

## **Závěrečný účet obce za rok 2022**

Na základě § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů, zveřejňuje obec Telnice návrh závěrečného účtu obce za rok 2022.



### **Obsah:**

1. Plnění příjmů a výdajů
2. Hospodaření s majetkem obce – inventarizační zápis
3. Vyúčtování finančních prostředků ke státnímu rozpočtu, státním fondům a rozpočtům krajů poskytnuté
4. Hospodaření příspěvkové organizace
5. Cizí prostředky – přehled čerpání a splátek úvěrů a půjček
6. Přehled poskytnutých dotací
7. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce
8. Výsledek hospodaření obce

## 1. Plnění příjmů a výdajů za kalendářní rok 2022 (Výkaz FIN 2-12)

Příjmy	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek k 31. 12. 2022
Třída 1 – Daňové příjmy	24 678 000,00	29 638 200,00	29 610 763,44
Třída 2 – Nedaňové příjmy	2 458 200,00	3 892 000,00	3 826 050,55
Třída 3 – Kapitálové příjmy	75 000,00	756 000,00	754 861,00
Třída 4 – Přijaté transfery	1 313 700,00	23 524 000,00	23 521 266,86
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>28 524 900,00</b>	<b>57 810 200,00</b>	<b>57 712 941,85</b>
Třída 5 - Běžné výdaje	22 837 000,00	54 516 800,00	43 059 956,02
Třída 6 - Kapitálové výdaje	6 687 900,00	6 793 400,00	4 544 116,43
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>29 524 900,00</b>	<b>61 310 200,00</b>	<b>47 604 072,45</b>
<b>Saldo příjmů a výdajů (po konsolidaci)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 108 869,40</b>
<b>FINANCOVÁNÍ – třída 8</b>			
Změna stavu na bankovních účtech (8115)	1 000 000,00	1 000 000,00	6 456 704,29
Akt. krátkodobé operace - příjmy (8117)	-	44 444 000,00	26 976 632,99
Akt. krátkodobé operace – Výdaje (8118)	-	44 444 000,00	44 442 206,68
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity – příjmy (8127)	-	2 500 000,00	2 500 000,00
<b>FINANCOVÁNÍ CELKEM</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 108 869,40</b>

V roce 2022 bylo schválenou zastupitelstvem obce 10 rozpočtových opatření.

*Příloha: Výkaz FIN 2-12 k plnění rozpočtu obce v plném členění podle rozpočtové skladby*

## Hospodaření s majetkem obce – inventarizační zápis

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	94 284,60 Kč
078 Oprávky v dlouhodobému nehmotnému majetku	- 94 284,60 Kč
019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	857 428,00 Kč
079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	- 371 826,00 Kč
021 Budovy a stavby	190 564 226,55 Kč
081 Oprávky ke stavbám	- 64 716 335,54 Kč
022 Samostatné hmotné movité věci a soubory	12 750 874,47 Kč
082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům	- 5 646 822,00 Kč
028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek	4 718 066,91 Kč
088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	- 4 718 066,91 Kč
029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	43 300,00 Kč
089 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	- 12 449,00 Kč
031 Pozemky	14 246 143,71 Kč
032 Kulturní předměty	24 675,00 Kč
041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	65 340,00 Kč
042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	4 713 722,00 Kč
068 Termínované vklady dlouhodobé	2 500 000,00 Kč
069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek	50 000,00 Kč
112 Materiál na skladě	10 830,00 Kč
132 Zboží na skladě	134 431,46 Kč
192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti	- 88 724,72 Kč
194 Opravné položky k odběratelům	- 36 785,60 Kč
231 Základní běžný účet (KB, ČNB, Equa bank)	26 624 268,62 Kč
244 Termínované vklady krátkodobé	15 598 817,47 Kč
263 Ceniny –stravenky	24 920,00 Kč
311 Odběratelé	188 469,71 Kč
314 Krátkodobé poskytnuté zálohy	483 161,85 Kč
315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti	100 804,00Kč
321 Dodavatelé	- 180 492,19 Kč
324 Krátkodobé přijaté zálohy	- 85 990,00 Kč
331 Zaměstnanci	- 432 020,00 Kč
336 Sociální zabezpečení	- 150 439,00 Kč
337 Zdravotní pojištění	- 67 786,00 Kč
341 Daň z příjmů	- 861 270,00 Kč
342 Ostatní daně, poplatky a jiná peněžítá plnění	- 40 918,00 Kč
343 Daň z přidané hodnoty	- 13 620,00 Kč
346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	23 496,00 Kč
374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	100 000,00 Kč
377 Ostatní krátkodobé pohledávky	14 490,00 Kč
378 Ostatní krátkodobé závazky	- 2 573,90 Kč
381 Náklady příštích období	116 202,24 Kč
388 Dohadné účty aktivní	192 000,00 Kč
389 Dohadné účty pasivní	- 384 091,00 Kč
401 Jmění účetní jednotky	- 106 156 788,86 Kč
403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	- 58 129 403,98 Kč
406 Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	44 496 529,16 Kč
408 Opravy předcházejících účetních období	- 183 225,68 Kč
432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	- 70 900 083,89 Kč
462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci	100 000,00 Kč
465 Dlouhodobé poskytnuté zálohy	3 970,00 Kč
901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	40 013,00 Kč
902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 291 198,67 Kč
905 Vyřazené pohledávky	20 698,00 Kč
909 Ostatní majetek	4 688 177,03 Kč

