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

Městys Dub nad Moravou

se sídlem Brodecká 1, 783 75 Dub nad Moravou, IČ: 00298867

za období od 1.1.2025 do 31.12.2025

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek"):
Ing. Ivo Čečman

Auditor:
Ing. Markéta Pejzlová, č. oprávnění 2538

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:
Ing. Markéta Pejzlová

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Místo přezkoumání:
úřad Městyse Dub nad Moravou, auditorská kancelář

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:
Auditor provedla přezkoumání hospodaření územního 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.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:
-dílčí přezkoumání hospodaření neproběhlo.
-závěrečné přezkoumání proběhlo v období 20.1. – 22.1.2026 a 28.1.2026.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku:
-zahájení 14.1.2026 vyžádáním sestav ke kontrole,
-ukončení 28.1.2026 výpočtem ukazatelů jako poslední kontrolní úkon předcházející zpracování této Zprávy.

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:
-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 a cizích zdrojů,
-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,
-nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
-zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
-stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,

-ručení za závazky fyzických a právnických osob,
-zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
-zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
-účetnictví vedené územním celkem,
-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:
-dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- 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 statutární orgán městyse Dub nad Moravou.

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 § 2,3,10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření Městyse Dub nad Moravou je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz. bod III. této zprávy). Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací –viz příloha B.

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Městyse Dub nad Moravou 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 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 Městyse Dub nad Moravou 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 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 městyse jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Městyse Dub nad Moravou za rok 2025 jsem nezjistila 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, neupozorňujeme na případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření Městyse Dun and Moravou v budoucnosti, taková rizika nebyla identifikována.

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření městyse jsem nezjistila žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU MĚSTYSE DUB NAD MORAVOU, PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	74 508,9 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	58 611 342,08 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,13 %

Celková částka dlouhodobých pohledávek územního celku v netto hodnotě je nulová.

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	2 085 278,33 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	58 611 342,08 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,56 %

Celkový objem dlouhodobých závazků k 31.12.2025 činí 392 291,43 Kč. Z dlouhodobých závazků není žádná položka zahrnuta do výpočtu ukazatele podílu závazků na rozpočtu pro neexistenci poměrné, splatné části závazků v roce 2026.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,-
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	293 329 679,06 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

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, aby byl ve zprávě uvede výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě existuje povinnost uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

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

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

V případě, že obec využije možnosti podat písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., stává se Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření. Pro přezkoumávání hospodaření za rok 2025 neobdrženo.

Vyhotoveno dne 31. ledna 2026

Auditor:

Ing. Markéta Pejzlová, č. oprávnění 2538: .....

Zpráva byla předána a projednána se statutárním orgánem Městyse Dub nad Moravou dne: 3. 3. 2026.

Starosta Ing. Ivo Čečman: .....

MĚSTYS DUB NAD MORAVOU
BRODECKÁ 1
783 75 DUB NAD MORAVOU
IČ: 00298867, DIČ: CZ00298867

Zpráva byla projednána s Finančním výborem zastupitelstva Městyse dne: 11. 3. 2026.

Předseda finančního výboru Karel Lón: .....

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, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil:

-zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
-zákon č. 250/2001 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
-vyhláška č. 514/2021 Sb., kterou se mění vyhláška 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,
-zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
-vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
-české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
-vyhláška 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),
-zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů,
-vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
-zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů,
-zákon č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
-zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
-zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a jeho prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
-nařízení 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 dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření:

