ADaKa s.r.o.
AUDITORSKÁ A DAŇOVÁ KANCELÁŘ

ZPRÁVA 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 přepisů 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 VELKÉ CHVOJNO

IČO: 661 09 973

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

ADaKa s.r.o.
Veleslavínova 1957/10
400 11 Ústí nad Labem
IČ: 254 54 510
Tel: +420 475 205 177
E-mail: adaka@adaka.cz, http: //www.adaka.cz

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek"):
Markéta Vaňáčová
starostka obce Velké Chvojno

Auditor/auditorská společnost: **ADaKa s.r.o., osvědčení KA ČR č. 409**
Veleslavínova 1957/10
400 11 Ústí nad Labem

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:
Ing. Radka Maxová – auditor (osvědčení č. 1890)
Ing. Denisa Häuslerová – člen kontrolní skupiny

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření obce Velké Chvojno:
Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření obce Velké Chvojno v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

Místo přezkoumání: **Velké Chvojno – obecní úřad**
č. p. 55, 403 34 Velké Chvojno

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:
- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech 9. 10. 2025 - 21. 11. 2025
- Závěrečné přezkoumání proběhlo 11.3.2026

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodařené obce Velké Chvojno auditorskou společností:
- Podpis smlouvy o přezkoumání hospodaření 2. 7. 2025
- Kontrola součástí účetní závěrky 13. 3. 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 právnickými 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 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.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod 2.1 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.

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření 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
- 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.,

- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- 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), 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 územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti ve znění pozdějších předpisů.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán obce Velké Chvojno.

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 obce Stebno je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Velké Chvojno 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 chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností.
Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření obce Velké Chvojno je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření obce Velké Chvojno 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 obce Velké Chvojno jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných 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 a jejich vztah k hospodaření obce Velké Chvojno jako celku.

Při přezkoumání hospodaření obce Velké Chvojno za rok 2025 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b). Jejich popis je uveden v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku hospodaření.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Nezjistili jsme případná rizika 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, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku Velké Chvojno v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE VELKÉ CHVOJNO A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU OBCE VELKÉ CHVOJNO

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	**1 860 981,19 Kč**
	Celková výše dlouhodobých pohledávek	*24 000,00*
B	Vymezení rozpočtových příjmů	**31 897 909,66 Kč**
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	**5,83 %**
Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	**729 444,75 Kč**
	Celková výše dlouhodobých závazků	*0,00*
B	Vymezení rozpočtových příjmů	**31 897 909,66 Kč**
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	**2,29 %**
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	**0,00 Kč**
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	**166 259 692,31 Kč**
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	**0,00 %**

Komora auditorů ČR
ADaKa
AUDITORSKÁ A DAŇOVÁ KANCELÁŘ
Osvědčení č. 409

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU OBCE VELKÉ CHVOJNO 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 obce Velké Chvojno 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.

Dluh obce Velké Chvojno nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, pokud bude územním samosprávným celkem vydáno a předáno auditorovi.

Ústí nad Labem dne 16. 3. 2026

Podpis auditora:

Ing. Radka Maxová KA ČR AUDITOR - č. osvědčení 1890

Komora auditorů ČR ADaKa AUDITORSKÁ A DAŇOVÁ KANCELÁŘ osvědčení č. 409

Odpovědný auditor:
Ing. Radka Maxová
Auditorka
číslo osv. KAČR: 1890

Auditorská společnost:
ADaKa s.r.o.
Veleslavínova 10, Ústí nad Labem
číslo osv. KAČR: 409

Příloha A

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. b)

- Účelová neinvestiční dotace poskytnutá Ústeckým krajem na výdaje spojené s provozováním pošty Partner v celkové výši 77 tis. Kč nebyla k 31.12. zaúčtována do výnosů na účet 672. Tímto byl o tuto částku podhodnocen výsledek hospodaření obce Velké Chvojno za rok 2025.

- Účetní jednotka zaúčtovala bezúplatný převod 4 ks radiostanic účetním zápisem 028 MD/ 401 Dal. Tento postup není v souladu s ČÚS č. 710, bod 6.3.3, podle kterého se při pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku bezúplatným převodem účtuje účetním zápisem 028 MD/ 088 Dal. Tímto postupem došlo k nesprávnému vykázání položek rozvahy, kdy byl nadhodnocen vlastní kapitál a současně zkreslena netto hodnota majetku celkem o 161 tis. Kč.

Komora auditorů ČR • ADaKa AUDITORSKÁ A DAŇOVÁ KANCELÁŘ • osvědčení č. 409

Příloha B

Věc: Vyjádření k chybám a nedostatkům uvedených v § 10 odst. 3 písm. b)

- Účelová neinvestiční dotace poskytnutá Ústeckým krajem na výdaje spojené s provozováním pošt Partner v celkové výši 77 tis. Kč nebyla k 31.12. zaúčtována z důvodu pozdního dodání do účtárny. Do výnosů byla zaúčtována 27. 1. 2026, kdy prostředky dorazily na bankovní účet.
- Oprava zaúčtování 4 ks radiostanic bude opravena na účet 088 v roce 2026.

Markéta Vaňáčová
Digitálně podepsal Markéta Vaňáčová
Datum: 2026.03.18 07:44:59 +01'00'

Markéta Vaňáčová
starostka obce

Příloha C

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Účetní závěrka za rok 2025 (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky) obce Velké Chvojno
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
- Obratová předvaha k 31. 12. 2025
- Účetní deník 2025
- Odpisový plán 2025
- Návrh rozpočtu na rok 2025 včetně údajů o jeho zveřejnění
- Schválený rozpočet na rok 2025
- Rozpočtový výhled na období 2025 - 2028
- Souhrn rozpočtových opatření za rok 2025
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok včetně údajů o jeho zveřejnění
- Plán inventur pro rok 2025
- Inventarizační zápisy z fyzické i dokladové inventury za rok 2025
- Inventurní soupisy za rok 2025
- Dokumentace k VZ „Klubovna a šatny – modulární kontejnery“
- Dokumentace k vybraným přijatým dotacím
- Usnesení a zápisy ze zasedání ZO v roce 2025
- Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru za rok 2025
- Bankovní výpisy z BÚ 2025
- Dokumentace k vybranému zařazenému a vyřazenému majetku 2025
- Vybrané smlouvy 2025
- Mzdová rekapitulace za prosinec 2025
- Vybrané mzdové listy za rok 2025
- Pokladna za měsíc září 2025
- Faktury přijaté za měsíce leden, září a prosinec 2025
- Faktury vydané listopad a prosinec 2025
- Ostatní relevantní podklady k přezkumu za rok 2025

Komora auditorů ČR
ADaKa s.r.o.
AUDITORSKÁ A DAŇOVÁ KANCELÁŘ
osvědčení č. 409