

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zadní Vydří

se sídlem Zadní Vydří 28, 588 56 Telč, IČO: 42634563
za rok **2025**

Přezkoumání hospodaření za rok 2025 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 27. ledna 2026 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **17. února 2026** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 17. února 2026.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Zadní Vydří
Zadní Vydří 28
588 56 Telč

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20255304482_13

Ing. Michael Vecheta

Podklady předložili:

Ing. Jitka Kiesslingová - starostka
Ing. Ladislav Novák - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Zadní Vydří **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Kontrolou inventurních soupisů bylo zjištěno, že obec inventarizací neověřila zůstatek na účtu 374 - Krátkodobě přijaté zálohy na transfery, kde byly dle Inventurního soupisu č. 25 evidované nevyúčtované zálohy na přijaté dotace ve výši 58 929,27 Kč, ale ve skutečnosti měly být uvedeny pouze nevyúčtované dotace, obdržené v roce 2025, ve výši 32 500 Kč.

Dále nebyla provedena inventarizace účtu 345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce (stav k 31. 12. 2025 je 2 000 Kč), účtu 408 - Opravy předcházejících účetních období (stav k 31. 12. 2025 je 101 856 Kč) a účtu 966 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce (stav k 31. 12. 2025 je 10 039,91 Kč)

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Obec uhradila dne 21. 11. 2024 zálohu na opravu turistické mapy dle zálohové faktury č. 2470273 ze dne 8. 11. 2024 (bez evidenčního čísla) dodavatel SHOCart, spol. s r.o. IČO 40942040 na částku 7 000 Kč vč. DPH. Platba zálohy byla chybně zaúčtována na účet 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek, správně patřilo zaúčtovat na účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy.

Napraveno (informace ze dne 19. 6. 2025, účetní doklad č. 903)

Obec předložila Inventurní soupis č. 5 k účtu 029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek, na tomto účtu má obec evidovanou Internetovou sadu (zařazeno do majetku v roce 2007). Pořizovací cena této internetové sady byla ve výši 2 300 Kč, v této výši je i nadále evidována. Za celé období evidence tohoto majetku nebyly provedeny účetně odpisy (účet 089 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku), ale na inventurním soupisu je uvedeno, že již byl majetek odepsán v plné výši. Obec tak neověřila, zda zjištěný stav dle evidence majetku souhlasí na stav vykázaný v účetnictví.

Dále nebyla ověřena inventarizace na účtu 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek, nebyl vyhotoven Inventurní soupis ke dni 31. 12. 2024, přestože ve výkazu Rozvaha ke dni 31. 12. 2024 byl zůstatek ve výši 7 000 Kč. Stejně takto nesprávně bylo postupováno i při inventarizaci účtu 374 - Krátkodobě přijaté zálohy na transfery, kde byly dle Inventurního soupisu č. 24 evidované nevyúčtované zálohy na přijaté dotace ve výši 59 403,27 Kč, ale ve skutečnosti měly být uvedeny pouze nevyúčtované dotace, obdržené v roce 2024, ve výši 26 429,27 Kč.

Napraveno (informace ze dne 19. 6. 2025, účetní doklad č. 903, 904)

Při dílčím přezkoumání za rok 2025: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2025 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Zadní Vydří za rok 2025

byly zjištěny nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
(porušení povinností)*

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2025 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,99 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 17. února 2026

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostkou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do **15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Předáno	Převzal
1	Obec Zadní Vydří	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Zadní Vydří byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2026 až 2028 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 12. 2025 do 5. 1. 2026, schválen zastupitelstvem obce dne 31. 12. 2025, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 31. 12. 2025 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2025 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 15. 12. do 31. 12. 2024

Schválený rozpočet - na rok 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 31. 12. 2024, zveřejněn dne 31. 12. 2024 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostkou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 16. 10. 2022):

