

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Svárov
Svárov 74
687 12 Bílovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
22. března 2024	Věra Burešová	KUZL 6831/2024	KUSP 59716/2023 IA

Zpráva č. 271/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Svárov, IČO: 00542237
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 15. 11. 2023 - 20. 11. 2023 (dílčí přezkoumání)
20. 3. 2024 - 22. 3. 2024 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 10. 7. 2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 22. 3. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Svárov,
Svárov 74
687 12 Bílovice

Přezkoumání vykonal: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Věra Burešová

Obec zastupovali: starosta Ing. Radek Ondra
účetní Ing. Edita Maňásková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn od 6. 12. 2022 v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>Zveřejněný návrh rozpočtu obsahoval informace stanovené v § 5 odst. 23) zákona č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočet obce byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku (27. 12. 2022), rozpočtové hospodaření obce se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Rozpočtová opatření	<p>Zastupitelstvo obce dne 22. 3. 2019 schválilo kompetenci starosty k provádění rozpočtových opatření ve výši příjmů a výdajů do 50.000,- Kč a provádění rozpočtových opatření vyvolaných zapojením účelově určených dotací (bez omezení výše), potřebou úhrady na základě rozhodnutí finančního úřadu, krajského úřadu, kdy pozdní úhrada má za následek finanční plnění nebo škodu a provádění rozpočtových opatření v souvislosti s vratkami nevyčerpaných dotací v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem KÚ.</p> <p>K 31. 12. 2023 byl rozpočet navýšen v příjmech o 2.564.200,- Kč, výdaje navýšeny o 1.060.600,- Kč.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Zastupitelstvo obce dne 20. 12. 2023 schválilo rozpočtovou změnu č. 1/2023, příjmy navýšeny o celkem 2.491.000,- Kč, výdaje navýšeny o celkem 1.022.000,- Kč. ✓ Starostou obce bylo schváleno rozpočtové opatření č. 2/2023, příjmy navýšeny o 73.200,- Kč, výdaje o 38.600,- Kč. <p>Schválené změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2023.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2023 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2022 jako vyrovnaný, v příjmové části a výdajové části ve výši 5.382.800. Kč. Počáteční stavy účtů k 1. 1. 2023 celkem 1.250.412,93 Kč.</p> <p>Na úřední desce byl zveřejněn od 22. 12. 2022 a musí být zveřejněn až do zveřejnění rozpočtu na následující rozpočtový rok, alespoň však do konce rozpočtového roku, na který byl schválen.</p> <p>Jako závazné ukazatele rozpočtu byl stanoven celkový objem příjmů na pol. 1xxx, 2xxx, 4xxx, ve výdajích celkový objem na pol. 5xxx a pol.6xxx.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace, tudíž nestanovuje ve svém rozpočtu na rok 2023 závazné ukazatele.
Střednědobý výhled rozpočtu	Obec vyhotovila a předložila střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2027. Návrh byl zveřejněn na úřední desce od 6. 12. 2022, schválen ZO dne 27. 12. 2022 usnesením č. 2022/5ZO/13, schválený střednědobý výhled byl zveřejněn na úřední desce od 22. 12. 2022 a musí být zveřejněn až do zveřejnění nového střednědobého výhledu rozpočtu.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce usnesením č. 2023/3ZO/6 ze dne 21. 6. 2023 schválilo Závěrečný účet za rok 2022, souhlasilo s výhradami, na základě nichž přijme ÚSC potřebná opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily ÚSC škodu.

Návrh závěrečného účtu vč. Zprávy byl zveřejněn od 6. 6. 2023, schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 22. 6. 2023 a musí být zveřejněn až do zveřejnění závěrečného účtu na následující rozpočtový rok.

