

Návrh závěrečného účtu za rok 2024

Sestavený ke dni 31.12.2024

Údaje o organizaci

Název Obec Blanné
Adresa Blanné 27
671 54
IČO 00600130
Právní forma Obec nebo městská část hlavního města Prahy

Kontaktní údaje

Telefon 739575339
E-mail ucetni@blanne.cz

Doplňující údaje

Zastupitelstvo:
Ing. Roman Šlápota – starosta
František Kašík – místostarosta
Lubomír Karásek
Marek Pokorný
Petr Jonák

Bankovní účty:
Základní běžný účet číslo: 8400004429/0600 u MONETA
Účet u ČNB číslo účtu: 94-8314741/0710
MONETA Spořicí účet číslo účtu: 249753446/0600
Fond oprav vodovod číslo účtu: 243944428/0600
MONETA TERMÍNOVANÝ ÚČET číslo účtu: 263721598/0600
MONETA TERMÍNOVANÝ ÚČET číslo účtu: 272153246/0600

Obsah závěrečného účtu

Strana

| | |
|---|----|
| Porovnání příjmů a výdajů dle tříd | 1 |
| Opis rozpočtových změn | 2 |
| Majetek | 3 |
| Porovnání aktivních a pasivních účtů | 4 |
| Porovnání příjmů a výdajů | 6 |
| Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu dle UZ | 7 |
| Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a k ostatním rozpočtům veřejně úrovně | 8 |
| Fond oprav - vodovod | 9 |
| Zpráva o přezkumu hospodaření za rok 2024 | 10 |

Porovnání příjmů a výdajů dle tříd

| <i>Třída</i> | <i>2022</i> | <i>2023</i> | <i>2024</i> |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Příjmy | | | |
| 1 DAŇOVÉ PŘÍJMY | 1 669 647,77 | 1 919 702,69 | 1 981 119,26 |
| 2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY | 235 881,19 | 226 571,80 | 213 404,17 |
| 4 PŘIJATÉ TRANSFERY | 6 049 190,48 | 5 862 500,00 | 7 777 300,00 |
| Příjmy celkem | 7 954 719,44 | 8 008 774,49 | 9 971 823,43 |
| Výdaje | | | |
| 5 BĚŽNÉ VÝDAJE | 6 984 651,45 | 7 400 740,26 | 8 718 634,42 |
| 6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE | 836 513,87 | 31 220,00 | 650 965,92 |
| Výdaje celkem | 7 821 165,32 | 7 431 960,26 | 9 369 600,34 |

Opis rozpočtových změn

Období: 1/2024 - 12/2024

Druh rozpočtové změny: **Všechny rozpočtové změny**

| Období | Změna | Datum schválení | Číslo usnesení | S O U Č E T | | |
|----------------|---------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| | | | | Příjmy | Výdaje | Financování |
| 2.2024 | Změna rozpisu č. 1 | 29.02.2024 | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.2024 | Rozpočtové opatření č. 1 | 01.03.2024 | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.2024 | Rozpočtové opatření č. 2 | 01.04.2024 | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.2024 | Rozpočtové opatření č. 3 | 01.05.2024 | 2 | 36 500,00 | 36 500,00 | 0,00 |
| 6.2024 | Rozpočtové opatření č. 4 | 01.06.2024 | 2 | 275 000,00 | 275 000,00 | 0,00 |
| 7.2024 | Rozpočtové opatření č. 5 | 01.07.2024 | 2 | 33 100,00 | 33 100,00 | 0,00 |
| 8.2024 | Rozpočtové opatření č. 6 | 01.08.2024 | 2 | 36 800,00 | 36 800,00 | 0,00 |
| 9.2024 | Rozpočtové opatření č. 7 | 05.09.2024 | 2 | 38 800,00 | 38 800,00 | 0,00 |
| 10.2024 | Rozpočtové opatření č. 8 | 01.10.2024 | 2 | 21 200,00 | 21 200,00 | 0,00 |
| 11.2024 | Rozpočtové opatření č. 9 | 01.11.2024 | 2 | 25 000,00 | 25 000,00 | 0,00 |
| 12.2024 | Rozpočtové opatření č. 10 | 01.12.2024 | 2 | 171 400,00 | 171 400,00 | 0,00 |
| CELKEM: | | | | 637 800,00 | 637 800,00 | 0,00 |

