

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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 celek:

**Obec Telnice, IČ: 00282677**  
**za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023**

### I. Všeobecné informace

Přezkoumání hospodaření jménem auditorské společnosti provedli zaměstnanci auditorské společnosti JUDr. Antonín Husák (auditor, oprávnění auditora KAČR č. 0098), Ing. Štěpán Gregor (auditor, oprávnění auditora KAČR č. 2136), Bc. Leona Ratajská a Ing. Marcela Gregorová. Orgán oprávněný jednat jménem územního celku byl zastoupen starostkou Mgr. Leonou Bímovou.

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, a s ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů na základě smlouvy uzavřené dne 29. 6. 2023. Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno zpracováním požadavků potřebných pro provedení přezkoumání hospodaření dne 28. 8. 2023 (první kontrolní úkon).

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno dne 18. 9. 2023 (dílčí přezkoumání) a dne 2. 4. 2024 (finální fáze přezkoumání) v sídle územního celku, po předchozí přípravě z předaných a veřejně dostupných podkladů v sídle auditora. Posledním kontrolním úkonem při přezkoumání hospodaření před vydáním zprávy auditora bylo ověření výpočtu poměrových ukazatelů (poslední kontrolní úkon), a to v den vydání této zprávy.

### 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 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, v platném znění,
- 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.

### 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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze této zprávy.

#### **IV. Definování odpovědnosti**

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.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, 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. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda je hospodaření územního celku 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 celku. 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, 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 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **C. Upozornění na případná rizika**

Při přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### **D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku**

Územní celek provedl propoččet podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku v souladu s platnou metodikou. Při kontrole ukazatelů jsme nezjistili nedostatky, jejich hodnoty jsou uvedeny následně.

Ukazatel	Podíl v %
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,17
Podíl závazků na rozpočtu	2,79
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00

### **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.

Územní celek nemá dluhy ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.



## VII. Další informace

Návrh zprávy o přezkoumání hospodaření byl před jejím vydáním projednán se zástupcem orgánu oprávněným jednat jménem územního celku, této osobě byl předán stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání a k jejímu znění nebyly do data vydání této zprávy přijaty žádné připomínky.

V Brně dne 5. 4. 2024

Podpis auditora:



**TOP taxAUDITING, s.r.o.**  
Oprávnění Komory auditorů České republiky č. 47  
Znalecká kancelář (MSp ČR 63/97-OOD)

## Přílohy

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření  
Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

**Rozpočet kontrolovaného subjektu**

Rozpočtový výhled a usnesení o jeho projednání a schválení  
Návrh rozpočtu včetně informace o jeho zveřejnění, doložení jeho zveřejnění  
Usnesení o projednání návrhu rozpočtu a o jeho schválení orgány kontrolovaného subjektu  
Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu dle rozpočtové skladby  
Informace o závazných ukazatelích pro zřízené příspěvkové organizace  
Chronologický a věcný přehled rozpočtových opatření a úprav rozpočtu roku 2023  
Závěrečný účet za minulé účetní období včetně informace o jeho zveřejnění  
Pravidla tvorby a čerpání peněžních fondů, statuty fondů  
Rozpis přírůstků a zůstatků fondů  
Návrh závěrečného účtu kontrolovaného subjektu za rok 2023

**Finanční vztahy k jiným rozpočtům**

Přehled přijatých transferů členěných podle poskytovatelů  
Přehled poskytnutých transferů členěných podle příjemce  
Finanční vyprádání vybraných transferů  
Dokumentace k vybraným transferům

**Účetnictví a výkazy**

Výkazy účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2023  
    rozvaha  
    výkaz zisku a ztráty  
Příloha k účetní závěrce  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2023  
Dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků  
Vyhodnocení provedených inventarizací  
Inventurní soupisy ke všem analytickým účtům  
Účtová osnova platná pro účetní období roku 2023  
Hlavní kniha, analyticky členěná  
Účetní deník za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023  
Příjmové pokladní doklady za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023  
Výdajové pokladní doklady za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023  
Interní doklady za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023  
Přijaté faktury za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023  
Vydané faktury za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023  
Bankovní výpisy za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023

**Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek**

Majetková evidence  
Položkový seznam zařazeného a vyřazeného dlouhodobého majetku v roce 2023  
Položkový seznam nedokončeného dlouhodobého majetku  
Seznam zastaveného movitého i nemovitého majetku  
Seznam majetku oceněného reálnou hodnotou včetně podkladů ke stanovení reálné hodnoty

Seznam bank a bankovních účtů

Bankovní výpisy prokazující zůstatky bankovních účtů k 31. 12. 2023

#### **Pohledávky**

Saldo pohledávek ke dni 31. 12. 2023

Podklady pro účtování předpisů vybraných pohledávek

Přehled prominutých pohledávek včetně rozhodnutí

Přehled odepsaných nebo postoupených pohledávek

Podklady pro tvorbu opravných položek k pohledávkám po splatnosti

Kniha vydaných faktur

#### **Závazky**

Saldo závazků ke dni 31. 12. 2023

Kniha došlých faktur

Mzdová rekapitulace za prosinec 2023 a za období leden až prosinec 2023

Vybrané dokumenty ze mzdové agendy

Daňová přiznání k dani z přidané hodnoty za rok 2023

#### **Veřejné zakázky**

Vnitřní předpis upravující oblast veřejných zakázek

Seznam veřejných zakázek ukončených v roce 2023

Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám

P23V00256422

#### **Zřizované organizace**

Seznam příspěvkových organizací (PO) zřízených kontrolovaným subjektem

Výběr ze zřizovacích listin příspěvkových organizací zřízených kontrolovaným subjektem

Protokoly o schvalování účetní závěrky PO a rozhodnutí o vypořádání hospodářského výsledku

**Smlouvy**

Seznam smluv uzavřených kontrolovaným subjektem platných ve sledovaném období  
Výběr ze smluv o převodu majetku (kupní a směnné smlouvy)  
Výběr ze smluv o dílo  
Výběr z nájemních smluv  
Smlouvy o zřízení bankovních účtů  
Úvěrové smlouvy  
Smlouvy o zřízení zástavního práva  
Smlouvy o zřízení věcného břemene  
Pojistné smlouvy

**Ostatní**

Usnesení zastupitelstva územního celku  
Zápisy z jednání kontrolního výboru  
Zápisy z kontrol finančního výboru  
Plán kontrolní činnosti a zápisy o provedených veřejnosprávních kontrolách  
Seznam vnitřních předpisů kontrolovaného subjektu  
Vnitřní předpisy vztahující se k vedení účetnictví, rozpočtové oblasti a finanční kontrole  
Seznam použitých účelových znaků, ORG, ORJ, zkratek apod.  
Zápis ze škodní a likvidační komise za rok 2023  
Záznamy o schválení, zveřejnění záměru k vybraným položkám prodaného a pronajatého majetku  
Výpočet poměrových ukazatelů



**Při provádění přezkoumání hospodaření jsme posuzovali soulad hospodaření kontrolovaného subjektu (dále jen "KS") zejména s následujícími právními předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními:**

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, 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 a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, 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,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů,
- 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,
  - 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),
  - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvl. právního předpisu
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje.



společnost s ručením omezeným  
auditorská společnost

**TOP AUDITING, s.r.o.**

Koliště 1965/13a  
602 00 Brno

tel.: +420 541 211 237

e-mail: [audit@topauditing.cz](mailto:audit@topauditing.cz)

[www:topauditing.cz](http://www.topauditing.cz)

Příjemce: Obec Telnice  
 Kraj: Jihomoravský  
 Poskytovatel:  
 Kapitola: Všeobecná pokladní správa

Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv

Část A. Finanční vypořádání dotací s výjimkou dotací na programové financování, na projekty výzkumu, vývoje a inovací a na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů

v Kč na dvě desetinná místa

Ukazatel	č. akce (projektu) EDS/SMVS	účelový znak	číslo jednací	Čerpáno k 31. 12. 2023	Vráceno v průběhu roku na účet kraje	Skutečně použito k 31. 12. 2023	Předepsaná výše vratky dotace při finančním vypořádání
a	b	c	d	1	2	3	4 = 1 - 2 - 3
<b>A.1 Dotace celkem</b>				<b>38 600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>33 641,00</b>	<b>4 959,00</b>
v tom: jednotlivé dotační tituly							0,00
Volba prezidenta ČR		98008	MF-238/2023/2201-12	38 600,00		33 641,00	4 959,00
							0,00
							0,00
							0,00
							0,00
							0,00

