

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 31.12.2025

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:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	11.12., 17.12., 19.12.2025
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	01.06.2026

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 – 15.09.2025
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení	shrnutí závěrů přezkoumání hospodaření – 01.06.2026

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 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.

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 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 2025 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	10 553 071,70 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	107 863 605,10 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	10 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	8 529 621,08 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	107 863 605,10 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	8 %

Celková hodnota dlouhodobých závazků územního celku k 31.12.2025: 32 260 236,06 Kč

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	68 496 175,43 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	699 691 249,50 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 2025 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Průměr příjmů za poslední 4 roky	98 773 tis. Kč
Účet 451 - Dlouhodobé úvěry	32 071 tis. Kč
Dluh celkem	32 071 tis. Kč
Podíl dluhu k průměru příjmů	32,47 %

Ing. Vladimíra Jordová, auditorka
Evidenční číslo auditorského oprávnění KAČR: 1398
Božetěchova 945/5, 772 00 Olomouc
Identifikační číslo: 42957338, DIČ: CZ5851130109

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření


Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Velký Týnec za rok 2025 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 03.06.2026

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 2025 byla projednána se starostou obce panem PhDr. Petrem Hanuškou, Ph.D. a převzata dne 03.06.2026.



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 2025

- Účetní závěrka Obce Velký Týnec k 31.12.2025 - 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 31.12.2025
- 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 2025

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

Rozpočet

- Střednědobý výhled rozpočtu 2026 - 2030
- Rozpočtové provizorium
- Rozpočet na rok 2025
- Rozpočtové změny - rozpočtová opatření

Finanční vztahy k jiným rozpočtům

- Finanční vypořádání za rok 2025: vyúčtování účelově poskytnutých prostředků

Usnesení a zápisy

- Usnesení zastupitelstva Obce Velký Týnec za rok 2025
- Dokumentace o činnosti finančního výboru, kontrolního výboru v r. 2025

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 31.12.2025
- Věková struktura pohledávek
- Rozpis tvorby opravných položek k pohledávkám
- Vydané faktury
- Kniha vydaných faktur