Majetek

Období: 12/2024

| Název majetkového účtu | Počáteční stav k 1.1. | Změna stavu (přírůstek+/úbytek-) | Konečný stav k 31.12 |
|--|-----------------------|-------------------------------------|----------------------|
| Dlouhodobý nehmotný majetek | | | |
| Drobný dlouhodobý nehmotný majetek | 98 958,57 | 0,00 | 98 958,57 |
| Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek | 179 090,00 | 0,00 | 179 090,00 |
| Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný | | | |
| Stavby | 7 192 711,80 | -36 223,00 | 7 156 488,80 |
| Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí | 805 637,30 | 0,00 | 805 637,30 |
| Drobný dlouhodobý hmotný majetek | 698 305,97 | 67 916,00 | 766 221,97 |
| Dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný | | | |
| Pozemky | 1 029 874,75 | 0,00 | 1 029 874,75 |
| Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek | | | |
| Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | 4 500,00 | 604 870,92 | 609 370,92 |
| Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek | | | |
| Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek | 0,00 | 80 000,00 | 80 000,00 |
| Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku | | | |
| Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku | -98 958,57 | 0,00 | -98 958,57 |
| Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku | -179 090,00 | 0,00 | -179 090,00 |
| Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku | | | |
| Oprávký ke stavbám | -2 437 022,00 | -166 688,00 | -2 603 710,00 |
| Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných | -459 425,30 | -27 056,00 | -486 481,30 |
| Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku | -698 305,97 | -67 916,00 | -766 221,97 |

Pořízení dlouhodobého majetku v roce 2024 v Kč

028 0500 žebřík dvoustranný hliníkový Higher 1 888,00

028 0500 Křovinořez Stihl FS240 17 440,00

028 0500 Zvedák na malotraktor 4 000,00

028 0500 Znovuzařazená sekačka 185/7 19 790,00

028 0500 Dávkovací čerpadlo DLX 14 096,50

028 0500 Tester volného chloru 2 722,50

028 0500 Tester PH 1 1 936,00

028 0500 Odvlhčovač 4 809,00

028 0500 sněhová radlice 18 150,00

028 0500 olejový radiátor 2 499,00

Vyřazený majetek v roce 2024 v Kč

stodola - demolice 33 905,00

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2024

| | | Aktivní účty | | |
|-----|---|---------------|---------------|---------------|
| SU | Název | 2022 | 2023 | 2024 |
| 018 | Drobný dlouhodobý nehmotný majetek | 98 958,57 | 98 958,57 | 98 958,57 |
| 019 | Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek | 179 090,00 | 179 090,00 | 179 090,00 |
| 021 | Stavby | 6 506 162,93 | 7 192 711,80 | 7 156 488,80 |
| 022 | Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí | 655 267,30 | 805 637,30 | 805 637,30 |
| 028 | Drobný dlouhodobý hmotný majetek | 913 377,03 | 698 305,97 | 766 221,97 |
| 031 | Pozemky | 1 003 154,75 | 1 029 874,75 | 1 029 874,75 |
| 042 | Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | 686 548,87 | 4 500,00 | 609 370,92 |
| 052 | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek | 0,00 | 0,00 | 80 000,00 |
| 078 | Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku | -98 958,57 | -98 958,57 | -98 958,57 |
| 079 | Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku | -166 818,00 | -179 090,00 | -179 090,00 |
| 081 | Oprávký ke stavbám | -2 270 461,00 | -2 437 022,00 | -2 603 710,00 |
| 082 | Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných | -430 073,30 | -459 425,30 | -486 481,30 |
| 088 | Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku | -913 377,03 | -698 305,97 | -766 221,97 |
| 194 | Opravné položky k odběratelům | -15 435,73 | -12 269,40 | -12 284,00 |
| 231 | Základní běžný účet územních samosprávných celků | 2 532 549,11 | 2 763 354,16 | 2 402 197,32 |
| 236 | Běžné účty fondů územních samosprávných celků | 40 653,79 | 41 474,30 | 128 052,63 |
| 244 | Termínované vklady krátkodobé | 2 000 000,00 | 2 500 000,00 | 3 500 000,00 |
| 261 | Pokladna | 27 658,00 | 3 559,00 | 6 388,00 |
| 311 | Odběratelé | 47 377,00 | 63 063,00 | 88 290,00 |
| 314 | Krátkodobé poskytnuté zálohy | 80 832,00 | 48 060,00 | 39 740,00 |
| 315 | Jiné pohledávky z hlavní činnosti | 2 010,00 | 0,00 | 0,00 |
| 388 | Dohadné účty aktivní | 275 643,89 | 25 643,89 | 0,00 |

