



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno



SpZn.: S – JMK 86524/2023 OKP
Č.j.: JMK 66221/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce BLANNÉ, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 7. září 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 2. května 2024. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Blanné
Blanné 27
671 54 Hostim

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dagmar Dohnalová**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Roman Šlápota - starosta
Blanka Nejerlová – účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 21. července 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- V návaznosti na nedostatek zjištěný při přezkoumání hospodaření roku 2022, týkající se stavu pohledávek na účtu 311 000 - Odběratelé, obec odúčtovala z tohoto účtu pohledávku ve výši 9.749,40 Kč. Tímto zápisem se snížil stav pohledávek z minulých let za vodné na výši 14,60 Kč, přičemž dle evidence pohledávek a provedené tvorby opravných položek (12.269,40 Kč) byla skutečná výše neuhrazených pohledávek z minulých let 12.284 Kč. **Zůstatek účtu 311 000 nelze považovat za průkazný ve smyslu § 33a odst. 1 písm. a) a b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.** Podle tohoto zákona se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje, nebo jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Kontrolou zůstatků účtů v účetnictví a vyhotovených inventurních soupisů majetku a závazků ke dni 31.12.2023 byly zjištěny rozdíly. Např. účet 331 - Zaměstnanci vykazoval zůstatek ve výši 39.736 Kč, přičemž podle rekapitulace měl činit 33.335 Kč. Rozdíl vznikl nepodloženým zápisem ve výši 7.985 Kč (331/518) a nesprávným zaúčtováním vyplacené mzdy ve výši 14.386 Kč na účet 311 0000 - Odběratelé (vodné). V návaznosti na tento účet byl zjištěn rozdíl u účtu 311 ve výši 13.166 Kč. Porovnáním inventurního soupisu účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek bylo zjištěno, že z majetkové evidence byla vyřazena sekačka v pořizovací hodnotě 19.790 Kč, avšak v účetnictví došlo k vyřazení pouze v hodnotě 7.180 Kč, správně měla být vyřazena sekačka v pořizovací hodnotě 7.990 Kč. Účet 028 tak k 31.12.2023 vykazoval rozdíl oproti majetkové evidenci ve výši 12.610 Kč. **Nebylo postupováno v souladu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.** Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.

- Na základě zjištěného nedostatku z roku 2022 provedla obec vnitřním účetním dokladem č. 23-299-00038 ze dne 29.05.2023 opravu zaúčtování pořízeného mulčovače, vozíku a tažného sběrače v celkové hodnotě 150.370 Kč z účtů 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku na účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí. Místo opravy nákladů (v roce 2022 byl použit účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku) byla hodnota pořízeného majetku zaúčtována na stranu Dal účtu 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hm. movitých věcí. **Nebylo dodrženo obsahové vymezení položky rozvahy Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí ve smyslu § 15 odst. 1 a 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky.** Položky Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku vyjadřují promítnutí ocenění dlouhodobého hmotného majetku v průběhu užívání tohoto majetku účetní jednotkou, čímž se snižuje ocenění tohoto hmotného majetku až do výše jeho ocenění.
- Účetním dokladem č. 23-804-00006 bylo účtováno o příjmu částky 2.140 Kč ze dne 23.06.2023 za vodné, a to zápisem na účtech 231 - Základní běžný účet (str. MD) a 331 - Zaměstnanci (str. Dal). Následně byly vnitřním účetním dokladem č. 23-299-00049 provedeny minusové zápisy na účtech 521 - Mzdové náklady (str. MD) a 331 (str. Dal), čímž sice došlo k oprava zápisů na účtu 331, ale oprávněnost zápisu na účtu 521 nebyla doložena. **Vnitřní účetní doklad č. 23-299-00049 nelze považovat za průkazný ve smyslu § 33a odst. 1 písm. a) a b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.** Podle tohoto zákona se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje, nebo jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *V rámci inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2022 byly předloženy inventurní soupisy k účtům 194 - Opravné položky k odběratelům, 311 - Odběratelé a 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy. Na účtu odběratelů evidovala obec dlužníka za vodné ve výši 9.764 Kč, přičemž dle evidence vodného činil jeho dluh ke dni 31.12.2022 celkem 12.284 Kč. K těmto pohledávkám byly vytvořeny opravné položky ve výši 15.435,73 Kč. Dále bylo zjištěno, že ačkoliv obec eviduje neuhrazené poplatky za odpady z minulých let na účtu 315 ve výši 1.800 Kč (podle předložené evidence byly poplatky za rok 2022 všechny uhrazeny), nebyly k nim v roce 2022 tvořeny opravné položky a účet 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám vykazoval nulový zůstatek. Účet 314 vykazoval ke dni 31.12.2022 zůstatek ve výši 80.832 Kč, z toho např. zálohy na elektřinu společnosti EP Energy Trading ve výši 59.562 Kč. Tento zůstatek neodpovídal uhrazeným zálohám za období červenec–prosinec 2022 (vyúčtování ze dne 30.06.2022 započítalo zálohy uhrazené do 10.06.2022), z čehož byl zjištěn rozdíl ve výši 30.162 Kč. Účetní jednotka nepostupovala v souladu s § 29 odst. 1 zákona*