Dne 3. 10. 2023 bylo sepsáno se zaměstnancem obce z pozice účetního v době od 1. 1. 2023 do 31. 8. 2023 Uznání dluhu na finanční částku 549.000,- Kč a Dohoda o splacení dluhu. Dle této dohody splatí zaměstnanec dluh do 31. 12. 2024:

- ✓ do 31. 12. 2023 ve výši 150.000,- Kč,
- ✓ do 29. 2. 2024, 30. 4. 2024, 30. 6. 2024, 31. 8. 2024, 31. 10. 2024 částky ve výši 50.000,- Kč
- ✓ do 31. 12. 2024 částka 149.000,- Kč

Zjištění:

- ✓ **V roce 2023 do 31. 12. 2023 nebyla provedena stanovená splátka dluhu ve výši 150.000,- Kč**
- ✓ **Částka 549.000,- Kč nebyla vykázána v rozvaze k 31. 12. 2023 jako pohledávka.**

Evidence majetku

V účetnictví byl majetek vykázán v rozvaze na účtech:

➤ 018 - DDNM

K 30. 9. 2023	K 31. 12. 2023
40.883,- Kč	40.883,- Kč

v roce 2023 bez pohybu. Oprávky v plné výši zaúčtovány na účtu 078.

➤ 019 - Ostatní DNM

K 30. 9. 2023	K 31. 12. 2023
181.500,- Kč	181.500,- Kč

v roce 2023 bez pohybu. Oprávky k 30. 9. a k 31. 12. ve výši 143.716,- Kč zaúčtovány na účtu 079.

➤ 041 - Nedokončený DNM

K 30. 9. 2023	K 31. 12. 2023
140.000,- Kč	140.000,- Kč

- změna územního plánu.

Stav k 1. 1. 2023 ve výši 112.000,- Kč, zařazení ve výši 28.000,- Kč, doloženo fakturou evidovanou v KDF pod č. 23-001-00045, uhrazena byla z účtu obce dne 8. 3. 2023.

➤ 031 - Pozemky

K 30. 9. 2023	K 31. 12. 2023
13.816.647,40 Kč	13.816.647,40 Kč

v roce 2023 bez pohybu.

Zjištění

- ✓ Dne 31. 5. 2023 byla uzavřena KS na prodej obecního pozemku p. č. 477/22.
- ✓ Dne 9. 10. 2023 uzavřena na prodej obecního pozemku nově p. č. 188.

Do 31. 12. 2023 nebyly pozemky odepsány z majetku obce, nebylo účtováno o majetku v den uskutečnění účetního případu, tj. v den návrhu na vklad do katastru nemovitostí.

➤ 032 - Kulturní předměty

K 30. 9. 2023	K 31. 12. 2023
7,- Kč	7,- Kč

v kontrolovaném období bez pohybu.

➤ 021 - Stavby

K 30. 9. 2023	K 31. 12. 2023
27.214.857,07 Kč	27.214.857,07 Kč

v roce 2023 bez pohybu. Oprávky k 30. 9. 2023 a k 31. 12. 2023 ve výši 16.377.428,82 Kč zaúčtovány na účtu 081.

➤ 022 - Samostatné hmotné movité věci

K 30. 9. 2023	K 31. 12. 2023
27.214.857,07 Kč	27.214.857,07 Kč

v roce 2023 bez pohybu. Oprávky k 30. 9. 2023 a k 31. 12. 2023 ve výši 269.467,- Kč zaúčtovány na účtu 082.

➤ 028 – DDHM

K 30. 9. 2023	K 31. 12. 2023
1.321.771,90 Kč	1.321.771,90 Kč

Stav k 1. 1. 2023 ve výši 1.287.241,90 Kč zařazení k 30. 9. 2023 ve výši 6.540,- Kč, doloženo dodavatelskou fakturou evidovanou v KDF pod č. 23-015-00001, uhrazena z účtu obce dne 23. 8. 2023.

V druhé polovině bylo provedeno zaúčtování elektrocentrály ve výši 27.990,- Kč, doloženo fakturou evidovanou v KDF pod č. 23-015-00269, uhrazena z účtu obce dne 27. 10. 2023.

Na účtu 558 - Náklady z DDM byl vykázán zůstatek ve výši 6.540,- Kč, k 31. 12. 2023 ve výši 34.530,- Kč.

