázové přezkoumání hospodaření proběhlo v období 22.04. - 30.04.2025.

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

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení	zaslání požadavků auditora na přípravu podkladů – 21.01.2025
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení	shrnutí závěrů přezkoumání hospodaření – 24.04.2025

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:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- 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 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 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 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.

Naši 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. 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 B, 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. 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 územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 jsme nezjistili chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Rizika nebyla zjištěna.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	7 425 950,11 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	109 779 394,03 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	7 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	8 100 472,49 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	109 779 394,03 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	7 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	68 962 086,43 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	658 428 863,56 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	10 %

**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.

Rozpočtová odpovědnost dle § 17 zákona 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Dluh územního celku Obec Velký Týnec k 31. 12 2024 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Průměr příjmů za poslední 4 roky	92 138 tis. Kč
Účet 451 - Dlouhodobé úvěry	24 510 tis. Kč
Dluh celkem	24 510 tis. Kč
Podíl dluhu k průměru příjmů	26,60 %

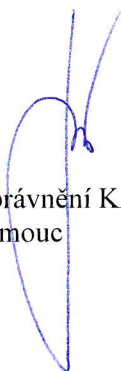
VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Velký Týnec za rok 2024 byl před jejím vydáním projednán se statutárním orgánem územního celku a k jejímu znění nebyly do data vydání této zprávy vzneseny žádné připomínky.

Vyhotoveno:
V Olomouci dne 30.04.2025

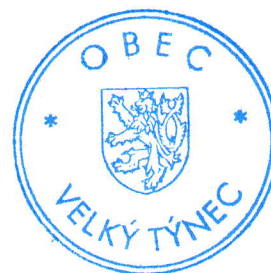
Odpovědný auditor:
Ing. Vladimíra Jordová
Evidenční číslo auditorského oprávnění KAČR: 1398
Božetěchova 945/5, 772 00 Olomouc



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Velký Týnec za rok 2024 byla projednána se starostou obce panem PhDr. Petrem Hanuškou, Ph.D. a převzata dne 30.04.2025.



PhDr. Petr Hanuška, Ph.D.
starosta Obce Velký Týnec



Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Příloha B 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 s následujícími právními předpisy:

- 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 a rozpočtů dobrovolných svazků obcí,
- 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,
 - 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),
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
 - 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,
 - nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Příloha B

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Účetnictví, účetní závěrka, účetní knihy a sestavy za rok 2024

- Účetní závěrka Obce Velký Týnec k 31.12.2024 - Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha účetní závěrky
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí Fin 2-12 M Obce Velký Týnec k 31.12.2024
- Účetní deník
- Hlavní kniha
- Účtový rozvrh
- Bankovní účty
- Zařazovací protokoly
- Vyřazovací protokoly
- Odpisové plány
- Vnitřní organizační směrnice

Inventarizace majetku a závazků Obce Velký Týnec za rok 2024

- Plán inventur
- Směrnice o inventarizaci majetku a závazků
- Inventurní soupisy všech rozvahových a podrozvahových účtů
- Inventarizační zpráva

Rozpočet

- Střednědobý výhled rozpočtu 2025 - 2029
- Rozpočtové provizorium
- Rozpočet na rok 2024
- Rozpočtové změny - rozpočtová opatření

Finanční vztahy k jiným rozpočtům

- Finanční vypořádání za rok 2024: vyúčtování účelově poskytnutých prostředků

Usnesení a zápisy

- Usnesení zastupitelstva Obce Velký Týnec za rok 2024
- Dokumentace o činnosti finančního výboru, kontrolního výboru v r. 2024

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

- Registr majetku
- Významné přírůstky majetku
- Významné úbytky majetku
- Významný nedokončený majetek
- Významné opravy majetku

Finanční majetek

- Seznam bank a bankovních účtů
- Bankovní výpisy
- Účetní doklady a související podkladová dokumentace

Pohledávky

- Saldo pohledávek k 31.12.2024
- Věková struktura pohledávek
- Rozpis tvorby opravných položek k pohledávkám
- Vydané faktury
- Kniha vydaných faktur

Závazky

- Saldo závazků k 31.12.2024
- Přijaté faktury
- Kniha přijatých faktur

Jmění

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů

Dokumentace k odměnám členů zastupitelstva

Soupis ověřovaných dokladů

2	12	70041	7	8	120150	12	23	120296	6	30	230247
3	15	70070	7	22	120162	2	12	140002	6	30	230249
4	24	70100	7	23	120163	2	12	140002	6	30	230250
5	23	70121	7	24	120164	8	19	140013	6	30	230251
8	22	70199	7	30	120170	4	30	200801	7	31	230280
8	23	70200	8	7	120177	5	31	200916	7	31	230280
9	13	70217	8	8	120178	5	31	200917	7	1	230283
9	18	70222	8	22	120191	6	14	200948	7	31	230284
9	30	70231	8	23	120192	6	12	200963	7	31	230285
9	30	70231	8	26	120194	6	12	200963	8	1	230311
11	21	70260	8	26	120194	6	30	201052	8	31	230314
12	16	70274	9	6	120204	6	30	201170	9	30	230351
8	20	90022	9	6	120204	7	31	201236	9	30	230352
9	9	90026	9	13	120209	7	31	201298	9	30	230353
9	9	90026	9	18	120213	9	6	201455	9	30	230354
9	18	90027	9	19	120214	9	6	201456	9	30	230357
10	2	90029	9	19	120214	8	31	201475	10	1	230376
10	28	90030	9	30	120222	8	31	201513	10	31	230387
11	4	90036	10	1	120223	8	31	201519	11	27	230412
11	22	90038	10	4	120226	9	30	201662	11	30	230414
11	26	90039	10	4	120226	10	11	201705	11	30	230414
12	4	90044	10	7	120229	9	30	201712	11	30	230415
1	5	120004	10	7	120229	10	22	201727	11	30	230418
1	8	120005	10	7	120229	10	21	201728	11	30	230419
1	24	120018	10	18	120239	10	31	201857	12	16	230440
1	26	120020	10	22	120243	11	30	201956	12	16	230442
2	7	120030	10	22	120243	11	30	201993	12	31	230446
2	8	120031	10	24	120245	12	6	202001	12	31	230459
3	7	120055	11	1	120251	12	31	202145	12	31	230461
3	8	120056	11	4	120252	11	21	210207	12	31	230467
3	22	120068	11	7	120255	1	1	230001	12	31	230469
4	8	120077	11	7	120255	1	1	230028	12	31	230478
4	8	120077	11	21	120267	1	10	230030	12	31	230479
4	24	120091	11	21	120267	2	7	230059	12	31	230480
5	7	120102	11	22	120268	2	29	230064	12	31	230483
5	7	120102	11	26	120270	3	25	230088	12	31	230488
5	23	120116	12	4	120278	3	25	230088	12	31	230488
6	7	120128	12	6	120280	3	31	230100	12	31	230493
6	7	120128	12	6	120280	3	31	230110	12	31	230493
6	7	120128	12	6	120280	3	31	230111	12	31	230494
6	21	120139	12	6	120280	3	31	230112	10	29	90034
6	21	120139	12	17	120290	5	30	230209	12	29	90043
6	25	120142	12	17	120290	5	31	230217	9	9	90026
7	8	120150	12	19	120292	6	30	230246	10	2	90029
7	8	120150	12	20	120293	6	30	230247	11	22	90038