Závazky

- Saldo závazků k 31.12.2025
- Přijaté faktury
- Kniha přijatých faktur

Jmění

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů

Dokumentace k odměnám členů zastupitelstva

Soupis ověřovaných dokladů

000050025	01	28	000070079	03	26	000230139	04	26	000200976	06	19	000120195	08	20	000230374	09	30	000230437	11	30
000070020	01	20	000090011	03	18	000230177	04	30	000201064	06	30	000120197	08	22	000070229	10	07	000230437	11	30
000090002	01	22	000090012	03	27	000230177	04	30	000220323	06	13	000120197	08	22	000070229	10	07	000230439	11	30
000090002	01	22	000090013	03	31	000013001	05	09	000230246	06	02	000120199	08	25	000070230	10	08	000230439	11	30
000090003	01	24	000120055	03	07	000013002	05	20	000230252	06	19	000201195	08	06	000090037	10	27	000230443	11	25
000120004	01	07	000120058	03	11	000050123	05	28	000230253	06	26	000201218	08	08	000120228	10	01	000050313	12	31
000120006	01	09	000120065	03	18	000070116	05	12	000230257	06	30	000201218	08	08	000120233	10	07	000100051	12	08
000120006	01	09	000120067	03	20	000090017	05	05	000230257	06	30	000201218	08	08	000120233	10	07	000120281	12	04
000120013	01	17	000120068	03	21	000120103	05	02	000230259	06	30	000201243	08	15	000120234	10	08	000120282	12	05
000120017	01	22	000120071	03	24	000120107	05	07	000230260	06	30	000201285	08	25	000120234	10	08	000120282	12	05
000120018	01	23	000120071	03	24	000120109	05	09	000230264	06	30	000201347	08	31	000120240	10	15	000120282	12	05
000120022	01	27	000140003	03	26	000120109	05	09	000230265	06	30	000201354	08	14	000120244	10	20	000120282	12	05
000200077	01	18	000140003	03	26	000120111	05	12	000230266	06	30	000201416	08	31	000120246	10	22	000120285	12	10
000200131	01	31	000200489	03	31	000120113	05	14	000012007	07	31	000201417	08	31	000120248	10	24	000120287	12	12
000200150	01	31	000200496	03	31	000120117	05	20	000018013	07	20	000201454	08	31	000201502	10	02	000120291	12	18
000200233	01	31	000200498	03	31	000120119	05	22	000070171	07	29	000201080	08	21	000201572	10	13	000120292	12	19
000230001	01	01	000200553	03	01	000120122	05	26	000120153	07	01	000230320	08	01	000201613	10	06	000120292	12	19
000230028	01	13	000220172	03	28	000120123	05	27	000120155	07	03	000230323	08	26	000201634	10	24	000120295	12	22
000230030	01	13	000230086	03	06	000200705	05	07	000120157	07	07	000230326	08	31	000201696	10	31	000120296	12	23
000230034	01	22	000230092	03	24	000200778	05	27	000120157	07	07	000230326	08	31	000201729	10	31	000120300	12	30
000230036	01	31	000230092	03	24	000200800	05	30	000120157	07	07	000012009	09	30	000230381	10	01	000201853	12	03
000230038	01	31	000230102	03	30	000200820	05	31	000120158	07	08	000060009	09	09	000230406	10	31	000201902	12	09
000230039	01	01	000230103	03	31	000200824	05	26	000120164	07	15	000070204	09	09	000230406	10	31	000201939	12	18
000230040	01	01	000230103	03	31	000200888	05	01	000120168	07	20	000070204	09	09	000018021	11	20	000201990	12	19
000050043	02	18	000230104	03	31	000200949	05	31	000120169	07	21	000090034	09	12	000070248	11	26	00020299	12	31
000070042	02	13	000230105	03	31	000220250	05	13	000120170	07	22	000120209	09	05	000090040	11	04	000220671	12	05
000070049	02	20	000230106	03	31	000230190	05	01	000120171	07	23	000120209	09	05	000090040	11	04	000230469	12	01
000090006	02	12	000050090	04	16	000230214	05	19	000120172	07	24	000120210	09	08	000090040	11	04	000230469	12	01
000090008	02	19	000070103	04	28	000230217	05	31	000120178	07	31	000120210	09	08	000090040	11	04	000230469	12	01
000100007	02	10	000070103	04	28	000230220	05	31	000201044	07	01	000120210	09	08	000090041	11	27	000230470	12	03
000120032	02	07	000090015	04	28	000013004	06	09	000201107	07	18	000120211	09	09	000120257	11	06	000230475	12	31
000120032	02	07	000090016	04	30	000090023	06	09	000201128	07	24	000120211	09	09	000120257	11	06	000230475	12	31
000120032	02	07	000120084	04	07	000120131	06	05	000201154	07	30	000120217	09	17	000120258	11	07	000230480	12	08
000120040	02	17	000120084	04	07	000120132	06	06	000201209	07	31	000120221	09	22	000120258	11	07	000230481	12	10
000120043	02	20	000120084	04	07	000120132	06	06	000201239	07	31	000120221	09	22	000120258	11	07	000230481	12	10
000120044	02	21	000120084	04	07	000120132	06	06	000220377	07	09	000120222	09	23	000120260	11	10	000230483	12	31
000120047	02	25	000120091	04	15	000120134	06	09	000230272	07	01	000120223	09	24	000120264	11	14	000230484	12	31
000200165	02	05	000120096	04	22	000120135	06	10	000230292	07	31	000201334	09	01	000120269	11	20	000230488	12	31
000200270	02	25	000120098	04	24	000120135	06	10	000230292	07	31	000201422	09	17	000120270	11	21	000230488	12	31
000200320	02	28	000120099	04	25	000120135	06	10	000013008	08	19	000201497	09	29	000120271	11	24	000230493	12	08
000200320	02	28	000140005	04	07	000120142	06	17	000070178	08	06	000201582	09	30	000120271	11	24	000230494	12	31
000200339	02	28	000140005	04	07	000120144	06	19	000070186	08	15	000220489	09	08	000201647	11	03	000230495	12	31
000210052	02	06	000200593	04	15	000120145	06	20	000070193	08	22	000230346	09	01	000201734	11	07	000230496	12	31
000230056	02	01	000200633	04	25	000120145	06	20	000090030	08	20	000230356	09	30	000201779	11	25	000230498	12	31
000230063	02	01	000200689	04	30	000120147	06	23	000090031	08	25	000230356	09	30	000201838	11	30	000230501	12	31
000230067	02	28	000200701	04	30	000120149	06	25	000120184	08	07	000230360	09	01	000201890	11	30	000230501	12	31
000230068	02	28	000200727	04	26	000120149	06	25	000120184	08	07	000230366	09	30	000210217	11	04	000230506	12	31
000230068	02	28	000230113	04	16	000120152	06	30	000120190	08	13	000230367	09	30	000220611	11	07			
000070057	03	01	000230131	04	01	000200870	06	05	000120191	08	14	000230368	09	30	000230432	11	24			
000070063	03	07	000230133	04	07	000200928	06	18	000120191	08	14	000230370	09	01	000230434	11	01			