Částka 4 959,-- vrácena 15.1.2024.  
 Sestavil: Martina Wítmanová  
 Datum a podpis: 15.1.2024

OBEC TELNICE  
 664 59 TELNICE  
 okr. BRNO-VENKOV

Kontroloval: Mgr. Leona Bímová  
 Datum a podpis: 12.1.2024

PP

Příjemce: Obec Telnice  
 Kraj: Jihomoravský  
 Poskyvatel:<sup>a</sup>  
 Kapitola: Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy ČR

Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv

Část B. Finanční vypořádání dotací na akce v rámci programového financování, na projekty výzkumu, vývoje a inovací a na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů

Ukazatel	č. akce (projektu) EDS/SMVS	účelový znak	číslo jednací	v Kč na dvě desetinná místa		Předepsaná výše vratky dotace při finančním vypořádání
				Skutečně čerpáno celkem k 31. 12. roku, v němž byl projekt ukončen	Skutečně použito celkem k 31. 12. roku, v němž byl projekt ukončen	
a	b	c	d	1	2	3 = 1 - 2
<b>A.1 Dotace celkem</b>				<b>1 775 724,00</b>	<b>1 616 122,00</b>	<b>159 602,00</b>
v tom: jednotlivé akce nebo projekty						
CZ.02.3.X/0.0/0.0/20_080/0020933		33063		603 015,00	554 983,00	48 032,00
CZ.02.3.X/0.0/0.0/18_063/0015601		33063		1 172 709,00	1 061 139,00	111 570,00
						0,00
						0,00
						0,00
						0,00

Částka 111.570,-- vrácena 3.2.2023, částka 48.032,--  
 dne 7.6.2023

Sestavil: Martina Wittmanová  
 Datum a podpis: 12. 1.2024

Kontroloval: Mgr. Leona Bimová  
 Datum a podpis: 12.1.2024

OBEC TELNICE  
 664 59 TELNICE  
 okr. BRNO-VENKOV

88

**Výpočet poměrových ukazatelů za rok 2023 a míry zadlužení (Zpr. MF ČR č. 1/2018)**

Podíl pohledávek na rozpočtu	0,17%
Podíl závazků na rozpočtu	2,79%
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00%
Podíl dluhu k průměrnému příjmu za období let 2020 - 2023 - územní celek nemá dluhy ve smyslu zákona 23/2017 Sb.	0,00%

**PODKLADY PRO VÝPOČET**

Dlouhodobé pohledávky (netto)	celkem	splatné 2024
462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	96.698	3.302
464 Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	0	0
466 Dlouhodobé pohledávky z ručení	0	0
469 Ostatní dlouhodobé pohledávky	0	0
<b>CELKEM</b>	<b>96.698</b>	<b>3.302</b>

Krátkodobé pohledávky	hodnota
311 Odběratelé	101.495
194 Opravné položky k odběratelům	-36.786
312 Směnky k inkasu	0
191 Opravné položky k směnkám a inkasu	0
313 Pohledávky za eskontované cenné papíry	0
315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti	94.495
192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti	-92.839
316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	0
193 Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem krátkodobým	0
317 Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	0
195 Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů	0
319 Pohledávky z přerozdělovaných daní	0
335 Pohledávky za zaměstnanci	0
336 Sociální zabezpečení	0
337 Zdravotní pojištění	0
338 Důchodové spoření	0
342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	0
343 Daň z přidané hodnoty	0
344 Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	0
346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	0
348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	0
361 Krátkodobé pohledávky z ručení	0
198 Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení	0
363 Pevné termínové operace a opce	0
365 Pohledávky z finančního zajištění	0
367 Pohledávky z vydaných dluhopisů	0
369 Pohledávky z neukončených finančních operací	0
377 Ostatní krátkodobé pohledávky	0
199 Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám	0
<b>Celkem</b>	<b>66.366</b>

