

závěrečný účet za rok 2025

Sestavený ke dni 31.12.2025

Údaje o organizaci

Název Obec Valkeřice
Adresa Valkeřice 299
407 24
IČO 00555967
Právní forma Obec

Kontaktní údaje

Telefon 412559033
E-mail libuse.rollerova@valkerice.cz

Obsah	Strana
Porovnání nákladových a výnosových účtů	1
Majetek	3
Porovnání příjmů a výdajů dle tříd	4
Porovnání běžných a kapitálových výdajů	5
Porovnání příjmů a výdajů	6
Porovnání plnění sdílených daní	7
Porovnání aktivních a pasivních účtů	8
Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu dle UZ	10
Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a k ostatním rozpočtům veřejné úrovně	11
Majetek a hospodaření příspěvkových organizací 2025.docx	12
audit	13
Ostatní údaje	19

Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: 12/2025

		Nákladové účty		
SU	Název	2023	2024	2025
501	Spotřeba materiálu	581 286,27	743 115,40	649 862,42
502	Spotřeba energie	455 908,45	346 655,78	427 947,68
504	Prodané zboží	0,00	0,00	12 100,00
511	Opravy a udržování	2 144 384,37	2 896 261,69	3 226 415,70
512	Cestovné	86 186,00	83 374,00	82 293,00
513	Náklady na reprezentaci	54 780,00	42 229,00	38 079,00
518	Ostatní služby	1 465 766,98	2 218 290,50	2 296 706,41
521	Mzdové náklady	2 400 718,00	2 502 883,00	2 416 642,00
524	Zákonné sociální pojištění	598 322,00	649 664,00	601 283,00
525	Jiné sociální pojištění	4 529,00	4 919,00	4 133,00
538	Jiné daně a poplatky	0,00	10 000,00	3 750,00
543	Dary a jiná bezúplatná předání	745,00	15 380,06	4 332,00
549	Ostatní náklady z činnosti	31 782,00	22 898,00	25 960,00
551	Odpisy dlouhodobého majetku	247 379,00	265 531,00	307 903,00
553	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	0,00	0,00	445 700,00
554	Prodané pozemky	0,00	87 885,64	345 300,00
556	Tvorba a zúčtování opravných položek	528,00	-2 172,00	0,00
558	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	217 418,30	514 305,95	208 752,50
572	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	290 007,56	302 154,60	337 212,48

Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: 12/2025

		Výnosové účty		
SU	Název	2023	2024	2025
602	Výnosy z prodeje služeb	1 664 855,00	327 048,00	446 829,60
603	Výnosy z pronájmu	669 564,00	631 408,00	526 110,00
604	Výnosy z prodaného zboží	0,00	0,00	2 600,00
605	Výnosy ze správních poplatků	1 800,00	3 200,00	2 100,00
606	Výnosy z místních poplatků	485 237,00	491 562,00	492 163,00
642	Jiné pokuty a penále	0,00	8 591,60	0,00
646	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	0,00	35 000,00	444 700,00
647	Výnosy z prodeje pozemků	0,00	105 874,52	345 300,00
649	Ostatní výnosy z činnosti	111 876,53	145 056,53	161 934,67
662	Úroky	0,00	373 629,62	475 516,53
664	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	0,00	0,00	682 357,66
672	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	474 820,96	886 682,54	527 960,10
681	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	1 753 256,08	1 882 117,90	1 989 065,79
682	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	2 340 466,72	2 082 890,09	2 289 514,95
684	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	4 211 741,92	4 180 879,57	4 276 298,72
686	Výnosy ze sdílených majetkových daní	472 357,41	795 246,07	791 955,34
688	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	59 755,04	90 249,01	116 773,74

Majetek

Období: 12/2025

<i>Název majetkového účtu</i>	<i>Počáteční stav k 1.1.</i>	<i>Změna stavu (přírůstek+/úbytek-)</i>	<i>Konečný stav k 31.12</i>
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	180 112,40	-53 069,40	127 043,00
Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný			
Stavby	10 333 333,77	59 473,00	10 392 806,77
Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	745 996,66	67 490,00	813 486,66
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 199 439,55	172 452,50	2 371 892,05
Dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný			
Pozemky	4 596 221,13	-3 844,34	4 592 376,79
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	1 932 798,84	736 757,04	2 669 555,88
Dlouhodobý finanční majetek			
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	2 500 000,00	0,00	2 500 000,00
Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-180 112,40	53 069,40	-127 043,00
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávky ke stavbám	-3 767 115,00	-116 614,00	-3 883 729,00
Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-234 558,00	-82 003,00	-316 561,00
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-2 199 439,55	-172 452,50	-2 371 892,05

