



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 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 Vyklantice

(dále jen „územní celek“)

za období od 1.1.2025 do 31.12.2025

VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem, resp. statutární orgán dobrovolného svazku obcí:	Zastupitelstvo obce Vyklantice, starostka obce
Auditor/auditorská společnost:	LK Audit s.r.o. evidenční číslo 564
Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:	Ing. Lenka Kavková evidenční číslo 2374
Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:	Markéta Procházková

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Provedli jsme 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 Vyklantice

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la v období:	Neproběhlo
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	1.3.-8.5.2026

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem/auditorskou společností:

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:	12.9.2025 podpis smlouvy
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:	8.5.2026 prohlášení vedení

I. 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 právníckými 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 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.

II. 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 A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

III. 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 II. této zprávy).

IV. 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 Obec Vyklantice. 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 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.

V. 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 materiálních ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě II. 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 materialitu a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2025 podle § 2 a 3 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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	511 862 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	5 928 303 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	8,63 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	278 808 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	5 928 303 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,70 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	21 260 691 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K JEHO PŘÍJMŮM 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.

VI. DALŠÍ INFORMACE

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

Vyhotoveno dne 8.5. 2026

<i>Název auditorské společnosti LK Audit s.r.o.</i>	<i>Jméno auditora odpovědného za zakázku Ing. Lenka Kavková</i>
<i>Evidenční číslo 564</i>	<i>Evidenční číslo 2374</i>
<i>Sídlo</i>	
	<i>Podpis auditora</i>

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem, dne 8. 5. 2026.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem, dne 8. 5. 2026.

.....

Podpis

Lenka Holenková - starostka obce Vyklantice

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 B	Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy
Příloha C	Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.
Příloha D	Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. statutárního orgánu dobrovolného svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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:
 - 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. 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. 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,
- 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,
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích).

Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2025 podle § 2 a 3 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce Obec Vyklantice na rok 2025 byl zveřejněn od 21.1.2025 a byl dosud přístupný na webových stránkách obce.

Pravidla rozpočtového provizoria

Čerpání běžných výdajů bude do výše 1/12 za každý měsíc, podle skutečnosti rozpočtu roku 2024. Schváleno zastupitelstvem obce Vyklantice dne 23.10.2024, usnesením č. 102/11/2024.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období roku 2025 bylo schváleno 10 rozpočtových opatření.

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	7 162 900,00	7 162 900,00	0,00
RO č. 1–10	218 152,21	218 152,21	0,00
Rozpočet po změnách	7 381 052,21	7 381 052,21	0,00

Kontrolou bylo ověřeno, že rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2025.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2025 byl schválen ZO dne 18.2.2025, usn. č. 13 bod 8), jako vyrovnaný:

Příjmy	7 162 900,00 Kč
Výdaje	7 162 900,00 Kč
Financování	0,00 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 20.2.2025, dosud přístupný na webových stránkách obce.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2026-2028 byl schválen ZM dne 25.2.2026, usn. č. 18 bod 165/18/2026. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 26.2.2026, dosud přístupný na webových stránkách obce (údaje v tis. Kč):

Text	2026	2027	2028 (rok)
Příjmy	6 944 400,00	7 060 000,00	7 255 000,00
Výdaje	6 944 400,00	7 060 000,00	7 255 000,00

Závěrečný účet

ZM projednalo dne 19.6.2025, usn. č. 15 bod 6) závěrečný účet obce za rok 2024 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 (Zpráva) s výrokem "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn se Zprávou od 28.5.2025 a byl dosud přístupný na webových stránkách obce. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 20.6.2025 a byl dosud přístupný na webových stránkách obce.

Bankovní výpis

Obec vykázala k 31.12.2025 zůstatky na bankovních účtech:

účet 231 - Základní běžný účet (ZBÚ)

2310100	Základní běžný účet územ.samospr.celků	1 097 725,29
2310110	Spořicí účet Komerční banka	902 376,48
2310300	Účet ČNB	110 403,59

Zůstatky bankovních účtů dle jednotlivých výpisů souhlasily se zůstatky uvedenými v účetnictví – Rozvaha účet 231, 236 a zůstatky ve výkazu FIN 2-12 M (ř. 6010 a 6020) k 31.12.2025.