Příjmy rozpočtu	hodnota
Příjmy k 31. 12. celkem po konsolidaci	40.533.907
Zisk po zdanění z hospodářské činnosti k 31.12.	0
<b>Celkem</b>	<b>40.533.907</b>

<b>Dlouhodobé závazky</b>	<b>celkem</b>	<b>splatné 2024</b>
451 Dlouhodobé úvěry	0	0
452 Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	0	0
453 Vydané dluhopisy	0	0
456 Dlouhodobé závazky z ručení	0	0
457 Dlouhodobé směnky k úhradě	0	0
459 Ostatní dlouhodobé závazky	0	0
<b>Celkem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Krátkodobé závazky</b>		
281 Krátkodobé úvěry		0
282 Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)		0
283 Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů		0
289 Jiné krátkodobé půjčky		0
321 Dodavatelé		399.663
322 Směnky k úhradě		0
325 Závazky z dělené správy		0
326 Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé		0
331 Zaměstnanci		415.402
333 Jiné závazky vůči zaměstnancům		0
336 Sociální zabezpečení		141.023
337 Zdravotní pojištění		65.150
338 Důchodové spoření		0
342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění		30.281
343 Daň z přidané hodnoty		15.252
345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce		0
347 Závazky k vybraným ústředním vládním institucím		0
349 Závazky k vybraným místním vládním institucím		0
362 Krátkodobé závazky z ručení		0
363 Pevné termínové operace a opce		0
364 Závazky z neukončených finančních operací		0
366 Závazky z finančního zajištění		0
368 Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů		0
378 Ostatní krátkodobé závazky		63.127
<b>Celkem</b>		<b>1.129.898</b>

#### **Zastavený a celkový dlouhodobý majetek**

Zastavený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek	0
Stálá aktiva (rozvaha - položka A, sloupec 1)	241.302.539

#### **Výpočet zalůženosti dle zákona č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti**

##### **Výpočet průměrného příjmu za období let 2020 - 2023**

Souhrn všech příjmů po konsolidaci za rok 2020	29.831.928
Souhrn všech příjmů po konsolidaci za rok 2021	31.349.015
Souhrn všech příjmů po konsolidaci za rok 2022	41.279.599
Souhrn všech příjmů po konsolidaci za rok 2023	40.533.907
Průměrný příjem	35.748.612

##### **Výše dluhu k 31. 12.**

zůstatky účtů 281, 282, 283, 289, 322, 326, 362, 451, 452, 453, 456 a 457	0
---	---



## INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ZA ROK 2023

### Souhrnná zpráva o průběhu a výsledku inventarizace provedené ke dni 31. 12. 2023

Účetní jednotka:	Obec Telnice
IČ:	00282677
Den zahájení inventarizace:	15. 12. 2023
Den ukončení inventarizace:	31. 1. 2024
Den, ke kterému byla inventarizace provedena:	31. 12. 2023

#### 1. Dodržení plánu inventur

##### 1.1. Plán inventur

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023. Inventarizační komise postupovaly v souladu s vyhláškou a vnitřní směrnicí. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inventarizačních komisí byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly.

Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu.

Termíny fyzických i dokladových inventur byly dodrženy.

##### 1.2. Proškolení členů inventarizačních komisí

Proškolení proběhlo v budově obecního úřadu dne 14. 12. 2023. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti. Provedení proškolení je doloženo prezenční listinou.

##### 1.3. Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

##### 1.4. Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům

Bez přijatých opatření. Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost.

Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku, závazků a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventurních soupisech.

Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku, závazků a ostatních inventarizačních položek dle data provedení inventur.

#### 2. Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech

##### 2.1. Řešení schodků a mank

Schodky jsou uvedeny v inventurních soupisech – žádné.

##### 2.2. Řešení inventarizačních přebytků a jejich ocenění

Přebytky jsou uvedeny v inventurních soupisech - žádné.