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2024

| | | Pasivní účty | | |
|-----|--|---------------|---------------|---------------|
| SU | Název | 2022 | 2023 | 2024 |
| 321 | Dodavatelé | 31 237,48 | 36 769,23 | 11 847,80 |
| 331 | Zaměstnanci | 56 730,00 | 39 736,00 | 40 723,00 |
| 336 | Sociální zabezpečení | 5 047,00 | 5 078,00 | 5 211,00 |
| 337 | Zdravotní pojištění | 5 283,00 | 5 432,00 | 5 648,00 |
| 341 | Daň z příjmů | 34 200,00 | 34 200,00 | 36 400,00 |
| 342 | Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění | 3 438,00 | 3 438,00 | -5 896,00 |
| 374 | Krátkodobé přijaté zálohy na transfery | 271 969,59 | 16 770,84 | 36 632,32 |
| 378 | Ostatní krátkodobé závazky | 205,00 | 206,00 | 206,00 |
| 389 | Dohadné účty pasivní | 22 160,00 | 22 160,00 | 45 000,00 |
| 401 | Jmění účetní jednotky | 5 363 083,12 | 5 363 083,12 | 5 363 083,12 |
| 403 | Transfery na pořízení dlouhodobého majetku | 1 834 877,30 | 1 777 737,10 | 1 994 465,78 |
| 406 | Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody | -1 784 820,70 | -1 784 820,70 | -1 784 820,70 |
| 408 | Opravy předcházejících účetních období | -70 960,90 | 79 409,10 | 79 409,10 |
| 419 | Ostatní fondy | 40 653,79 | 41 474,30 | 128 052,63 |
| 432 | Výsledek hospodaření předcházejícího účetních období | 4 796 142,47 | 5 341 056,93 | 5 928 488,51 |

Porovnání příjmů a výdajů

Období: 12/2024

| <i>Měsíc</i> | <i>Příjmy</i> | <i>Výdaje</i> |
|---------------|---------------------|---------------------|
| Leden | 384 953,30 | 375 295,78 |
| Únor | 142 265,23 | 87 873,28 |
| Březen | 213 121,99 | 128 580,75 |
| Duben | 154 430,86 | 154 960,28 |
| Květen | 170 930,00 | 108 261,45 |
| Červen | 640 964,22 | 117 348,76 |
| Červenec | 281 355,61 | 106 598,47 |
| Srpen | 162 661,52 | 123 939,88 |
| Září | 662 907,30 | 622 840,09 |
| Říjen | 160 515,80 | 172 385,19 |
| Listopad | 3 154 149,83 | 3 728 426,22 |
| Prosinec | 3 843 567,77 | 3 643 090,19 |
| CELKEM | 9 971 823,43 | 9 369 600,34 |

Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu dle UZ

Období 2024

Neinvestiční transfery

| UZ | Poskytovatel | Název | Poskytnuto k 31.12. | Použito k 31.12. | Vratka v průběhu roku | Vratka při fin. vypořádání |
|-------|--------------|---|------------------------|------------------|--------------------------|-------------------------------|
| 98193 | VPS | Účel.dotace na výdaje spojené s volbami do | 31 500,00 | 12 700,25 | 0,00 | 0,00 |
| 98348 | VPS | Účel.dotace na výdaje spoj. s přípr.a konáním | 32 000,00 | 14 167,43 | 0,00 | 0,00 |
| | | Celkem | 63 500,00 | 26 867,68 | 0,00 | 0,00 |
| | | Transfery celkem | 63 500,00 | 26 867,68 | 0,00 | 0,00 |