Porovnání příjmů a výdajů dle tříd

Třída	2023	2024	2025
Příjmy			
1 DAŇOVÉ PŘÍJMY	9 350 578,17	9 543 061,64	9 962 538,54
2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	2 259 407,53	1 693 786,75	1 613 979,80
3 KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	0,00	53 440,00	790 000,00
4 PŘIJATÉ TRANSFERY	1 507 711,00	18 008 015,58	1 887 757,33
Příjmy celkem	13 117 696,70	29 298 303,97	14 254 275,67
Výdaje			
5 BĚŽNÉ VÝDAJE	9 334 789,61	27 489 790,81	11 741 831,61
6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	485 131,74	1 570 775,63	1 077 804,04
Výdaje celkem	9 819 921,35	29 060 566,44	12 819 635,65

Porovnání běžných a kapitálových výdajů

Období: 12/2025

<i>Měsíc</i>	<i>Běžné výdaje 5XXX</i>	<i>Kapitálové výdaje 6XXX</i>
Leden	653 912,06	44 963,00
Únor	613 385,58	0,00
Březen	628 504,66	126 740,00
Duben	674 876,59	38 029,00
Květen	941 858,22	422 416,00
Červen	1 167 028,40	0,00
Červenec	407 036,49	96 000,00
Srpen	848 241,89	0,00
Září	615 138,70	109 200,00
Říjen	1 076 736,78	0,00
Listopad	2 102 471,57	224 726,04
Prosinec	2 012 640,67	15 730,00
CELKEM	11 741 831,61	1 077 804,04

Porovnání příjmů a výdajů

Období: 12/2025

<i>Měsíc</i>	<i>Příjmy</i>	<i>Výdaje</i>
Leden	965 416,62	698 875,06
Únor	889 766,79	613 385,58
Březen	926 295,48	755 244,66
Duben	1 126 731,02	712 905,59
Květen	1 522 988,79	1 364 274,22
Červen	1 499 603,89	1 167 028,40
Červenec	1 324 082,91	503 036,49
Srpen	756 963,76	848 241,89
Září	1 137 699,25	724 338,70
Říjen	1 627 470,86	1 076 736,78
Listopad	958 553,59	2 327 197,61
Prosinec	1 518 702,71	2 028 370,67
CELKEM	14 254 275,67	12 819 635,65

Porovnání plnění sdílených daní

<i>Měsíc</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
Leden	564 243,56	564 722,26	560 480,44
Únor	569 758,60	578 780,09	591 370,25
Březen	684 547,21	757 585,31	670 361,13
Duben	443 916,66	446 010,60	568 680,30
Květen	609 984,88	565 148,85	595 547,95
Červen	765 427,52	768 667,08	749 364,61
Červenec	1 251 296,75	1 026 175,86	1 144 250,36
Srpen	577 481,23	556 109,61	574 085,02
Září	679 121,81	627 688,26	803 049,92
Říjen	531 908,15	664 245,34	635 143,03
Listopad	642 872,31	617 848,45	622 666,40
Prosinec	984 906,04	972 905,85	1 039 880,05
CELKEM	8 305 464,72	8 145 887,56	8 554 879,46