##### 2.3. Změny odpisových plánů – žádné.

##### 2.4. Řešení návrhů na opravné položky majetku – žádné.

##### 2.5. Řešení OP k pohledávkám nad rámec předpisu – žádné.



# OBEC TELNICE, okres Brno-venkov

Růžová 243, 664 59 Telnice

2.6. Schválení odpisů pohledávek a závazků – žádné.

2.7. Doplnění závazků z úroku z prodlení a penále, tvorba rezerv – žádné.

2.8. Informace o zjištěních v průběhu inventarizace dle inventurních soupisů:

## Zbytný majetek

Návrhy na vyřazení majetku:

- likvidací – žádné,
- prodejem (včetně odsouhlasení trvání stávajících záměrů prodeje) – žádné,
- darem nebo bezúplatným převodem – žádné.

Návrhy na vklady majetku do obchodní společnosti – žádné.

Návrhy změn využití majetku – žádné.

Úpravy plánu oprav a údržby a plánu investic – žádné.

Návrhy na zajištění výnosů z majetku – žádné.

Návrhy na zajištění ochrany majetku (pojištění, jiná ochrana – hlídači, oplocení, trezory, zamykání) – žádné.

Fyzickou ani dokladovou inventurou nebyl zjištěn obsah jiných účtů aktiv a pasiv, než které jsou uvedeny v přílohách.

### **3. Kontrola hospodaření s majetkem obce, stav pohledávek a závazků.**

Inventarizační komise nezjistila závady při skladování zásob, ani cizí majetek, který by se nacházel v prostorách budov v majetku obce či cizí majetek na pozemcích obce.

Hmotný i nehmotný majetek je evidován softwarem firmy GORDIC s.r.o. pro evidenci majetku. Mezi koncem rozvahového dne a provedením inventarizace nebyl pořízen ani vyřazen žádný majetek.

### **4. Vyjádření hmotně odpovědného pracovníka ke vzniku inventarizačních rozdílů:**

Při inventarizaci nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

### **5. Prohlášení inventarizační komise:**

- Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví a směrnici pro provedení inventarizace.
- Prohlašujeme, že inventura byla provedena za naší účasti a žádný majetek jsme nezatajili.
- Jsme si vědomi možných následků za nesprávné provedení inventarizace.

Za ústřední inventarizační komisi:

Předseda: Vladimír Blaženka .....

Člen: Mgr. Leona Bímová .....

Člen: Romana Vymazalová .....

## **Přílohy:**

Seznam inventurních soupisů  
Hlavní kniha k 31.12.2023

OBEC TELNICE  
664 59 TELNICE  
okr. BRNO-VENKOV  
③

V Telnici 31. 1. 2024





# Obec Telnice

FINANČNÍ VÝBOR ZASTUPITELSTVA

Růžová 243, 664 59 Telnice

**Zápis o provedené kontrole hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce; kontrolovaný subjekt - Základní škola a Mateřská škola Telnice, příspěvková organizace, Masarykovo náměstí 4, 664 59 Telnice, IČ: 75022621**

Finanční výbor Zastupitelstva obce Telnice (dále jen: „**FV ZOT**“) na základě ustanovení § 119, odst. 2, písm. a) Zákona č. 128/2000 Sb. o obcích (obecní zřízení) provedl kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce. Na provedení kontroly a pověření člena výboru, který kontrolu provede se FV ZOT usnesl na své druhé schůzi dne 4. 3. 2024.

**Kontrolu provedl:** Ing. Viktor Střihavka, pověřen FV ZOT,  
**zástupce kontrolovaného subjektu:** Mgr. Petr Gabrhel, ředitel ZŠ a MŠ Telnice, p. o.  
**kontrola se týkala období:** 1. 1. až 31. 12. 2023

**Předmět kontroly:** pokladna a stav hotovosti – stav k 31. 12. 2023, bankovní účet – výsledný stav k 31. 12. 2023, kontrola zpracování a dodržování splatnosti přijatých faktur, kontrola čerpání rozpočtu

### **Průběh kontroly:**

Kontrola byla provedena v budově základní školy v Telnici dne 15. 3. 2023 za účasti zástupce zřizovatele - pověřeného člena finančního výboru - a zaměstnance, jehož činnosti se kontrola týkala.