- č. 2 dne 1. 10. 2025, zveřejněno dne 1. 10. 2025

- č. 3 dne 15. 11. 2025, zveřejněno dne 15. 11. 2025

- č. 4 dne 8. 12. 2025, zveřejněno dne 8. 12. 2025

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 5. do 30. 6. 2025, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2025, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 6. 6. 2025 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025 (vyhotoven dne 16. 2. 2026)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025 (vyhotoven dne 16. 2. 2026)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovena dne 16. 2. 2026)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovena dne 16. 2. 2026)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktura č. 201 až 293)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktura č. 301 až 304)

Faktura:

- č. 012/2025 ze dne 3. 2. 2025 (KDF č. 213) dodavatel Ing. Radim Bajer IČO 03889688 na částku 30 000 Kč neplátce DPH za zpracování projektové dokumentace "Přístavba garáže a pergoly k OÚ v obci Zadní Vydří na parc.č. 1168/1 - stavební povolení", uhrazena dne 24. 2. 2025 výpis č. 20252 (MMB), zaúčtováno v hodnotě 30 000 Kč na účet 042

- č. 250100053 ze dne 31. 3. 2025 (KDF č. 225) dodavatel Ing. Petr Brtník IČO 68746113 na částku 14 229,60 Kč vč. DPH za nákup notebooku ASUS Vivobook, uhrazena dne 14. 4. 2025 výpis č. 20254 (MMB), zaúčtováno v hodnotě 14 229,60 Kč na účet 558 (028), inv. č. 144

- č. 23150073 ze dne 2. 7. 2025 (KDF č. 256) dodavatel Krajská správa a údržba silnic Vysočiny, příspěvková organizace IČO 00090450 na částku 43 560 Kč vč. DPH za nákup výpravy výtlučů MK, uhrazena dne 18. 8. 2025 výpis č. 20258 (MMB), zaúčtováno v hodnotě 43 560 Kč na účet 511

- č. 250101097 ze dne 31. 10. 2025 (KDF č. 269) dodavatel STAVEBNINY TELČ, s.r.o. IČO 01538420 na částku 14 304 Kč vč. DPH za nákup materiálu na stavbu pergoly, uhrazena dne 14. 11. 2025 výpis č. 202511 (MMB), zaúčtováno v hodnotě 14 304 Kč na účet 042

- č. 1878 ze dne 14. 11. 2025 (KDF č. 276) dodavatel Lukáš Křištof IČO 76203760 na částku 38 581 Kč neplátce DPH za dopravu štěrku, uhrazena dne 10. 12. 2025 výpis č. 202512 (MMB), zaúčtováno v hodnotě 38 581 Kč na účet 042
- Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2025 (ČNB, MONETA Money Bank, a.s.)
- Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 32)
- Pokladní doklady - za měsíce červenec až prosinec 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 17 až 32)
- Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2025, účet 042, 028
- Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2025
- Plán inventur ze dne 12. 12. 2025
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 12. 12. 2025
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2026
- Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2025
- Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2025, mzdové listy za měsíce září až prosinec 2025
- Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2024 schválena zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2025
- Darovací smlouvy:
 - Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 28. 2. 2025 (obdarovaný Obecně prospěšná společnost "Čtyřlístek" IČO 25575244), finanční dar ve výši 2 000 Kč (jako bezúčelový), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 12. 2024, dar vyplacen dne 5. 3. 2025 výpis č. 20253 (MMB)
 - Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 22. 3. 2025 (obdarovaný Sdílení o.p.s. IČO 22673377), finanční dar ve výši 10 000 Kč (jako bezúčelový), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 12. 2024, dar vyplacen dne 27. 3. 2025 výpis č. 20253 (MMB)
- Informace o přijatých opatřeních - ze dne 19. 6. 2025, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 19. 6. 2025
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech:
 - 31. 12. 2024
 - 27. 3., 6. 6., 5. 9., 28. 11., 12. 12., 31. 12. 2025