Zjištění:

✓ ***Dne 18. 12. 2023 byl vystaven výdajový pokladní doklad č. 23-701-00147 za nákup televize pro Místní komunitní centrum v hodnotě 9.444,- Kč, doloženo paragonem, nebylo zaúčtováno na účtu 028.***

✓ ***Oprávky na účtu 088 byly vykázány:***

- *k 30. 9. 2023 ve výši 1.288.931,90 Kč, rozdíl 4.850,- Kč,*
- *k 31. 12. 2023 ve výši 1.316.921,90 Kč, rozdíl 4.850,- Kč.*

➤ 042 - Nedokončený DHM

K 30. 9. 2023	K 31. 12. 2023
9.534.682,- Kč	9.534.682,- Kč

nedokončené investice.

V podrozvahové evidenci **na účtu 902** je evidován **majetek ve výši 119.592,50 Kč** - drobný majetek, v roce 2023 bez pohybu.

Obec k 31. 12. 2023 neodsouhlasila inventarizací zůstatky na uvedených účtech.**Evidence pohledávek**

Dlouhodobé pohledávky byly k 30. 9. 2023 a k 31. 12. 2023 vykázány v nulové výši.

Krátkodobé pohledávky byly k 30. 9. 2023 vykázány ve výši minus 1.735.681,35 Kč k 31. 12. 2023 ve výši 994.176,65 Kč na účtech:

➤ 311 - Odběratelé

K 30. 9. 2023	K 31. 12. 2023
minus 1.137.885,51 Kč	14.104,- Kč

K 30. 9. 2023 dle předložené hlavní knihy zůstatek minus 1.133.374,51 Kč, rozdíl 4.511,- Kč

K 31. 12. 2023 dle předložené hlavní knihy zůstatek ve výši 14.104,- Kč

➤ 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy

K 30. 9. 2023	K 31. 12. 2023
609.358,22 Kč	698.657,45 Kč

➤ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti

K 30. 9. 2023	K 31. 12. 2023
64.954,- Kč	61.804,- Kč

K 30. 9. 2023 dle předložené hlavní knihy zůstatek 63.304,- Kč, **rozdíel 1.650,- Kč**

➤ 335 - Pohledávky za zaměstnanci

K 30. 9. 2023	K 31. 12. 2023
12.610,- Kč	46.000,- Kč

Nevyúčtované zálohy z pokladny na nákupy v hotovosti.

➤ 336 - Sociální zabezpečení

K 30. 9. 2023	K 31. 12. 2023
59.292,- Kč	0,- Kč

K 30. 9. 2023 dle předložené hlavní knihy zůstatek **minus 45.630,- Kč**

➤ 337 - Zdravotní pojištění

K 30. 9. 2023	K 31. 12. 2023
60.939,- Kč	0,- Kč

K 30. 9. 2023 dle předložené hlavní knihy zůstatek **minus 47.862,- Kč,**

➤ 342 - Ostatní daně, poplatky

K 30. 9. 2023	K 31. 12. 2023
29.569,- Kč	0,- Kč

K 30. 9. 2023 dle předložené hlavní knihy zůstatek **minus 17.595,- Kč,**

➤ 343 - DPH

K 30. 9. 2023	K 31. 12. 2023
96.930,94 Kč	0,- Kč

K 30. 9. 2023 dle předložené hlavní knihy zůstatek **minus 102.643,51 Kč**

➤ 346 - Pohledávky za vybranými ústř.vl.institucemi

K 30. 9. 2023	K 31. 12. 2023
minus 1.564.949,- Kč	41.400,- Kč

➤ 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery

K 30. 9. 2023	K 31. 12. 2023
33.500,- Kč	44.500,- Kč

dopravní obslužnost ZK za rok 2022 ve výši 22.500,- Kč, za rok 2023 ve výši 22.000,- Kč

➤ 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky

K 30. 9. 2023	K 31. 12. 2023
0,- Kč	4.564,- Kč

K 30. 9. 2023 bylo zjištěno chybné účtování mzdových prostředků.