Při kontrole bylo zjištěno následující:

Pokladna je vedena v el. podobě, její stav k počátečnímu datu 1. 1. 2023 představoval 4.257,- Kč a ke konečnému datu 31. 12. 2023 činil 4.663,- Kč.

Stav běžného účtu vedeného u KB (účet 241) k 1. 1. 2023 představoval 3.063.524,- Kč a k datu 31. 12. 2023 činil 4.012.546,- Kč.

Nejvýznamnější nákladovou položkou ve výsledku hospodaření z hlavní činnosti kontrolovaného subjektu tvoří dle předloženého výkazu zisku a ztrát osobní náklady (mzdové náklady + související zákonné sociální a zdravotní pojištění), které za období 1-12/2023 činily 15.060.589 Kč, a dále spotřeba materiálu 1.711.337,- Kč. Na straně výnosů jsou významnější položkou přijaté transfery ve výši 16.919.222,- Kč. Celkové náklady za uvedené období 1-12/2023 činily 18.793.965,- Kč, výnosy 18.792.832,- Kč. Hospodářský výsledek za období 1-12/2023 představuje částku 4.566,-Kč.

Účetnictví příspěvkové organizace je vedeno řádně a přehledným způsobem, faktury jsou hrazeny ve splatnosti, což bylo ověřeno na vzorku nejvýznamnějších položek, viz níže.

Namátkovým způsobem byla provedena kontrola zpracování následujících přijatých faktur z období 1-12/2023, u kterých nebyly zjištěny žádné nedostatky:

Číslo faktury	Dodavatel	Částka vč. DPH v Kč	Předmět fakturace	Splatnost
20230626	ET.GASTRO s.r.o.	17.450,2,-	Potraviny	21. 2. 2023
FV2302419	Vaníček s. r. o.	46.481,-	Učebnice	11. 9. 2023
2311018	City Paper s. r. o.	12.811,-	Kancelářské a výtvarné potřeby	3. 8. 2023
6130040662	Centropol Energy, a.s.	2.219,-	Elektřina MŠ	6. 3. 2023
23V0252	Agerit s.r.o., Stará Pošta	3 267,-	Správa IT	10. 3. 2023

Vedení účetní a mzdové agendy je zajišťováno externě paní Martou Kocandovou, IČ: 09327878, U Kapličky 2/26, 664 91 Ivančice – Letkovice.

Předložená účetní dokumentace ZŠ a MŠ Telnice je vedena řádně a přehledně. Faktury, pokladní doklady a bankovní výpisy byly řádně zpracovány a zaúčtovány. Čerpání finančních prostředků je v souladu se schváleným rozpočtem a je dodržována rozpočtová kázeň. Sankce, pokuty a penále nebyly uloženy.

Kontrola proběhla primárně za období 1-12/2023, aby navazovala na předchozí kontrolu období 2022. Vyhotovení následné kontroly hospodaření ZŠ a MŠ za období 1-12/2024 se předpokládá během prvního čtvrtletí 2025.

#### Zjištěné nedostatky:

Při provedené kontrole nedošlo ke zjištění žádných nedostatků, které by bylo nutné řešit nebo předat k dalšímu šetření. Žádná patření směřující k odstranění nedostatků nejsou navrhována.

#### Doporučení pro intervaly kontrol:

Doporučujeme provádět kontroly hospodaření ZŠ a MŠ v ročních intervalech vždy ke konci kalendářního roku s provedením kontroly během 1. čtvrtletí následujícího kalendářního roku.

Telnice, 15. březen 2024

podpis zaměstnance, jehož činnosti se kontrola týkala:

ZAKLADNÍ ŠKOLA A MATEŘSKÁ ŠKOLA TELNICE  
Masarykovo nám. 4, 664 59 Telnice  
Okres Brno-venkov, příspěvková organizace  
Tel. 544 224 360 IČO: 75022621

Mgr. Petr Gabrhel  
ředitel ZŠ a MŠ Telnice, p. o.

podpis správce rozpočtu zřizovatele PO:

OBEC TELNICE  
664 59 TELNICE  
okř. BRNO-VENKOV

Martina Wittmanová

podpis člena výboru, který provedl kontrolu:

Ing. Viktor Střihavka