-hlavní kniha (předvaha analytická) k datu 31.12.2025,
-inventarizace rozvahových i podrozvahových účtů: inventurní soupisy majetku a závazků, Záznam o proškolení inventarizační komise, Inventarizační plán a Závěrečná inventarizační zpráva k 31.12.2025,
-přehledy vyřazení a zařazení majetku – účetní doklady 600000033, 36, 39, 40, 41, 42, 45, 46, 54, 61 a 62, inventární karty pořízeného majetku čísla: 185, 380, 381, 379, 378, 342 a 377.
-mzdová agenda a odměňování členů zastupitelstva – mzdy za 11/2025, mzdová rekapitulace 1-12/2025,
-rozvaha sestavená k datu 31.12.2025,
-výkaz zisků a ztráty sestavený k datu 31.12.2025,
-výkaz pro hodnocení o plnění rozpočtu sestavený k datu 31.12.2025,
-příloha k účetní závěrce sestavená k datu 31.12.2025 – údaje A.1., A.2., A.3., C.1. a C.2., a údaje v bodu F-doplňující informace k fondům účetní jednotky
-schválený rozpočet a návrh rozpočtu na rok 2025,
-rozpočtová opatření číslo 1-10/2025,
-platný rozpočtový výhled (do roku 2028),
-závěrečný účet za rok 2024,
-účetní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady a vydané faktury za měsíc leden 2025 a č. 410047,46,49 a 50,
-účetní doklad: vydané faktury č. 2025003 a dále se stejným prefixem č. 7, 15, 19 31, 67, 72, 83, 84, 88 a 96,
-účetní doklad: došlé faktury č.100001-43 a dále se stejným prefixem č. 50, 54, 55, 66, 67, 75, 79, 85, 109, 123, 137, 166, 170, 180, 185, 190, 192, 200, 210, 211, 219, 234, 247, 248, 251, 252, 262, 266, 267, 268, 269, 275, 290, 291, 292, 293, 306, 311, 312, 332, 333, 341, 347, 356, 370, 372, 374, 375, 378, 380, 381, 383, 389, 392, 405, 409, 416, 418, 419, 421, 423, 425, 434, 439, 440, 444, 457, 476, 485, 494, 496, 502, 513, 517, 521, 530, 549, 553, 558, 560, 568, 571, 596, 609, 614, 619, 627, 628, 639, 672, 673-713.
-účetní doklad: účetní doklady k výpisům ČS a.s. č.1801047399/0800, č.1810369349/0800 za měsíc leden, k vkladovému účtu č.6390261309/0800 k období 1-12/2025, k účtu Fondu obnovy kanalizace č.20036-1801047399/0800 za rok 2025, k účtům ČNB č.94–4412811/0710 a č.2006-4412811/0710 a za měsíc leden 2025,
-smlouva o vkladovém účtu s obnovováním ze dne 2.1.2023 s Českou spořitelnou,
-usnesení ze zasedání jednání zastupitelstva a rady pro rok 2025,
-zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Dub nad Moravou, příspěvková organizace,
-schválený rozpočet zřízené příspěvkové organizace na rok 2025 a aktuální střednědobý výhled, Protokol o kontrole zřízené příspěvkové organizace v roce 2025,
-zápisy z finančního a kontrolního výboru za rok 2025,
-smlouva dotační: Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím prostřednictvím kraje č.j.MV-60559-3/PO-IZS-2025, Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím prostřednictvím kraje č.j.MV-185610-4/PO-IZS-2025, Rozhodnutí o poskytnuté dotace na Přístavbu učebny polytechnického vzdělávání na Základní škole Dub nad Moravou II od Ministerstva pro místní rozvoj ČR, Dohoda o poskytnutí dotace na projekt rozvoje venkova v rámci Strategického plánu Společné zemědelské politiky na obdoví 2023-2027 (projekt Vybavení pro společenské akce v městysi Dub nad Moravou), Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.23-046/0003093 (Ostřičná) od Ministerstva životního prostředí, Změna č. 1 Rozhodnutí č. 7221300330 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí České republiky v rámci Programu financovaného z prostředků Modernizačního fondu (FVE), Avízo o poskytnutí dotace na výkon státní správy v roce 2025 a na Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, účetní doklady prokazujících oprávněnost vratek dotací za volby do Evropského parlamentu a do Zastupitelstev kraje z roku 2024, Avíza o průtokových dotacích pro zřízenou příspěvkovou organizaci (MMR, MŠMT),

-dokumentace k vyúčtování dotací včetně podaných Žádostí o platbu a účetních dokladů prokazujících jejich čerpání,
-Kupní smlouva ze dne 24.5.2025 se STING Property s.r.o, Smlouva o dílo ze dne 9.7.2025 s p.Přecechtělem na Stavební úpravy obecního bytu ve společenském centru v Bolelouci č.p. 574, parc. č. 338, Smlouva o dílo ze dne 9.7.2025 LETTI CORP s.r.o, Smlouva o dílo s DZ provádění staveb, s.r.o. a dodatek č.1 na Stavební úpravy lékárny Dub nad Moravou, Tovačovská 170, Smlouva o dílo se SOPOSTAV stavební s.r.o. ze dne 31.10.2024 na Opravu stávajícího chodníku v části ul. Bezejmená v Dubu nad Moravou, Smlouva o dílo ze dne 15.8.2024, Smlouva o poskytnutí příspěvku na zajištění dopravní obslužnosti Olomouckého kraje, ve znění aktuálně platného dodatku, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace s SH ČMS, SDH Dub nad Moravou ze dne 13.5.2025, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace Junák – český skaut, středisko Quercus Dub nad Moravou, z.s. ze dne 15.5.2025, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace Junák – český skaut, středisko Quercus Dun nad Moravou, z.s. ze dne 15.5.2025, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace Tělovýchovná jednota Sokol Dub nad Moravou, z.s. ze dne 14.5.2025, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace Myslivecký spolek Dub nad Moravou ze dne 13.5.2025 a provedená vyúčtování.
-vnitřní předpisy a směrnice, Zásady tvorby a použití fondu obnovy kanalizací a ČOV, vyhláška o místním poplatku vztahující se k odpadovému hospodářství, podpůrná evidence k závazkům (kniha došlých faktur) a k ověření úhrad pohledávek (kniha vydaných faktur).