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

Období 2024

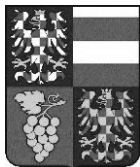
Investiční transfery

| <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> |
|------------|-----------|---------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|
| 4222 | | Investiční přijaté transfery od krajů | 275 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Celkem | 275 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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 | 71 800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Celkem | 71 800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Transfery celkem | 346 800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky | |
|--|---------------------|
| Název položky | Běžné účetní období |
| G. Ostatní fondy | |
| G.I. Počáteční stav fondu k 1.1. | 41 474,30 |
| G.II. Tvorba fondu | 86 578,33 |
| 1. Přebytky hospodaření z minulých let | 0,00 |
| 2. Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce | 0,00 |
| 3. Převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů | 86 578,33 |
| 4. Ostatní tvorba fondu | 0,00 |
| G.III. Čerpání fondu | 0,00 |
| G.IV. Konečný stav fondu | 128 052,63 |



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



SpZn.: S – JMK 86280/2024 OKP
Č.j.: JMK 51791/2025

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

obce BLANNÉ, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 25. září 2024 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 2. dubna 2025. 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 19. července 2024, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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. Zůstatky účtů byly ověřeny při konečném přezkoumání hospodaření roku 2024. 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 datu 31.12.2023 nesouhlasil s předloženou rekapitulací. Obec si stanovila lhůtu pro plnění přijatého opatření do 31.01.2025 s tím, že informaci o plnění přijatých opatření bude zaslána po provedení inventarizace za rok 2024. Při konečném přezkoumání hospodaření roku 2024 byly ověřeny zápisy na účtu 521 a 331 s přihlédnutím k provedeným opravám a zápisy byly odsouhlaseny na mzdovou rekapitulaci za rok 2024. Napraveno.***

- *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 opravě 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 souvztažným zápisem na straně Dal účtu 311. Při konečném přezkoumání hospodaření byl zjištěn nepodložený zápis na účtu 331, viz nedostatek týkající se inventarizace k 31.12.2023. Při konečném přezkoumání hospodaření roku 2024 byly ověřeny zápisy na účtu 521 a 331 s přihlédnutím k provedeným opravám a zápisy byly odsouhlaseny na mzdovou rekapitulaci za rok 2024. Napraveno.***

- *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). Stav opravek v účetnictví byl odsouhlasen při konečném přezkoumání hospodaření roku 2024 a odpovídal předložené evidenci majetku. Napraveno.**

- 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. Vnitřním účetním dokladem č. 24-299-00018 byl doúčtován předpis pohledávky z roku 2023. Při konečném přezkoumání hospodaření byl doložen zůstatek účtu 311 k 31.12.2024. Napraveno.**
- 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. **V majetkové evidenci byla pod novým inventárním číslem 201 zařazena sekačka v pořizovací hodnotě 19.790 Kč, v účetnictví pak byl zaúčtován zápisem 088/028 rozdíl v pořizovacích hodnotách sekaček ve výši 810 Kč, čímž došlo k narovnání správného vyřazení. Oprava účtů 331 a 311 byla provedena k datu 31.12.2024, zároveň byly při konečném přezkoumání odsouhlaseny zůstatky těchto účtů. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Blanné za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2024 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 3,14 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,44 %
- 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. 2024 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 2. dubna 2025 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.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 2. dubna 2025. 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

Elektronický podpis: 2.4.2025
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Bc. Dagmar Dohnalová
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 6.6.2025 10:53 +02:00