K 30. 9. 2023 **nebylo možné vykázané zůstatky řádně ověřit na prvotní účetní doklady,** obec provádí rekonstrukci účetnictví, kontroluje a doúčtovává účetní případy z roku 2022 a první poloviny roku 2023.

Dne 3. 10. 2023 bylo sepsáno se zaměstnancem obce z pozice účetního v době od 1. 1. 2023 do 31. 8. 2023 **Uznání dluhu na finanční částku 549.000,- Kč a Dohoda o splacení dluhu.** Dle této dohody splatí zaměstnanec dluh do 31. 12. 2024: do 31. 12. 2023 ve výši 150.000,- Kč, částky ve výši 50.000,- Kč do 29. 2. 2024, 30. 4. 2024, 30. 6. 2024, 31. 8. 2024, 31. 10. 2024 a částka 149.000,- Kč do 31. 12. 2024. V roce 2023 nebyla provedena stanovená splátka dluhu. **Kontrolou bylo zjištěno, že částka 549.000,- Kč nebyla vykázána v rozvaze k 31. 12. 2023 jako pohledávka.**

K 31. 12. 2023 obec neověřila inventarizací vykázané zůstatky na účtech.

Evidence závazků Dlouhodobé závazky vykazovala obec na účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky

K 30. 9. 2023	K 31. 12. 2023
720.000,- Kč	800.000,- Kč

K 30. 9. 2023 v celkové výši 720.000,- Kč, v kontrolovaném období bez pohybu. Stav účtu k 1. 1. 2023 ve výši 720.000,- Kč.

Jednalo se o částky z uzavřených kupních smluv na prodej pozemků (částka 80.000,- Kč bude kupujícím vrácena při splnění závazku strany kupující, obsaženému v čl. VIII bod 2 smlouvy - kolaudace na RD na pozemku nabude právní moci nejpozději do 31. 12. 2026).

Zjištění

Dne 12. 6. 2023 byla na účet obce uhrazena částka 629.100,- Kč za prodaný pozemek, na závazek mělo být zaúčtováno 80.000,- Kč.

K 31. 12. 2023 vykazovala obec dlouhodobé závazky ve výši 800.000,- Kč, stav účtu k 1. 1. 2023 ve výši 720.000,- Kč, v roce 2023 bylo zaúčtováno na Dal 80.000,- Kč, zůstatek 800.000,- Kč.

Krátkodobé závazky byly k 30. 9. 2023 vykázány ve výši 194.623,69 Kč a k 31. 12. 2023 ve výši 2.049.363,70 Kč na účtech:

➤ 321 - Dodavatelé

K 30. 9. 2023	K 31. 12. 2023
181.733,69 Kč	21.674,17 Kč

Zjištění

K 30. 9. 2023 dle předložené hlavní knihy 218.864,69 Kč, rozdíl 37.131,- Kč.

K 31. 12. 2023 zůstatek neuhrazených dodavatelských faktur dle KDF 171.797,78 Kč, (faktury 23-001-00020, 268, 328 až 350), rozdíl 150.123,61 Kč.

➤ 324 - Krátkodobé přijaté zálohy

K 30. 9. 2023	K 31. 12. 2023
97.016,- Kč	113.273,- Kč

zálohy na služby spojené s nájmy bytů

➤ 331 - Zaměstnanci

K 30. 9. 2023	K 31. 12. 2023
minus 147.319,- Kč	103.863,- Kč

K 30. 9. dle předložené hlavní knihy minus 48.989,- Kč, rozdíl 98.330,- Kč.

➤ 336 - Sociální zabezpečení

K 30. 9. 2023	K 31. 12. 2023
0,- Kč	23.542,- Kč

Zjištění

K 31. 12. 2023 předpis sociálního zabezpečení dle rekapitulace mezd 12/2023 ve výši 13.566,- Kč, rozdíl 9.976,- Kč.