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2025

		Aktivní účty		
SU	Název	2023	2024	2025
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	180 112,40	180 112,40	127 043,00
021	Stavby	9 847 797,70	10 333 333,77	10 392 806,77
022	Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	443 687,00	745 996,66	813 486,66
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 685 133,60	2 199 439,55	2 371 892,05
031	Pozemky	4 581 552,25	4 596 221,13	4 592 376,79
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	1 275 978,94	1 932 798,84	2 669 555,88
069	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	2 500 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00
078	Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-180 112,40	-180 112,40	-127 043,00
081	Oprávký ke stavbám	-3 550 595,00	-3 767 115,00	-3 883 729,00
082	Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-296 537,00	-234 558,00	-316 561,00
088	Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-1 685 133,60	-2 199 439,55	-2 371 892,05
192	Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti	-2 172,00	0,00	0,00
231	Základní běžný účet územních samosprávných celků	17 766 467,60	18 031 181,13	19 490 527,15
261	Pokladna	78 631,00	51 655,00	26 949,00
311	Odběratelé	207 620,00	3 700,00	0,00
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	339 480,00	264 300,00	291 580,00
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	22 668,00	5 417,00	750,00

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2025

		Pasivní účty		
SU	Název	2023	2024	2025
321	Dodavatelé	45 790,07	66 368,24	89 688,01
324	Krátkodobé přijaté zálohy	208 804,00	211 140,00	208 429,00
331	Zaměstnanci	134 871,00	141 037,00	145 661,00
336	Sociální zabezpečení	40 751,00	43 462,00	40 116,00
337	Zdravotní pojištění	20 197,00	21 013,00	19 597,00
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	20 208,00	21 108,00	23 168,00
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	5 488,00	20 831,00	10 632,00
378	Ostatní krátkodobé závazky	1 101,00	1 221,00	1 111,00
389	Dohadné účty pasivní	339 480,00	264 300,00	291 580,00
401	Jmění účetní jednotky	17 613 896,44	17 613 896,44	17 613 896,44
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	1 356 405,47	1 294 907,51	1 233 409,55
406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-2 650 178,11	-2 650 178,11	-2 650 178,11
432	Výsledek hospodaření předcházejícího účetních období	12 411 774,89	16 077 764,62	17 413 824,45

Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu dle UZ

Období 2025

Neinvestiční transfery

UZ	Poskytovatel	Název	Poskytnuto k 31.12.	Použito k 31.12.	Vratka v průběhu roku	Vratka při fin. vypořádání
29014	MZe ČR	Přísp.na obnovu,zajišt.a vých.porostů podle	234 900,00	0,00	0,00	0,00
33092	MŠMT ČR	OP JAK – P2 neinvestice	269 663,19	269 663,19	0,00	0,00
89028	SZIF	Lesnicko-environmentální platby - SR	73 706,23	0,00	0,00	0,00
89029	SZIF	Lesnicko-environmentální platby - EU	39 687,91	0,00	0,00	0,00
98071	VPS	Účelové dotace na výdaje spojené s volbami do	32 500,00	21 868,00	0,00	0,00
		Celkem	650 457,33	291 531,19	0,00	0,00
		Transfery celkem	650 457,33	291 531,19	0,00	0,00

Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a k ostatním rozpočtům veřejné úrovně

Období 2025

Neinvestiční transfery

<i>Pol</i>	<i>UZ</i>	<i>Název</i>	<i>Poskytnuto k 31.12.</i>	<i>Použito k 31.12.</i>	<i>Vratka v průběhu roku</i>	<i>Vratka při fin. vypořádání</i>
4112		Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci	96 300,00	0,00	0,00	0,00
		Celkem	96 300,00	0,00	0,00	0,00
		Transfery celkem	96 300,00	0,00	0,00	0,00

Majetek a hospodaření příspěvkových organizací

Příspěvková organizace Mateřská škola Valkeřice má majetek ve výpůjčce a hospodařila se ztrátou 23.946,46 Kč

Hospodaření PO MŠ Valkeřice schválilo ZO na svém zasedání dne 05.3.2026, usnesením č.16 /2026.

Uvedená ztráta bude pokryta z rezervního fondu.

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření obce Valkeřice za rok 2025

(podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

1. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Územně správní celek: Obec Valkeřice
IČO: 00555967
Adresa sídla: Valkeřice 299, PSČ: 407 24
Starosta František Roller

Přezkoumání provedla auditorská společnost: Audity obcí plus s.r.o. (oprávnění KAČR č. 635), v souladu s ustanovením odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech. Auditor odpovědný za přezkoumání: Ing. Petr Boula (oprávnění KAČR č. 2581).