účet 244 - Termínované vklady krátkodobé

2440130	Termínované vklady krátkodobé	3 000 000,00
2440140	Termínované vklady krátkodobé	5 000 000,00

účet 261 - Pokladna

2610100	Pokladna	68 737,00
---------	----------	-----------

Zůstatky na všech účtech byly ověřeny v rámci dokladové inventarizace.

Hlavní kniha

Byla předložena Hlavní kniha analytické evidence k 31.12.2025.

Inventurní soupis majetku a závazků

Den zahájení inventarizace: 18.12.2025

Den ukončení inventarizace: 10.02.2026

Den, ke kterému byla inventarizace provedena: 31.12.2025

Vyhodnocení provedené inventarizace:

1.1 Plán inventur

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizační komise postupovala v souladu s vyhláškou a vnitřní směrnici.

Metodika postupu při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inventarizační komise byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly. Koordinace inventur s jinými osobami proběhla.

Termín inventury byl dodržen.

1.2 Proškolení členů inventarizační komise

Proškolení proběhlo v budově obecního úřadu dne 18.12.2025 přítomni byli všichni členové, na důkaz byly připojeny podpisy do protokolu. Součástí školení byly i zásady dodržení

bezpečnosti.

Výsledek inventarizace:

Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a ostatních inventarizačních položek, který je zaznamenán v inventurních soupisech.

Skutečný stav byl porovnán se stavem účetním. Fyzickou a dokladovou inventurou nebyl zjištěn obsah jiných účtů aktiv a pasiv, než které jsou v rekapitulaci uvedeny.

Prohlášení inventarizační komise:

a) Inventarizace byla provedena v souladu s ustanoveními zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, v souladu s vyhláškou č.410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., pro některé vybrané účetní jednotky, prováděcím předpisem, vyhláškou č.270/2010 Sb., a vnitřní směrnici o provádění inventarizace

b) Jsme si vědomi možných následků za nesprávné provedení inventarizace

Členové inventarizační komise:

Předseda: Mgr. Iveta Bartesová Člen: Petr Melichar a František Holenka

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v programu. Měsíčně byl zpracován přehled faktur na počítači. K 31.12.2025 bylo evidováno celkem 255 faktur (číselná řada 25-200-00255). Kontrolou ověřeno zaúčtování a úhrady faktur ev. č. x25-100-00001, 25-100-00027, 25-100-00090, 25-100-00155, 25-100-00166, 25-100-00221, 25-100-00251 a 25-100-00252, dále byly ověřeny doklady 25-299-00051, 25-299-00058 a 25-299-00059. K fakturám byly přiloženy „Likvidační lístky“ s uvedenou účetní kontakcí a podpisy odpovědných osob. K rozvahovému dni nebyly uhrazeny faktury v hodnotě 177 514,-, což souhlasilo se zůstatkem na účtu 321 Dodavatelé v Rozvaze. Zůstatek účtu byl doložen v rámci dokladové inventarizace.

Kniha vystavených faktur

Kniha vystavených faktur byla vedena v programu. K 31.12.2025 bylo vystaveno celkem 301 faktur (číselná řada 25-200-00007, 25-210-00129, 25-220-00141, 25-230-00024). Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování faktur 25-200-00003, 25-200-00006, 25-210-00011, 25-210-00051, 25-210-00082, 25-210-00112, 25-210-00129, 25-220-00014, 25-220-00054, 25-220-00090, 25-220-00133 a dále nájemné a pojistné dle dokladů 25-270-00002, 25-270-00012, 25-270-00015, 25-270-00061, 25-270-00064. K fakturám byly přiloženy „Likvidační lístky“ s uvedenou účetní kontakcí a podpisy odpovědných osob. Dále byly kontrolovány doklady 25-299-00006, 25-299-00008, 25-299-00022 a 25-299-00064 jednalo se o dotace, vypořádání dotace na volby, průúčtování DPPO a rozpuštění transferů. Zůstatek na účtu 311 Odběratelé byl vykázán v celkové výši 473 238,37 Kč. Zůstatek účtu 311 byl doložen v rámci dokladové inventarizace.

