

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 předpisů 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 Bystřice

(dále jen „územní celek“)

za období od 1.1.2025 do 31.12.2025

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Osoba oprávněná jednat jménem územního celku:	Mgr. Roman Wróbel – 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 Bystřice, Bystřice 334, 739 95 Bystřice

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:	5. 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 Bystřice 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:

- 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:

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- 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,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- 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 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 Bystřice. 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)	1 960,51
B	vymezení rozpočtových příjmů + zisku z podnikatelské činnosti (v tis. Kč)	174 195,00
A/B%	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,13
C	vymezení závazků (v tis. Kč)	9 334,49
B	vymezení rozpočtových příjmů + zisku z podnikatelské činnosti (v tis. Kč)	174 195,00
C/B%	výpočet podílu závazků na rozpočtu	5,36
D	vymezení zastaveného majetku (v tis. Kč)	0,66
E	vymezení majetku pro výpočet ukazatele (v tis. Kč)	1 217 987,00
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 15. 5. 2026

AP ev.č. zprávy 29/2026

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 15.5.2026.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 15.5.2026.

Ing. Marie Dohnalová

Auditor

Mgr. Roman Wróbel

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.

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.,



AUDIT PROFESIONAL

AUDIT | TAX | ACCOUNTING | ADVISORY

- 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	specifikace dokladu, dokumentu
1.	Usnesení z jednání zastupitelstva	č. 13 - 17
2.	Usnesení z jednání rady	č. 45 - 60
3.	Návrh rozpočtu na rok 2025	Zveřejněný od 13. 11. 2024 - 17. 12. 2024 - schválený 3. 12. 2024
4.	Střednědobý výhled rozpočtu	na období 2026 -2027
5.	Rozpočtová opatření čísla	čísla 1. - 9. 2025
6.	Rozpis rozpočtu	ze dne 3. 1. 2025
7.	Uzavřené smlouvy a objednávky	KS/2024/022/SM/JKL, SML nájemní NETIS a.s., OBJ/2025/OB092/TAJ/MMR SML P/1118034 + dodatek č.1, OBJ/2025OB027/SM/MNE, OBJ/2025/OB066/VS/RBO, SML S AK HAJDUK a PARTNEŘI, OBJ/2025/OB077/MIST/MCM, OBJ/2025/OB101/STAR/RWR OBJ/2025/OB104/TAJ/MMR, SML/2024/120/VYST/HPI, OBJ/2025/OB252/STAR/WRW, SOD 2025/026/SMI/HPI, OBJ/2025/OB264/TAJ/MMR, OBJ/2025/OB236/SMI/HPI, OBJ/2025/OB251/STAR/WRW, OBJ/2025/OB269/MIST/MCM, SOD 2025/VYST/001/PZW
8.	Věcná břemena	2025/086/SMI/JKL,2025/024/SMI/JKL, 2025/097/SMI/JKL,
9.	Smlouvy o dílo	2025/034/SMI/HPI, 2025/095/SMI/HPI, 2025/069/SMI/HPI,
10.	Kupní smlouva	2025/074/SMI/MNE,2025/084/SMI/JKL,

		2025/104/SMI/JKL,
11.	Nájemní smlouva	2 025/109/SMI/MKL,
12.	Dokumentace k dotacím	Rozhodnutí o poskytnutí dotace CZ.06.02.02/00/23_077/0003307 + doklady k čerpání + závěrečné vyúčtování Rozhodnutí o poskytnutí dotace CZ.06.04.01/00/22_037/0003235 + doklady k čerpání dotace + vyúčtování dotace Státní závěrečný účet (finanční vypořádání se státním rozpočtem) Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bystřice čísla VS40/2025, VS 3/2025, VS 38/2025, VS 54/2025 + žádost + vyúčtování
13.	Dokumentace k veřejným zakázkám	Malé kulturní a kreativní centrum Bystřice - VZ č. 1 Rekonstrukce multifunkčního hřiště u č.p.532 - VZ č. 2
14.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	K 30.9.2025 A 31.12.2025
15.	Účetní závěrka k 31.12. 2025	sestavená dne 16.02.2026
16.	Ostatní účetní výkazy	účetní deník za leden, květen, prosinec 2025
17.	Obratová předvaha	K 30.9.2025 A 31.12.2025
18.	Plán inventur k 31.12. 2025	schválený dne 11.11.2025 č. Usnesení 973/60/25
19.	Inventurní soupisy k účtům	331, 336, 337, 342, 244, 245, 335, 388, 311, 194
20.	Inventarizační zpráva	sestavená dne 31.1.2026
21.	Platové výměry a výpočet praxe u zaměstnanců os. číslo	1132/1, 1076/1, 1075/1
22.	Zásady pro poskytování odměn neuvolněným členům ZM	schválené ZO dne 3.12.2024
23.	Mzdové listy za rok 2025 zaměstnanců	osobní číslo 1132/1, 1076/1, 1075/1
24.	Mzdové listy za rok 2025 u členů ZM	osobní číslo 535/1, 732/1
25.	Mzdové rekapitulace	za 12/2025
26.	Účetní doklady:	PPD - 20250400126, VPD - 20250400129, 20240300345, 20250100007, 20250100366, 20250100391, 20250100411, 20250100461, 20250100892, 20250100894, 20250100930,



AUDIT PROFESIONAL

AUDIT | TAX | ACCOUNTING | ADVISORY

20250100997, 20250100908, 20250100994,
20250100937, 20250102007, 20250102054,
20250102064, 20250101963, 20250102106,
20250102111

27. Bankovní operace

č.ú. 881223-1681980319/0800

výpis č. 170/2024,

výpis č. 7, 8, 12, 10, 15, 70, 61, 71, 73, 75, 175, 179,
176 z roku 2025

28. Doklady ke smlouvám

Agendové číslo –

20250101053,250100038,20250101267,250100049,2
0250101397,250100056,20250101517,250100067,20
250101686,250100075,20250101685,250100074,202
50101835,250100080,20250101836,250100081,2025
0102085,20250101150,20250300295, Účetní doklad -
452950,452986,451039,200567,453898,200106,
Pokladní doklad - 20250401340,

29. Doklady k dotacím

KDF 1775, 1814, agendové číslo 00439,

30. K sociálnímu fondu

Bankovní výpisy z účtu sociálního fondu čísla 1, 2 a
10; doklady čísla 70005, 70039, 70040, 70041, 70044

31. k investičním akcím - zařazení majetku TZ ŽŠ Bystřice

TZ ŽŠ Bystřice - virtuální realita

IT a AV vybavení - virtuální reality ŽŠ Bystřice

TZ budovy kina - malé kulturní a kreativní centrum

pořízená AV techniky - malé kulturní a kreativní
centrum Bystřice

32. k účtu cizích prostředků

Bankovní výpisy čísla 1 a 12

33. bankovní confirmace k 31.12.2025

oznámení o zůstatcích účtů ČNB ze dne 20.1.2026
bankovní zpráva pro účely auditu ČS ze dne 20.1.2026
potvrzení zůstatků na bankovních a úvěrových účtech
UniCredit Bank ze dne 3.2.2026

34. právní confirmace

Hajduk&Partners ze dne 4.5.2026

35. Ostatní dokumentace

směrnice pokladna, výpisy z KN, výpis z ŽR
odpisový plán, seznam bankovních účtů,
seznam zaměstnanců a zastupitelů