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu roku 2024 včetně plnění za předcházející rok
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2024
- Opis rozpočtových změn za období 1/2024–12/2024, Rozpočtová opatření č. 8/2024, 10/2024
- Opis rozpočtových změn za období 1/2024–6/2024, Rozpočtová opatření č. 1/2024 a č. 4/2024
- Schválený rozpočet roku 2024 včetně plnění za předcházející rok
- Oznámení o zveřejnění dokumentů na úřední desce – rozpočtové hospodaření (aktualizované k 01.08.2024)
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Blanné na roky 2025–2026
- Návrh závěrečného účtu za rok 2023, Závěrečný účet za rok 2023
- Pohyby na bankovním účtu vedeném u MMB a.s. za období 01.06.2024 - 12.06.2024
- Faktura č. 2024161 ze dne 19.04.2024 (křovinořez Stihl)
- Faktura č. 2416008 ze dne 22.10.2024 (demolice stodoly)
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2024 (plán inventur, inventurní soupisy, inventarizační zpráva)
- Kniha došlých faktur za období 1/2024–6/2024, Kniha došlých faktur za rok 2024
- Kniha vydaných faktur za období 1/2024–6/2024, Kniha vydaných faktur za rok 2024
- Rekapitulace mezd za rok 2024 - období 1/2024–6/2024, Rekapitulace mezd za rok 2024
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1/2024–8/2024, Mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2024
- Pokladní doklady za měsíc červen 2024
- Účetní doklady vztahující se k nápravě nedostatků z roku 2023
- Vyřazovací protokol majetku č. 1/2024 ze dne 31.12.2024, inventární karta - inv. č. 5/1 - stodola na p.č. 33 (vyřazeno demolicí)
- Zařazovací protokoly č. 1/2024–8/2024
- Protokol ze dne 24.06.2024 o schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31.12.2023
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 18.09.2024 (úklid chodníků a veřejného prostranství), mzdový list č. 11 za rok 2024
- Dohoda o provedení práce ze dne 01.02.2024 (úklid chodníků a veřejného prostranství v obci Blanné), mzdový list č. 78 za rok 2024
- Dohoda o provedení práce ze dne 01.03.2024 (úklid veřejného prostranství v obci Blanné), Opis rozvrhu pracovní doby, mzdový list č. 47
- Dohoda o provedení práce ze dne 01.04.2024 (údržba veřejné zeleně obce Blanné – prořezávání ovocných stromků), mzdový list č. 70
- Smlouva č. JMK088082/24/ORR ze dne 03.06.2024 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje (investiční dotace na akci Demolice stodoly obce Blanné), Finanční vypořádání dotace ze dne 27.11.2024, Závěrečná zpráva ze dne 27.11.2024, Avízo ze dne 28.11.2024 - ukončení kontroly finančního vypořádání
- Pachtovní smlouva ze dne 30.06.2024 (pacht pozemků o celkové výměře 7,5592 ha od 01.10.2024), Oznámení záměru uzavřít pachtovní smlouvu
- Cenové nabídky na akci – Demolice obecní stodoly – 3x
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu – Novostavba skladu OÚ (výzva k podání nabídky, seznam přijatých nabídek, krycí listy nabídek – 3x)
- Doplnění informace o přijatých opatřeních ze dne 25.09.2024 (změna lhůty pro zaslání informace o plnění přijatých opatření)
- Informace ze dne 03.07.2024 o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, Informace ze dne 10.07.2024 o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků (formální oprava)
- Zápis o průběhu šestého zasedání Zastupitelstva obce Blanné, konaného dne 20.12.2023 (pravidla rozpočtového provizoria na rok 2024, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025–2026)
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Blanné, konaných v období leden–červen 2024
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Blanné konaných v období červenec–prosinec 2024
- Zpráva ze dne 07.03.2025 o splnění přijatých opatření

edení účetnictví

Obec účtovala v roce 2024 v plném rozsahu účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Byla provedena řádná roční účetní závěrka Obce Blanné k 31.12.2024 včetně inventarizace. Ve stanovených termínech byly zpracovány požadované účetní a finanční výkazy. Obec Blanné neprovozuje vedlejší hospodářskou činnost. Zpracování účetnictví probíhá v programu KEO4. Přílohou Závěrečného účtu je Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 ze dne 2.4.2025. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno na základě žádosti a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Výsledek přezkoumání: „Při přezkoumání hospodaření Obce Blanné za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Výkazy FIN-12M o plnění rozpočtu úz. sam. celků, rozvaha, zápis z inventarizace, vyúčtování dotací, závěrečný účet DSO: Svazek obcí pro komunální služby, Vodovody a kanalizace Třebíč, Svazek obcí při Formanské cestě, jsou k nahlédnutí v kanceláři obecního úřadu po dobu vyvěšení závěrečného účtu nebo kdykoliv po domluvě se starostou obce Blanné.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední vývěsní desce a el. úřední vývěsní desce (na oficiálních webových stránkách obce) podobu nejméně 15 dnů před jeho schválením Zastupitelstvem obce Blanné.

Vyvěšeno dne:

Sejmuto dne:

Osoba odpovědná za správnost údajů

Podpis:

Statutární zástupce

Podpis:

Razítko organizace