*Příloha: Inventarizační zpráva za rok 2022, Výkazy řádné účetní závěrky včetně přílohy*

**Pohyby majetku v roce 2022 – přírůstky**

Účet:	Název:	Částka v Kč:
<b>021</b>	<b>Budovy a stavby</b>	
	Vodovodní přípojka na ul. Za sokolovnou p.č. 803	4 986,00
	Vodovodní přípojka na ul. Draha 92	5 395,00
	Veřejné osvětlení na ul. V Dědině a U rybníka	981 310,00
	Vodovodní a kanalizační přípojka na ul. Růžová p.č. 365/6	7 228,00
	Veřejné osvětlení na ul. Lány	96 634,23
	Vodovodní přípojka na ul. V Dědině 2	5 105,00
	Vodovodní + kanalizační přípojka na ul. Nová č. 305	7 312,00
<b>celkem</b>		<b>1 107 970,23</b>
<b>022</b>	<b>Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotného MV</b>	
	Přij. Bezdrátový hlásič-přeúčt. Z 028.0074-1Č 896	23 806,75
	Soubor vybavení herních prvků-Místo pro setkávání telnických sousedů	899 462,00
	Bezúpl.převod,inf.bilboardu v k.ú. Telnice-p.č. 32	14 825,00
	Sklad.kontejner-uskladnění sport. haly	90 750,00
	Zahradní sekačka STIGA - žlutá	194 990,00
	Ukazatel rychlosti GEM CDU	198 077,00
	Lanová dráha z akátu – park u Rybníka	127 000,00
	Lanová dráha z akátu – park v Nádr. čtvrti	153 670,00
	Solární svítidlo EV 3 s GPS – ul. U Rybníka	49 733,20
	2 ks solární osvětlení (aku box v zemi) na klíč	91 088,00
<b>celkem</b>		<b>1 843 401,95</b>
<b>028</b>	<b>Drobný dlouhodobý hmotný majetek</b>	
	Kristus-odlitek z šedé litiny	6 655,00
	Prohazovadlo Medvěd - MŠ	6 440,00
	Pružinové houpadlo Auto-MŠ	14 320,00
	Lavičky s područkami – 2 ks	19 760,00
	Keramická socha anděla - Myslivna	37 000,00
	10 ks bicyklů – darovací smlouva	36 300,00
	Vodoměr mokroběžný	4 299,00
	Dopravní zrcadlo 1000x800 mm	10 115,00
	Odpadkový koš Classic – 2 ks	8 678,73
	Plastová nádoba 1000 l	3 594,00
	Vertikutátor AL-KO CombiCare	7 723,00
	Eloxovaná hliníková pamětní deska – na Myslivně	16 214,00
	Monitory AOC 27" – 6 ks	30 540,00
	Záložní zdroje UPS APC – 6 ks	27 540,00
	Velké zahradnické kolečko	3 599,00
	Parní pračka LG FA 104 - krojárna	17 293,00
	Rukavice zásahové – 2 páry - hasiči	6 026,00
	Zásahové obleky Tiger Olus Elite – 2 ks - hasiči	52 272,00