➤ 337 - Zdravotní pojištění

K 30. 9. 2023	K 31. 12. 2023
0,- Kč	15.449,- Kč

Zjištění

K 31. 12. 2023 předpis zdravotního pojištění dle rekapitulace mezd 12/2023 ve výši 12.766,- Kč, rozdíl 2.683,- Kč.

➤ 342 - Ostatní daně, poplatky

K 30. 9. 2023	K 31. 12. 2023
0,- Kč	14.190,- Kč

Zjištění

K 31. 12. 2023 dle rekapitulace mezd 12/2023 ve výši 12.157,- Kč, rozdíl 2.033,- Kč.

- 345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce

K 30. 9. 2023	K 31. 12. 2023
minus 14.759,- Kč	0,- Kč

- 347 - Závazky k vybraným vl.inst.

K 30. 9. 2023	K 31. 12. 2023
0,- Kč	1.000,- Kč

K 31. 12. 2023 zbývající část pokuty Finančnímu úřadu za pozdní podání KH za 8 až 10/2022..

- 349 - Závazky k vybraným vládním institucím

K 30. 9. 2023	K 31. 12. 2023
minus 44.400,- Kč	0,- Kč

- 374 - Krátkodobé zálohy na transf

K 30. 9. 2023	K 31. 12. 2023
0,- Kč	1.538.600,- Kč

K 31. 12. 2023 dotace na cesty 1.500.000,- Kč, dotace na volby 38.600,- Kč.

- 389 - Dohadné účty pasivní

K 30. 9. 2023	K 31. 12. 2023
5.460,- Kč	99.833,53 Kč

K 31. 12. zálohy na el. energii

- 378 - Ostatní krátkodobé závazky

K 30. 9. 2023	K 31. 12. 2023
116.892,- Kč	117.939,- Kč

Zjištění

K 30. 9. 2023 dle předložené hlavní knihy 117.470,- Kč, rozdíl 578,- Kč

K 31. 12. 2023 zaúčtován přípojovací poplatek ve výši 15.750,- Kč, na účet připsáno dne 23. 5. 2023, z Fondu ZK 100.000,- Kč, na účet připsáno 18. 4. 2023, zůstatek 1.904,- Kč, z minulých let, 285,- Kč - zákonné pojištění

K 30. 9. 2023 bylo zjištěno chybné účtování mzdových prostředků, vykázané zůstatky nebylo možné řádně ověřit na prvotní účetní doklady, obec provádí rekonstrukci účetnictví, kontroluje a doúčtovává účetní případy z roku 2022 a první poloviny roku 2023.

K 31. 12. 2023 obec neověřila inventarizací vykázané zůstatky na účtech.

Faktura

Dodavatelské faktury byly evidovány v samostatném šanonu.

Provedenou kontrolou dodavatelských faktur **bylo zjištěno, že faktury evidované bývalým účetním v KDF pod č. 23-001-00001 až 23-001-00183 nebyly podepsány správcem rozpočtu a hlavním účetním - nebyly opatřeny záznamem o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění, scházel podpis správce rozpočtu a hlavní účetní.**

Do knihy došlých faktur **byly zaevidovány pod č. 23-001-00265 až 23-001-00268 faktury, které byly na obec přijaty v lednu a dubnu 2023 a nebyly v tomto účetním období zaevidovány ani uhrazeny.** Jednalo se o celkem 4 faktury v celkové výši 38.768,26 Kč.

Z výše uvedeného nebylo možné ověřit, zda jsou v KDF zaevidovány všechny dodavatelské faktury, které obec obdržela v období leden až červenec 2023.

Předmětem kontroly byly faktury zaevidované pod č. 23-001-00219 až 23-001-00249. Faktury byly opatřeny likvidačním lístkem, byly opatřeny záznamem o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona

č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění.

Inventurní soupis majetku a závazků Dne 20. 12. 2023 zastupitelstvo obce schválilo předsedu a členy inventarizační komise - v počtu tří členů.

V rámci provedené kontroly hospodaření za rok 2023 **bylo zjištěno, že inventarizace majetku a závazků obce nebyla k 31. 12. 2023 provedena.**

Kniha došlých faktur

Vedena programem KEO4.

