

Protokol

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), dále ve smyslu zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád (dále jen „kontrola“)

Kontrolovaný subjekt: Obec Určice

IČ: 00288870

Statut. zástupce kontrol. subjektu: Petr Kouřil, starosta

Datum zahájení kontroly: 3.12.2025

Datum ukončení kontroly: 3.12.2025

Kontrolu provedly: Jana Javoříková, vedoucí kontrolní skupiny
Ing. Hana Gondeková, člen kontrolní skupiny

Byla provedena kontrola následujících okruhů:

1) Inventarizace majetku a závazků za rok 2024

Byly předloženy inventurní soupisy fyzických a dokladových inventur majetku a závazků. Inventurní soupisy byly řádně zpracovány a je zřejmé, že inventury byly skutečně provedeny. Při inventarizaci byly zjištěny následující stavy majetku:

účet 018 – drobný dlouhodobý nehmotný majetek	318 106,50 Kč
účet 019 – ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	950 209,00 Kč
účet 021 – stavby	394 612 683,64 Kč
účet 022 – dlouhodobý hmotný majetek	26 261 821,79 Kč
účet 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek	5 346 520,52 Kč
účet 029 – ostatní dlouhodobý hmotný majetek	46 886,00 Kč
účet 031 – pozemky	26 265 051,45 Kč
účet 032 – kulturní předměty	19 895,00 Kč
účet 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	21 652 550,53 Kč
účet 069 – ostatní dlouhodobý finanční majetek	402 935,00 Kč
účet 112 – materiál na skladě	11 392,00 Kč
účet 132 – zboží na skladě	17 208,00 Kč
účet 231 – běžné účty	4 249 017,62 Kč
účet 236 – běžný účet FKSP	39 038,13 Kč
účet 244 – termínované vklady krátkodobé	22 000 000,00 Kč
účet 261 – pokladna	76 023,00 Kč
účet 311 – odběratelé	304 200,39 Kč
účet 314 – krátkodobé poskytnuté zálohy	1 211 170,59 Kč
účet 315 – jiné pohledávky z hlavní činnosti	10 532,00 Kč
účet 321 – dodavatelé	994 523,77 Kč
účet 324 – krátkodobé přijaté zálohy	202 232,00 Kč
účet 331 – zaměstnanci	365 592,00 Kč

účet 336 – zúčtování s institucemi soc. zabezp.	131 668,00 Kč
účet 337 - zúčtování s institucemi zdrav. pojišť.	60 160,00 Kč
účet 335 – pohledávky za zaměstnanci	510,00 Kč
účet 342 – jiné přímé daně	26 192,00 Kč
účet 343 – daň z přidané hodnoty	15 366,00 Kč
účet 373 – krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	460 200,00 Kč
účet 374 – krátkodobé přijaté zálohy na transfery	4 077 304,35 Kč
účet 377 – ostatní krátkodobé pohledávky	441 825,91 Kč
účet 378 – ostatní krátkodobé závazky	11 800,64 Kč
účet 381 – náklady příštích období	12 518,69 Kč
účet 383 – výdaje příštích období	1 222 181,98 Kč
účet 384 – výnosy příštích období	7 000,00 Kč
účet 385 – příjmy příštích období	367 892,00 Kč
účet 388 – dohadné účty aktivní	5 039 299,11 Kč
účet 389 – dohadné účty aktivní	527 053,00 Kč
účet 401 – jmění účetní jednotky	71 571 303,45 Kč
účet 403 – transfery na pořízení dlouhodobého majetku	210 572 439,25 Kč
účet 406 – oceňovací rozdíly	-13 100 449,89 Kč
účet 408 – opravy předcházejících účetních období	5 191 056,85 Kč
účet 419 – ostatní	30 080,13 Kč

Zjištění: bez závad

2) Stavby účtů

Byla provedena kontrola stavu účtu 231 a 236 v návaznosti na rozvahu k 30.9.2025.

Účet 231 – Běžný účet

Stav účtu 231 k 30.9.2025 ve výši 12 084 481,81 Kč se skládá:

Provozní účet ČNB k 30.9.2025

- bankovní výpis č. 35
- číslo účtu 94-3219761/0710
- ve výši 1 071 519,29 Kč
- účet je veden u ČNB

Provozní účet KB k 30.9.2025

- bankovní výpis č. 197
- číslo účtu 115-7785930217/0100
- ve výši 11 012 962,52 Kč
- účet je veden u Komerční banky, a.s.

Účet 236 – Účet SF

Stav účtu 236 k 30.9.2025 ve výši 114 440,13Kč se skládá:

- bankovní výpis č. 9
- číslo účtu 123-7296580287/0100
- ve výši 114 440,13 Kč
- účet je veden u Komerční banky, a.s.

Předložené doklady:

- rozvaha sestavená k 30.9.2025
- bankovní výpis z běžného účtu k 30.9.2025
- bankovní výpis z účtu FKSP k 30.9.2025

Zjištění: bez závad

3) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Kontrola vedení účetní evidence a náležitostí účetních dokladů:

Doklady jsou chronologicky v číselných řadách zařazeny v šanonech, samostatně je vedena evidence pokladních dokladů a zvláště evidence bankovních dokladů. Odděleně je vedený běžný účet u Komerční banky a.s., účet SF vedený u Komerční banky a.s. a běžný účet vedený u ČNB.

- kontrola přijatých faktur
- kontrola vydaných faktur
- kontrola pokladních příjmových dokladů
- kontrola pokladních výdajových dokladů

Byla provedena namátková kontrola formální stránky výše uvedených dokladů:

- přijaté faktury č. 25-011-00001 – č. 25-011-00600
- vydané faktury č. 25-01-0211 – č. 25-01-0306
vydané faktury č. 25-008-00001 – č. 25-008-00056
- pokladní doklady č. 25-702-00001 – č. 25-702-00639 (období 1-11/2025)
pokladní doklady č. 25-703-00001 – č. 25-703-00428 (období 1-11/2025)
pokladní doklady č. 25-704-00001 – č. 25-704-00397 (období 1-11/2025)

Zjištění: bez závad

4) Kontrola pokladny

Pokladní limit – předložené podklady:

- pokladní kniha za rok 2025 – do 30.11.2025 (následně po dílčím přezkoumání hospodaření KÚ OK)
- směrnice č. 2/2019 pro vedení pokladen. Hlavní pokladna bod f. Pokladní limity, aktualizace směrnice dne 14.1.2019

Denní limit pokladny je směrnicí stanoven do výše 100 000,- Kč. Účetní organizace částky nad limit odvede na bankovní účet.

Zjištění: nebylo zjištěno překročení limitu

5) Hospodářský výsledek

Výkazem zisku a ztráty sestaveným k 31.12.2024 byl zjištěn výsledek hospodaření za rok 2024 ve výši 21 791 853,80 Kč.

Závěrečný účet za rok 2024 sestavený ke dni 31.12.2024, schválený Zastupitelstvem obce dne 23.6.2025 usnesením 18/156.

Zjištění: kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Připomínky k průběhu kontroly a k zápisu: nebyly vzneseny

Doporučení: žádná nebyla

V Určicích dne: 3.12.2025

Za kontrolovaný subjekt:

Petr Kouřil
Starosta

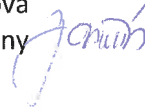


Veronika Ježková
účetní obce



za kontrolní orgán:

Jana Javoříková
vedoucí kontrolní skupiny



Ing. Hana Gondeková
člen kontrolní skupiny

