

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

Obec Chyšky

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

VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumávaný územní samosprávný celek:	Obec Chyšky, Chyšky 27, 398 53 Chyšky, IČO 00249718
Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem:	Stanislava Hejnová
Auditorská společnost (dále jen „auditor“):	AUDIT TOPOL s.r.o., Ještědská 261, 460 08 Liberec, číslo opr. 453

Jména osob provádějících s odpovědným auditorem přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Martin Tocauer – asistent auditora

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Provedli jsme 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: Obecní úřad Chyšky, Chyšky 27, 398 53 Chyšky

Období provedení přezkoumání hospodaření: 15. 12. 2025, 18. 5. 2026, 28. 5. 2026

První činnost auditora, kterou bylo přezkoumání zahájeno: předání seznamu podkladů k přípravě auditorovi dne 22. 9. 2025

Poslední činnost auditora předcházející vyhotovení zprávy: projednání předpokládaného závěru zprávy auditora dne 28. 5. 2026

I. 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,
- 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

II. 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.

III. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní samosprávný celek obec Chyšky.

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 II. této zprávy).

IV. 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 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 dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze, 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.

V. 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 II. 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 materialitu a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2025 nebyly zjištěny 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:

Neuvádí se.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	110 342,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	43 102 232,68 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,3 %

Pozn.: stav dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2025 = 0 Kč

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	1 923 303,55 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	43 102 232,68 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,5 %

Pozn.: stav dlouhodobých závazků k 31. 12. 2025 = 1 944 448,40 Kč. Do výpočtu ukazatele z dlouhodobých závazků vstupuje dle metodiky výpočtu pouze částka ve výši 373 612,10 Kč.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	192 556 588,26 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,0 %

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

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok 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.

Výše dluhu k 31. 12. 2025	1 944 448 Kč
Průměr příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (po konsolidaci)	39 216 040 Kč
Poměr dluhu k průměru příjmů	5,0 %

Dluh obce Chyšky nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky (činil 5,0 %).

VI. DALŠÍ INFORMACE

Návrh zprávy projednán s orgánem oprávněným jednat jeho jménem. Ke zprávě nebyly vzneseny námitky.

Vyhotoveno dne: viz datum elektronického podpisu odpovědného auditora

Auditorská společnost:

AUDIT TOPOL s.r.o.

Ještědská 261, 460 08 Liberec

Oprávnění č. 453

Odpovědný auditor:

Ing. Petr Topol, oprávnění č. 0400

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne podepsání zprávy.

Převzal:

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- | | |
|-----------|--|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, či jejich vybraných ustanovení, jejichž soulad s údaji o ročním hospodaření územního celku auditor ověřil |
| Příloha B | Přehled dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření |

Přehled právních předpisů, či jejich vybraných ustanovení, jejichž soulad s údaji o ročním hospodaření územního celku auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad hospodaření s následujícími právními předpisy (s jejich vybranými ustanoveními):

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
 - 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)
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě,
- 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. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Přehled dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

VÝKAZY A SESTAVY

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M za období 9/2025 a 12/2025
- Rozvaha sestavená za období 12/2025
- Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 12/2025
- Příloha účetní závěrky sestavené za období 12/2025 – části přílohy: A.1., A.4., C., G., H.
- Obratová předvaha sestavená za období 12/2025
- Účtový rozvrh 2025

ROZPOČTOVÝ PROCES A PLNĚNÍ ROZPOČTU

- Rozpočet obce Chyšky na rok 2025
- Návrh rozpočtu obce Chyšky na rok 2025
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Chyšky na roky 2026 – 2027
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Chyšky na roky 2026 – 2027
- Rozpočtová opatření č. 1, 3, 6, 7 upravující rozpočet roku 2025
- Závěrečný účet obce Chyšky za rok 2024

TRANSFERY

- Vyúčtování akce "Víceúčelové hřiště Chyšky včetně zázemí a přístupové komunikace" – oznámení z 5. 2. 2025
- Informace o ukončení projektu „Zateplení bytového domu č.p. 111, Chyšky ze dne 21. 3. 2025
- Bankovní výpis č. ú. 94-2317271/0710 ze dne 26. 2. 2025 (poř. č. 11)
- Oznámení finančního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí na rok 2025, č. j. KUJCK 7369/2025
- Oznámení o poskytnutí dotace (investičního charakteru), reg. č. 434-02-003/25 ze dne 15. 7. 2025
- Rozhodnutí č. 7737000065 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ze dne

INVENTARIZACE

- Zápis o provedené řádné inventarizaci majetku obce Chyšky k 31. 12. 2025 ze dne 1. 2. 2026
- Plán inventur obce Chyšky na rok 2025 ze dne 15. 12. 2025
- Jmenovací listina komise k dokladové a fyzické inventarizaci majetku a závazků obce Chyšky za rok 2025 ze dne 15. 12. 2025
- Protokol o proškolení členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace za rok 2025 ze dne 18. 12. 2025
- Inventurní soupisy účtů majetku a ostatních aktiv, závazků a ostatních pasiv a podrozvahových účtů k 31. 12. 2025

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Kompletní dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu „Přístavba venkovního výtahu k budově MŠ Chyšky
- Směrnice obce Chyšky pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 31. 10. 2022
- Směrnice obce Chyšky pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 25. 7.2025

OSTATNÍ

- Usnesení zastupitelstva obce v roce 2025
- Přehled přírůstků a úbytků majetku v roce 2025
- Odsouhlasení pohledávek k datu 31. 12. 2025 mezi obcí Chyšky a Jihočeským vodárenským svazem
- Bankovní confirmace pro potřeby auditu za období 1. 1. 2025 – 31. 12. 2025 – Česká národní banka
- Bankovní zpráva pro auditora k 31. 12. 2025 – Česká spořitelna, a.s.
- Bankovní zpráva pro účely auditu k 31. 12. 2025 – Komerční banka, a.s.
- Zápis z jednání finančního a kontrolního výboru v roce 2025