č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. **Pro nápravu nedostatku provedla obec kontrolu účtů 315, 192, 311, 194 a 314. Byly provedeny opravy předpisů, a to účetními doklady 23-299-00040, 41, 42 a 43. Opravné položky na účtu 194 byly navýšeny na částku odpovídající pohledávkám ve výši 12.284 Kč. Stav pohledávek na účtu 315 byl opraven na skutečnost, tzn. že bylo odúčtováno 1.800 Kč, rovněž z účtu 314 bylo odúčtováno celkem 30.162 Kč tak, aby zůstatek záloh odpovídal uhrazeným zálohám. Při kontrole stavu účtů 311, 331 a 028 ke dni 31.12.2023 byl zjištěn nedostatek, viz oddíl. A zprávy. Nenapraveno.**

- Na základě provedeného výběrového řízení a usnesení zastupitelstva obce č. 5 ze dne 25.05.2022 byla dne 15.06.2022 uzavřena Smlouva o dílo na zhotovení díla Technické zázemí OÚ Blanné s cenou bez DPH 518.855,25 Kč. Dodatkem č. 1 došlo k navýšení o 23.499,19 Kč bez DPH. Kontrolou zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele bylo zjištěno, že ze smlouvy byly zveřejněny pouze stránky 1, 3, 5, 7 a 9, stránky 2, 4, 6, 8 a 10 zveřejněny nebyly (ani v sekci Zakázky, ani v sekci Smlouvy organizace). Z uvedeného vyplývá, že nebylo zveřejněno úplné znění smlouvy. Nebylo postupováno v souladu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty. **Obec dne 31.05.2023 zveřejnila na profilu zadavatele smlouvu v plném znění s označením souboru "SOD OPRAVNÉ". Zároveň přijala systémové opatření, podle kterého bude v budoucnu postupovat v souladu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno u Smlouvy o dílo ze dne 21.06.2023 a Dodatku č. 1 ze dne 21.06.2023 na akci Oprava místní komunikace, kdy smlouva i dodatek byly zveřejněny v plném rozsahu a ve lhůtě stanovené zákonem. Napraveno.**
- Kontrolou správnosti zaúčtování předpisů mezd za rok 2022 na nákladový účet 521 - Mzdové náklady bylo zjištěno, že v měsíci prosinci 2022 činily hrubé mzdy celkem 49.013 Kč a byly zaúčtovány dokladem č. 22-290-00012. Dále bylo na tento účet dokladem č. 22-299-00042 zaúčtováno 13.972 Kč se souvztažným zápisem na účtu 331 - Zaměstnanci. Tento zápis nebyl ničím podložen. Zůstatek účtu 331 k datu 31.12.2022 činil 56.730 Kč (částka se rovnala celkovým nákladům organizace za prosinec 2022 včetně odvodů pojistného), přičemž dle rekapitulace mezd byl závazek obce vůči zaměstnancům ve výši 42.758 Kč. Účetní doklad č. 22-299-00042 a zůstatek účtu 331 ke dni 31.12.2022 nelze považovat za průkazné ve smyslu § 33a odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Podle tohoto zákona se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje, nebo jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. **Obec provedla kontrolu pohybů na účtu 331 a účetním dokladem č. 23-299-00039 ze dne 29.05.2023 zaúčtovala opravný zápis 331/521 ve výši 13.972 Kč. Při konečném přezkoumání hospodaření roku 2023 byly odsouhlaseny zápisy na účtu 521 s předloženou rekapitulací mezd za rok 2023 podle jednotlivých měsíců. Zůstatek účtu 331 k 31.12.2023 nesouhlasil s předloženou rekapitulací. Nenapraveno.**