Přilby HPS 7000 PRO + svítilny s držáky– 4 ks – hasiči	55 679,00
Přijímací bezdrátový hlásič č. 55	18 335,00
Externí disk. Pole Synology + soubor disků	40 246,00
HP PC ProDesk - účetní	23 551,00
HP PC ProDesk-místostarosta	23 551,00
HP PC ProDesk - Demková	23 551,00
HP PC ProDesk - úřednice	23 551,00
HP PC ProDesk - mzdy	23 551,00
HP PC ProDesk - starosta	23 551,00
Notebook HP ProBook-zasedačka	23 089,00
Firewall + licence	23 379,00
Upgrade serveru-RAM Fujitsu – nové disky – 7 ks	79 944,00
Síťový router UBNT Access Point	4 959,00
Síťový router UBNT Access Point	4 959,00
Síťový router UBNT Access Point	4 959,00
Switch ZYXEL	10 290,00
APC Smart UPS – k serveru	16 511,00
APC Power – k serveru	6 139,00
Nábytková stěna - MŠ	21 780,00
Soubor šatních skříněk - MŠ	172 643,00
Hravá lavička – Loď z akátu -MŠ	12 485,00
Kladina z akátu - MŠ	8 195,00
Masiv. Lavice z akátu – park U nádraží	20 218,00
Akát. Odpadk.koš se stříškou – park U nádraží	23 070,00
Betonové květináče Sázava – 2 ks – ul. Palackého	12 669,00
Vrtací a sekací kladivo 1100W Hitachi	7 472,00
Beton. Odpadkový koš se stříškou čtyřhranný	8 214,69
Posypový vozík	8 869,30
3 ks – nádstavce na skříně 1300 x 1190x600 - MŠ	30 600,90
Vysokotlaký čistič 2000 W Hoteche	3 633,00
Pískoviště hnědé	14 127,00
Houpačka závěsná z akátu	29 300,00
Mobil.telefon Huawei Nova Y70 - starostka	4 477,00
<b>celkem</b>	<b>1 115 917,62</b>

## 2. Vyúčtování finančních prostředků ke státnímu rozpočtu, státním fondům a rozpočtům krajů poskytnuté

Poskytovatel	Účel	Položka	ÚZ	Poskytnuto	Čerpáno
JMK	Výkon státní správy	4112	-	403 700,00	403 700,00
Všeobecná pokladní správa	Volby do ZO a do ½ senátu PČR	4111	98187	32 000,00	31 059,00
Všeobecná pokladní správa	Volba prezidenta ČR	4111	98008	9 400,00	1 837,00
Úřad práce	VPP-příspěvky na pracovní místa-veřejně prospěšné práce	4116	13101	238 516,00	238 516,00
<b>CELKEM</b>				<b>683.616,00</b>	<b>675.112,00</b>

## 3. Hospodaření příspěvkových organizací

### Hospodaření Mateřské a Základní školy Telnice

Výkaz zisku a ztráty	Celkem	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady	17 121 657,06 Kč	17 121 657,06 Kč	-
Výnosy	17 207 620,57 Kč	17 207 620,57 Kč	-
Hospodářský výsledek	85 963,51 Kč	85 963,51 Kč	-

Příspěvek obce: 1 195 000 Kč

*Příloha: Výkazy PO – Rozvaha vč. Přílohy, Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2022*

#### 4. Přehled poskytnutých dotací z rozpočtu Obce Telnice

Příjemce	Účel	Částka v Kč
TJ Sokol Telnice	na činnost	220 000,00
Orel Jednota Telnice	na činnost	116 000,00
Římskokatolická farnost Telnice	Investiční dotace-oprava kostela a fary	143 000,00
Telnické sluníčko	na činnost	11 000,00
Myslivecký spolek	na činnost	25 000,00
Romana Vymazalová	Tennessee Cup – nohejbalový turnaj	9 000,00
David Bím	Zájezd na kvalifikaci MS 2023 v házené mužů	5 000,00
Michal Kubíček	Tennessee Challenge Cup 2022 –tenisový turnaj	5 000,00
Monika Haniková	Pietní akt u pomníků Kopjafa	5 000,00
<b>CELKEM</b>		<b>539 000,00</b>

Dotace uzavřené na základě veřejnoprávních smluv byly řádně vyúčtovány k 31. 12. 2022

#### 5. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022

Přezkoumání bylo provedeno společností TOP AUDITING, společnost s ručením omezeným v souladu s ustanovením § 4, odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb, 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 25. 4. 2019.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno 18.8.2022 (dílčí přezkoumání) a dne 3.5.2022 (závěrečné přezkoumání) v sídle územního celku.

##### **Závěr:**

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2022 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

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

**Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku:**

Podíl pohledávek na rozpočtu	0,50 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,15 %

**Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost**

Územní celek provedl propočet poměru dluhu v souladu se zveřejněnou metodikou ve Zprávách Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány obcí a krajů č. 2/2017.

Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a jeho podíl na těchto příjmech činí 0 %.

6. Výsledek hospodaření obce Telnice k 31. 12. 2022

zisk 5 366 454,88 Kč

Zpracovala: Martina Wittmanová, účetní obce



Mgr. Leona Bímová, v. r.  
starostka obce

**Připomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané obce Telnice uplatnit buď písemně do 15 dnů od vyvěšení, nebo ústně na zasedání zastupitelstva obce, na kterém bude návrh závěrečného účtu projednáván.**

**V plném členění je Návrh závěrečného účtu k nahlédnutí na Obecním úřadu Telnice, v úřední dny pondělí, středa, od 8 do 18 hodin a ve čtvrtek od 8 do 16 hodin..**

Vyvěšeno na úřední desce i elektronicky dne:

Sejmuto z úřední desky dne:



Doložka k závěrečnému účtu:

Finanční kontrola dle z. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v platném znění

Následnou finanční kontrolou bylo zjištěno, že Závěrečný účet byl sestaven v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Dne: 29.6.2023

OBEC TELNICE  
664 59 TELNICE  
okr. BRNO-VENKOV  
③

Příkazce rozpočtu  
starostka



Správce rozpočtu  
hlavní účetní





®

společnost s ručením omezeným

Koliště 1965/13a  
602 00 B r n o ČESKÁ REPUBLIKA  
Obch. rejstřík KS v Brně C 4855, IČ: 454 77 639

tel. +420 541 211 237, tel. +420 541 240 807  
www.topauditing.cz  
e-mail: audit@topauditing.cz

## 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. 2022 do 31. 12. 2022**

### I. Všeobecné informace

Přezkoumání hospodaření jménem auditorské společnosti provedli zaměstnanci auditorské společnosti 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 28. 6. 2021. Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno zpracováním požadavků potřebných pro provedení přezkoumání hospodaření dne 20. 7. 2022 (první kontrolní úkon).

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno dne 18. 8. 2022 (díličí přezkoumání) a dne 3. 5. 2023 (závěrečné 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 právníky 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 právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### **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 2022 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 následovně.

Ukazatel	Podíl v %
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,50
Podíl závazků na rozpočtu	2,15
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 3. 5. 2023

Podpis auditora.



-3-

s.r.o.  
Koliště/1965/137, 602 00 BRNO

**TOP AUDITING, 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  
Závěrečný účet za minulé účetní období včetně informace o jeho zveřejnění  
Pravidla tvorby a čerpání peněžních fondů, statuty fondů  
Návrh závěrečného účtu kontrolovaného subjektu za rok 2022

### **Finanční vztahy k jiným rozpočtům**

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

### **Účetnictví a výkazy**

Výkazy účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2022  
rozvaha  
výkaz zisku a ztráty  
Příloha k účetní závěrce  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2022  
Vyhodnocení provedených inventarizací  
Inventurní soupisy ke všem analytickým účtům  
Účtová osnova platná pro účetní období roku 2022  
Hlavní kniha, analyticky členěná  
Účetní deník za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022  
Příjmové pokladní doklady za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022  
Výdajové pokladní doklady za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022  
Interní doklady za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022  
Přijaté faktury za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022  
Vydané faktury za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022  
Bankovní výpisy za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022

### **Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek**

Majetková evidence  
Položkový seznam zařazeného a vyřazeného dlouhodobého majetku v roce 2022  
Položkový seznam nedokončeného dlouhodobého majetku



**Označení všech dokladů a jiných materiálů  
využitých při přezkoumání hospodaření**

**Obec Telnice  
31.12.2022**

Seznam bank a bankovních účtů  
Bankovní výpisy prokazující zůstatky bankovních účtů k 31. 12. 2022  
Seznam společností, ve kterých má organizace obchodní podíl

**Pohledávky**

Saldo pohledávek ke dni 31. 12. 2022  
Podklady pro účtování předpisů vybraných pohledávek  
Podklady pro tvorbu opravných položek k pohledávkám po splatnosti  
Kniha vydaných faktur

**Závazky**

Saldo závazků ke dni 31. 12. 2022  
Kniha došlých faktur  
Mzdová rekapitulace za prosinec 2022 a za období leden až prosinec 2022  
Daňová přiznání k dani z přidané hodnoty za rok 2022

**Veřejné zakázky**

Vnitřní předpis upravující oblast veřejných zakázek  
Seznam veřejných zakázek ukončených v roce 2022  
Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám  
Výměna střešní krytiny MŠ Telnice

**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

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, zkratk apod.

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