Přezkoumání bylo zahájeno dne 16.2.2026 v 8:00 hod. Prvním úkonem byla příprava podkladů pro přezkoumání hospodaření. Posledním úkonem bylo ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost a poskytnutí předběžných informací o výsledku přezkoumání finanční účetní obce.

2. 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 právními 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.

3. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

Přehled právních předpisů či jejich vybraných ustanovení, jejichž soulad s údaji o ročním hospodaření územního celku jsme ověřili je uvedený v samostatné **příloze 1**, která je nedílnou součástí této zprávy.

4. 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 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 3. této zprávy).

5. 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 materiálních chyb a nedostatků. Při

vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a 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 dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné **příloze 2**, 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.

6. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K HOSPODAŘENÍ PODLE HLEDISEK PŘEZKOUMÁNÍ (BOD 3. TĚTO ZPRÁVY)

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku 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 3. 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 obce Valkeřice za rok 2025 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Nebyla identifikována.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU (§10 odst. 4. písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

Č.	Ukazatel	%
1	Podíl pohledávek na příjmech rozpočtu	0,00
2	Podíl závazků na příjmech rozpočtu	0,02
3	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0
Komentář:		Kč
4	Dlouhodobé pohledávky celkem Kč	0
5	Dlouhodobé závazky celkem Kč	0

E. VYJÁDRĚNÍ 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 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.

Datum vyhotovení zprávy: 16.2.2026



Auditorská společnost:
Audity obcí plus s.r.o.
oprávnění č. 635

Auditor:
Petr Boula
oprávnění č. 2581

Přílohy:

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor ověřil soulad u přezkoumávaného hospodaření
Stručný přehled dokladů a dokumentů, které byly předmětem kontroly

Zpráva projednána dne 23.2.2026

Zpráva doručena statutárnímu orgánu územního celku dne

.....
František Roller – starosta

Přehled právních předpisů či jejich vybraných ustanovení, jejichž soulad s údaji o ročním hospodaření územního celku auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad údajů o ročním hospodaření územního celku s následujícími právními předpisy, či. 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:
- 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. 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.
- 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- 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
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,

Stručný přehled dokladů a dokumentů, které byly předmětem kontroly**Vnitřní směrnice**

Zadávání veřejných zakázek.

Usnesení ze zastupitelstva

ze dne 17.12.2024, za rok 2025 13.3., 12.6., 11.9., 10.12.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zveřejnění návrhu, schválení a zveřejnění, návaznost na rozpočet.

Návrh rozpočtu

Zveřejnění návrhu rozpočtu, schválení a rozpis rozpočtu a jeho dodržení.

Rozpočtová opatření

Provedení rozpočtových opatření číslo 1 až 5, jejich návaznost na Fin 2-12 a dodržení závazných ukazatelů rozpočtu.

Inventury majetku a majetkových účtů

Kontrola způsobu provedení fyzické inventury a doloženost účetních zůstatků vč. podrozvahových účtů. Ověření a odsouhlasení se stavem v rozvaze.

Hospodaření s majetkem

Nájemní smlouvy a jejich změny, zveřejňování záměrů prodeje, poskytování věcných břemen a schvalování v zastupitelstvu, provedení inventur.

Rozvaha, výkaz zisků a ztrát a příloha

Návaznost na účetnictví a na počáteční zůstatky, obsah položek, kontrola obsahu vybraných rozvahových a nákladových a výnosových účtů, dodržení obsahu přílohy účetní závěrky.

Účetní doklady

Přijaté faktury rok 2025 číslo 27, 30, 36, 54, 58, 62, 98, 110, 110, 111, 112, 116, 117, 118, 120, 159, 160, 196, 198, 230, 235, 258, 267, 276, 277, pokladní doklady č. 25-701-00501 až 533, vnitřní účetní doklady č. 25-007-00005, 25-009-00533, 25-009-00008, 25-801-00221, 25-005-00012, v návaznosti na rekapitulaci mezd, vystavené faktury č. 1 až 4, zaúčtování banky: KB leden 2025, aktuální nájemní smlouvy a další dokumenty související s kontrolovanými oblastmi přezkoumání.

Ostatní údaje

Osoba odpovědná za správnost údajů

Podpis:

Statutární zástupce

Podpis:

Razítko organizace