- Obec dne 09.11.2022 na základě faktury č. 2022510 zakoupila mulčovač CubCadet v hodnotě 120.000 Kč, vozík CubCadet v hodnotě 19.890 Kč a tažený sběrač v hodnotě 10.480 Kč. O pořízení všech věcí bylo účetními doklady č. 22-100-00123, č. 22-804-00011, č. 22-299-00036 účtováno jako o pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku, tj. na účtech 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku a na položce 5137. Naopak o pořízení sanitační sady v hodnotě 2.996 Kč, zaúčtované na účtu 558 a položce 5137, nebylo účtováno na majetkovém účtu 028 a 088. Nesprávným zaúčtováním hodnoty mulčovače do nákladů došlo ke zkreslení výsledku hospodaření za rok 2022 na účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. Obec nedodržela obsahové vymezení položek účetní závěrky 028, 088, 558 a 431 ve smyslu § 10 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Obsahové vymezení jednotlivých položek účetní závěrky vychází z názvu dané položky, jejího systematického zařazení v příslušné části účetní závěrky a případně z obvyklého způsobu užití příslušného syntetického účtu. Drobný dlouhodobý hmotný majetek obsahuje hmotné movité věci, popřípadě soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technickoekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 3 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40 000 Kč. Účetní jednotka může rozhodnout vnitřním předpisem o snížení stanovené dolní hranice. Obec rozhodla o snížení hranice na 1.000 Kč. **Pro odstranění nedostatku obec zaúčtovala účetním dokladem č. 23-299-00037 ze dne 29.05.2023 sanační sadu na účet 028, dokladem č. 23-299-00038 byl mulčovač CubCadet přeúčtován z účtu 028 na účet 022. Následně bylo dokladem č. 23-299-00057 opraveno účtování o opravkách na účtech 088, 408 a v návaznosti na nedostatek z dílčího přezkoumání hospodaření roku 2023 i na účtu 082. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- V návaznosti na nedostatek zjištěný při přezkoumání hospodaření roku 2022, týkající se stavu pohledávek na účtu 311 000 - Odběratelé, obec odúčtovala z tohoto účtu pohledávku ve výši 9.749,40 Kč. Tímto zápisem se snížil stav pohledávek z minulých let za vodné na výši 14,60 Kč, přičemž dle evidence pohledávek a provedené tvorby opravných položek (12.269,40 Kč) byla skutečná výše neuhrazených pohledávek z minulých let 12.284 Kč. Zůstatek účtu 311 000 nelze považovat za průkazný ve smyslu § 33a odst. 1 písm. a) a b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Podle tohoto zákona se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje, nebo jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. **Ke dni 31.12.2023 nebyl zjištěn skutečný stav účtu 311. Nenapraveno.**
- Na základě zjištěného nedostatku z roku 2022 provedla obec vnitřním účetním dokladem č. 23-299-00038 ze dne 29.05.2023 opravu zaúčtování pořízeného mulčovače, vozíku a tažného sběrače v celkové hodnotě 150.370 Kč z účtů 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku na účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí. Místo opravy

nákladů (v roce 2022 byl použit účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku) byla hodnota pořízeného majetku zaúčtována na stranu Dal účtu 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hm. movitých věcí. Nebylo dodrženo obsahové vymezení položky rozvahy Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí ve smyslu § 15 odst. 1 a 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Položky Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku vyjadřují promítnutí ocenění dlouhodobého hmotného majetku v průběhu užívání tohoto majetku účetní jednotkou, čímž se snižuje ocenění tohoto hmotného majetku až do výše jeho ocenění. **Vnitřním účetním dokladem č. 23-299-00057 ze dne 30.09.2023 byl proveden minusový zápis na účtech 408 - Opravy předcházejících účetních období (str. MD) a 082 (str. Dal).**

- Účetním dokladem č. 23-804-00006 bylo účtováno o příjmu částky 2.140 Kč ze dne 23.06.2023 za vodné, a to zápisem na účtech 231 - Základní běžný účet (str. MD) a 331 - Zaměstnanci (str. Dal). Následně byly vnitřním účetním dokladem č. 23-299-00049 provedeny minusové zápisy na účtech 521 - Mzdové náklady (str. MD) a 331 (str. Dal), čímž sice došlo k oprava zápisů na účtu 331, ale oprávněnost zápisu na účtu 521 nebyla doložena. Vnitřní účetní doklad č. 23-299-00049 nelze považovat za průkazný ve smyslu § 33a odst. 1 písm. a) a b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Podle tohoto zákona se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje, nebo jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. **Zápis na účtu 521 byl opraven dokladem č. 23-299-00058 ze dne 30.09.2023 se souvztáhným zápisem na straně Dal účtu 311. Při konečném přezkoumání hospodaření byl zjištěn nepodložený zápis na účtu 331 a nesprávný zápis na účtu 311, viz nedostatek týkající se inventarizace k 31.12.2023. Nenapraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Blanné za rok 2023