Odměňování členů zastupitelstva

Ke dni 31.12.2025 vedla obec v evidenci celkem 144 trvale žijících obyvatel.

V běžném období neproběhli žádné změny ohledně členů zastupitelstva a vedení obce.

Kontrolou mzdových listů za prosinec/2025 u neuvolněného starosty, místostarosty obce a neuvolněných členů zastupitelstva (os. č. 94, 101, 69, 112, 57, 104, 114, 119, 98, 91, 66, 103, 120, 108) nebyly zjištěny nedostatky. Úhrady mzdových závazků zkontrolovány na bankovní výpis č.1 nebyly nalezeny nesrovnalosti. Mzdové účetnictví vede účetní paní Lucie Sýsová.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena elektronicky. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. K 31.12.2025 bylo evidováno celkem 294 pokladních dokladů. Převod zůstatků v jednotlivých měsících navazoval. Limit pokladní hotovosti nebyl vnitřním předpisem stanoven. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2025 byl dle pokladní knihy 68 737,- . Ověřeno inventarizací. Nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 1-12/2025, údaje uvedené v Příloze souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha.

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31.12.2025. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 12 266 174,70 Kč. Obec v kontrolovaném období evidovala dlouhodobé pohledávky v objemu 25 098,- Kč, ke kterým byla vytvořena opravná položka ve výši 0,- Kč. Obec vytvářelo opravné položky u krátkodobých pohledávek v objemu 115 941,- Kč. Dlouhodobé závazky v objemu 25 058,- Kč, krátkodobé závazky v objemu 724 631,- Kč, největší objem představují dodavatelé, výnosy příštích období a dohadné účty pasivní. Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen Účtový rozvrh platný pro rok 2025.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2025 na 91,16 % (6 728 302,94 Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 74 % (5 462 333,23Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 1 256 979,71 Kč.

Dle předloženého výkazu FIN 2-12M k 31.12.2025 jsou údaje uvedeny v hodnotách po konsolidaci (v Kč):

	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	7 162 900	7 381 052,21	5 928 302,94	80,32
Výdaje	7 162 900	7 381 052,21	4 662 333,23	63,17
Financování	000	000,00	-1 265 969,71	0,00

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 1-12/2025, který obsahoval následující hodnoty v Kč:

Náklady celkem	3 759 520,97
Výnosy celkem	5 718 938,15

Hospodářský výsledek běžného účetního období za dané období činil zisk ve výši 2 261 213,82 Kč (v MO 1 959 417,18 Kč) a byl shodný s údajem ve výkazu Rozvaha. Obec neprovozovala hospodářskou činnost, ve výkazu nebyla uvedena.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byly kontrole předloženy podklady k dotaci na víceúčelové hřiště, kde část nákladů byla čerpána ze Státního zemědělského intervenčního fondu a část z Fondu Vysočiny. Nebyly nalezeny nesrovnalosti.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

V kontrolovaném období roku 2025 obec zařadila víceúčelové hřiště a další drobnější majetky (bojler, vozík, stojan, vodoměr atp.) do majetku. Nebyly nalezeny nesrovnalosti.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen ucelený souhrn vnitřních předpisů a směrnic. V kontrolovaném období roku 2025 nebyly schváleny žádné nové vnitřní předpisy ani směrnice.

Výsledky externích kontrol

Kontrola bylo předloženo:

- Protokol o kontrole č.j.MV – 7913-3/ODK-2025 Ministerstva vnitra České republiky o kontrole výkonu samostané působnosti provedené u obce Vyklantice na základě § 129 a následujících zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů ze dne 25.02.2025, kontrolované období 1.1.2024 – 30.1.2025. Bylo zjištěno porušení §39 odst. 1 větu čtvrtou zákona o obcích tím, že nemovitost v záměru obce pronajmout obecní restauraci a penzion Vyklantice, včetně možnosti prodejny smíšeného zboží, nebyla označena dle katastrálního zákona. Zveřejnění proběhlo v roce 2024.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání ZO. V roce 2025 proběhla zasedání číslo 13-17.

Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. statutárního orgánu dobrovolného svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.