AUDIT PROFESIONAL
AUDIT | TAX | ACCOUNTING | ADVISORY

ZPRÁVA 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 Komory 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 Nýdek

(dále jen „územní celek“)

za období od 1.1.2025 do 31.12.2025

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Osoba oprávněná jednat jménem územního celku:	**Marek Hota – starosta obce**
Auditorská společnost:	**AUDIT PROFESIONAL s.r.o.**
Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:	**Ing. Marie Dohnalová**
Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:	**Eva Desenská, Ing. Hana Mikešová, Bc. Renáta Barteková**

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditorská společnost provedla 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 Nýdek, Nýdek 251, 739 96 Nýdek

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la v období:	1. 12. 2025
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	6. 5. 2026

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:	Zaslání dotazníku k přezkumu hospodaření a seznamu podkladů pro provedení dílčího přezkumu dne 26. 8. 2025
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:	Převzetí prohlášení vedení obce Nýdek k přezkoumání hospodaření za rok 2025. Den provedení 15. 5. 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 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 a 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 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 obce Nýdek. 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 C**, 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 žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2025 jsme nezjistili žádná rizika.

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

položka	název položky výpočtu	hodnota
A	vymezení pohledávek (v tis. Kč)	442,69
B	vymezení rozpočtových příjmů + zisku z podnikatelské činnosti (v tis. Kč)	62 896,00
A/B%	**výpočet podílu pohledávek na rozpočtu**	**0,70**
C	vymezení závazků (v tis. Kč)	3 487,09
B	vymezení rozpočtových příjmů + zisku z podnikatelské činnosti (v tis. Kč)	62 896,00
C/B%	**výpočet podílu závazků na rozpočtu**	**5,54**
D	vymezení zastaveného majetku (v tis. Kč)	3,93
E	vymezení majetku pro výpočet ukazatele (v tis. Kč)	271 802,00
D/E%	**výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku**	**0,00**

Algoritmus výpočtu byl publikován ve Zprávách ministerstva financí pro finanční orgány obcí a krajů číslo 1/2018. Z dlouhodobých pohledávek a dlouhodobých závazků se do výpočtu zahrnují pouze části závazků a pohledávek splatné v roce 2026.

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.

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

VII. DALŠÍ INFORMACE

Písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebylo auditorovi územním celkem doručeno.

Vyhotoveno dne 18. 5. 2026

AP ev.č. zprávy 30/2026

Auditorská společnost:
AUDIT-PROFESIONAL s.r.o.
Číslo oprávnění: 579
Sídlo společnosti:
Zámecká 488/20, 702 00 Ostrava
Zástupce společnosti, Odpovědný auditor:
Ing. Marie Dohnalová
Číslo oprávnění: 2505

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 18. 5. 2026.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 18. 5. 2026.

Ing. Marie Dohnalová — Digitálně podepsal Ing. Marie Dohnalová Datum: 2026.05.18 13:47:08 +02'00'

Ing. Marie Dohnalová

Auditor

Marek Hota — Digitálně podepsal Marek Hota Datum: 2026.05.18 13:40:38 +02'00'

Marek Hota

Starosta obce

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 C	Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.

Příloha A

Přehled právních předpisů či jejich vybraných ustanovení, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně 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,
- **zákonem č. 128/2000 Sb.,** o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy
- 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. 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,
- **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. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů,
- **zákonem č. 320/2001 Sb.,** o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- **zákonem č. 340/2015 Sb.,** o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- **zákonem č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- **zákonem č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce,
- **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,
  - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,

- 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),
- 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.
- nařízení vlády č. 464/2022 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, a nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů

Příloha C

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	specifikace dokladu, dokumentu nebo písemnosti
1.	Usnesení z jednání zastupitelstva	č. 13 - 17
2.	Usnesení z jednání rady	č. 53 - 79
3.	Návrh rozpočtu na rok 2025	Zveřejněný dne 2. 12. 2024 do dne zveřejnění schváleného rozpočtu
4.	Střednědobý výhled rozpočtu	na období 2025-2027
5.	Rozpočtová opatření čísla	čísla 1. - 58.
6.	Rozpis rozpočtu	Oznámení o schváleném rozpočtu na rok 2025 - Základní škola
7.	Uzavřené smlouvy a objednávky	č. VPIC/MS/2024/00039,
		dohoda o spolupráci mezi obcemi Mikroregion B-N-V + dodatek č. 2
		SML č. 28-1-951/19/PV,
		SML s TextilEco a.s. o umístění a provozování kontejnerů pro sběr textilu a oděvů
		OBJ Lesostavby FM a.s. ze dne 14.3.2025
		OBJ Raklo rec s.r.o. ze dne 20.1.2025
		KS pozemek p.č. 1751/2
		SML o poskytování právních služeb Abraham Legal
		OBJ TEVOS a.s. ze dne 13.5.2025
		SoD "Virtuální realita ve výuce na ZŠ Nýdek - drobné stavební práce"
		OBJ č. 100666_6228339677-532743
		OBJ Koňařík Zeleň s.r.o. ze dne 14.10.2025
		KS SML-00186-2025-111
		OBJ C2pepap s.r.o. ze dne 4.6.2025
		OBJ Ing. Arch. Kozelská Helga ze dne 22.10.2024
		SoD s CSK Invest s.r.o. parkoviště před Nýdečankou
8.	Věcná břemena	16010-062015,OÚN/02796/2025,
9.	Smlouvy o dílo	OÚN/00632/2025,OÚN/02448/2025,OÚN/02004/2025,OÚN/01704/2025,
10.	Kupní smlouva	OÚN/01906/2025,
11.	Darovací smlouva	OÚN/00481/2025,OÚN/02257/2025,
12.	Pojistná smlouva	SML č. 8078965010,
13.	Dokumentace k dotacím	Finanční vypořádání dotací poskytnutých prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 27. 1. 2026

		Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. CZ.06.05.01/00/22_061/0004627 + podklady k čerpání
		Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu MSK Agendové číslo 0287/2025/RRC + doklady k čerpání dotace + žádost o platbu
		Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu MSK č. 00534/2025/RRC + doklady k čerpání dotace
		Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. CZ.06.04.01/00/22_037/0004118 + doklady k čerpání dotace
		Smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace (obec poskytovatel) č. 1/2025, 11/2025, 18/2025 + žádosti o poskytnutí dotace + vyúčtování
14.	Dokumentace k veřejným zakázkám	Parkoviště před Nýdečankou, Nýdek - VZ č. 1
		Řemeslné dílny školní družiny v ZŠ Nýdek - BEZBAIÉROVOST - VZ č. 2
15.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	sestavený k 30.9. a 31.12.2025
16.	Účetní závěrka k 31.12. 2025	sestavená dne 9.2.2026
17.	Ostatní účetní výkazy	účetní deník za měsíce 1, 5, 12 roku 2025
18.	Obratová předvaha	k 30.9. a 31.12.2025
18.	Plán inventur k invent. majetku a závazků k 31.12. 2025	schválený dne 24.11.2025
19.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků	k účtu 953, 311, 331, 342, 336, 337
20.	Inventarizační zpráva	ze dne 26.1.2026
21.	Platové výměry a výpočet praxe u zaměstnanců os. číslo	557/1, 132/1
22.	Zásady pro poskytování odměn neuvolněným členům ZM	schválené dne 26.3.2025
23.	Mzdové listy za rok 2025 u zaměstnanců osobní číslo	557/1, 132/1
24.	Mzdové listy za rok 2025 u členů ZM	329/1, 437/1, 493/1
25.	Mzdové rekapitulace	za 12/2025

26.	Vnitřní předpisy v oblasti odměňování:	platný od 1.1.2025
27.	**Účetní doklady:**	210893, 210016, KP-2025-P1-00041, 210029, 110142, 210066, KP-2025-P1-00149,
		210326, 210341, 210342, 210398, 110799, 210319, 210385, 210869, 210858, 220167,
		210946, 210949, 210954
28.	Bankovní operace č.ú.2382071/0100	6, 9, 10, 14, 18, 23, 88, 92, 97, 104, 88, 113, 241, 256, 261 z roku 2025
		č. 5 z roku 2026
29.	Doklady ke smlouvám	Pokladní doklad - KP-2025-P1-01339, KP-2025-P1-01340,KP-2025-P1-01096, Účetní doklad - 310043,220027,210696,210385,210575,210939,220123,210653,210953,210954,210770,210848,
30.	Doklady k dotacím	000610026, 00610018, 00610017, PF252119, 252140, 252141
31.	K sociálnímu fondu	Rozpočet sociálního fondu na rok 2025, Bankovní výpisy čísla 1. - 12. 2025, doklady čísla 000130022, 000130001, 130028, 130029, 130030
32.	k investičním akcím - zařazení majetku	IT vybavení virtuální realita ZŠ Nýdek
		TZ budova ZŠ související s učebnou virtuální realita
		TZ budova ZŠ - bezbariérovost
33.	**bankovní konfirmace k 31.12.2025**	oznámení o zůstatcích účtů ČNB ze dne 15.1.2026
		bankovní zpráva pro účely auditu ČS ze dne 16.1.2026
		bankovní zpráva pro účely auditu KB ze dne 21.1.2026
34.	**právní konfirmace**	Abraham Legal s.r.o. ze dne 10.4.2026
		JUDr. Karel Bocek ze dne 31.3.2026
		Mgr. Jindřich Lechovský ze dne 30.4.2026
35.	**Ostatní dokumentace**	odpisový plán
		seznam bankovních účtů
		seznam zaměstnanců a zastupitelů
		výpisy z KN