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v nesprávnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví

- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. (zápisy na účtech 311, 331, 521)
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "Oprávkky k dlouhodobému hmotnému majetku". (nesprávné)

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

- Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

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

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,58 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Blanné k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

P o u ě n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 2. května 2024 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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 krajskému úřadu, 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 krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 2. května 2024. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Blanné. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Bc. Dagmar Dohnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu roku 2023 včetně plnění za předcházející rok
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023
- Opis rozpočtových změn za období 1/2023–12/2023, Rozpočtová opatření č. 5/2023, 6/2023 a 10/2023
- Opis rozpočtových změn za období 1/2023–6/2023, Rozpočtová opatření č. 3/2023 a 4/2023
- Schválený rozpočet roku 2023 včetně plnění za předcházející rok
- Návrh – Střednědobý výhled rozpočtu obce Blanné na roky 2024-2025, Střednědobý výhled rozpočtu obce Blanné na roky 2024-2025
- Závěrečný účet za rok 2022
- Faktura č. 230104714 ze dne 13.09.2023 (inna obchodní firma, dílenský stůl)
- Faktura č. 9094829953 ze dne 11.09.2023 (Lidl Česká republika, v.o.s., kompresor Parkside)
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2023 (plán inventur, inventurní soupisy, inventarizační zpráva)
- Stav oprávek k 31.12.2023)
- Kniha došlých faktur za období 1/2023–12/2023
- Kniha vydaných faktur za období 1/2023–12/2023
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2023
- Rekapitulace mezd za rok 2023 (po jednotlivých měsících), vnitřní účetní doklady č. 23-299-00039 a 23-299-00049
- Pokladní doklady za měsíc březen 2023 a červen 2023
- Vnitřní účetní doklad č. 23-299-00037, 23-299-00038 (náprava nedostatku z roku 2022)
- Protokol ze dne 21.06.2023 o schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31.12.2022
- Dohoda o provedení práce ze dne 01.03.2023 (úklid veřejného prostranství obce Blanné), mzdový list č. 47
- Dohoda o provedení práce ze dne 01.04.2023 (údržba zeleně a veřejného prostranství v obci Blanné), přehled odpracovaných hodin za období duben–listopad 2023, mzdový list č. 8 za rok 2023
- Smlouva č. JMK083307/23/ORR ze dne 21.07.2023 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje (neinvestiční dotace na akci Oprava místní komunikace v obci Blanné), Finanční vypořádání dotace ze dne 09.08.2023, Závěrečná zpráva ze dne 09.08.2023, Informace ze dne 25.09.2023 o ukončení kontroly finančního vypořádání dotace – PRV
- Smlouva o nájmu ze dne 15.11.2023 (pronájem reklamní plochy – bočních konstrukcí čekárny na pozemku parc. č. 192/10)
- Smlouva o dílo ze dne 21.06.2023 (Oprava místní komunikace), Dodatek č. 1 ze dne 21.06.2023, Zápis o předání a převzetí staveniště ze dne 22.06.2023, Zápis o předání stavby ze dne 23.06.2023 - 2x (část dle smlouvy, část dle dodatku), faktura č. 2023187 ze dne 26.06.2023, faktura č. 2023188 ze dne 26.06.2023, Výše skutečně uhrazené ceny za plněné veřejné zakázky ze dne 12.07.2023
- Kupní smlouva ze dne 06.11.2023 (nákup pozemku parc. č. 35/10), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 06.11.2023
- Oznámení záměru pronajmout 2 boční konstrukce čekárny na silnici 1/38 na pozemku parc. č. 192/10
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu Oprava MK v obci Blanné – 3x cenová nabídka
- Informace ze dne 28.06.2023 o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění
- Informace ze dne 30.09.2023 o přijatých opatřeních (nedostatky z dílčího přezkoumání hospodaření)
- Směrnice č. 1/2023 ze dne 21.06.2023 - Pravidla pro tvorbu a čerpání Fondu obnovy vodohospodářského majetku
- Zápis o průběhu šestého zasedání Zastupitelstva obce Blanné konaného dne 01.12.2022 (pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024-2025)
- Záписы o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Blanné konaných v období leden–červen 2023
- Záписы o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Blanné konaných v období červenec–prosinec 2023