Do 30. 9. 2023 byly faktury zaevidovány pod č. 23-001-00001 až 23-001-00250 a pod č. 23-015-00001.

Na účtu 321 - Dodavatelé byl vykázán k 30. 9. 2023 zůstatek ve výši 181.733,69 Kč.

Zjištění

V předložené hlavní knize za 9/2023 byl vykázán zůstatek ve výši 218.864,69 Kč, rozdíl mezi zůstatkem vykázáním v rozvaze ve výši 37.131,- Kč.

Od 1. 10. 2023 byly zaevidovány pod č. 23-001-00251 až 23-001-00350.

Podle předložené KDF byl vyčíslen **nedoplatek dodavatelských faktur k 31. 12. 2023 v celkové výši 171.797,78 Kč** (faktury 23-001-00020, 268, 328 až 350)

Zjištění

Na účtu 321 - Dodavatelé byl vykázán k 31. 12. 2023 zůstatek ve výši 21.674,17 Kč, rozdíl 150.123,61 Kč.

Kniha odeslaných faktur

K 30. 9. 2023 bylo vystaveno celkem 8 faktur evidovaných v KOV vedené programem KEO4 pod č. 23-002-00001 až 23-002-00008.

Na účtu 311 - Odběratelé byl vykázán k 30. 9. 2023 minusový zůstatek ve výši 1.137.885,51 Kč, v předložené hlavní knize minusový zůstatek ve výši 1.133.374,51 Kč.

Od 1. 10. 2023 bylo vystaveno 9 faktur pod číslem 23-002-00009 až 23-002-00016 a pod č. 23-055-000001. Dle předložené knihy vydaných faktur byly všechny faktury ke konci účetního období uhrazeny.

Odměňování členů zastupitelstva

V obci bylo k 1. 1. 2022 hlášeno 220 obyvatel, pro volební období 2022 - 2026 bylo schváleno 7 členů ZO (všechny funkce neuvolněné)

Na zasedání ZO konaného dne 19. 10. 2022 bylo stanoveno poskytování měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva ve výši:

- člen ZO ve výši 902,- Kč
- pro předsedu výboru 2.450,- Kč,
- pro člena výboru 2.000,- Kč,
- pro místostarostu 16.000,- Kč,
- pro starostu 18.500,- Kč

Kontrola byla provedena na předložené mzdové listy za období od 1/2023 do 12/2023:

- os. č. 71 - odměna vyplácena ve výši 18.500,- Kč hrubého
- os. č. 124 - odměna vyplácena ve výši 16.000,- Kč hrubého
- os. č. 91, 123 - odměna vyplácena ve výši 2.450,- Kč hrubého
- os. č. 120, 140, 156 - odměna vyplácena ve výši 2.000,- Kč hrubého

Nebyly zjištěny rozdíly mezi stanovenou a vyplácenou odměnou. Nebyla překročena max. hranice stanovená přílohou č. 1 nařízení vlády č. 415/2022 Sb.,

kterým se mění nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC.

Zjištěné nedostatky z přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 při poskytování měsíční odměny za rok 2022 byly napraveny v odměně za 11/2023.

ZO dne 20. 12. 2023 schválilo roční odměny spolupracovníkům OÚ Svárov za spolupráci v roce 2023 pro správce vodovodu, vedoucí obchodu, účetní, kronikář. K 31. 12. 2023 nebyly odměny vyplaceny, dle ML byly vyplaceny v odměně za únor 2024.

Pokladní doklad

Ke kontrole předloženy pokladní doklady vyhotovené programem KEO4:
Za obchod

- **Od 1. 1. 2023 do 30. 9. 2023** vystaveno 43 pokladních dokladů. První zápis byl proveden dne 30. 1. 2023 tržba 01/2023. Další zápis byl proveden dne 27. 2. 2023. V tento den byly zaúčtovány **do výdajů úhrady dodavatelských faktur z roku 2022 v celkové výši 391.892,- Kč, dne 1. 3. 2023, 15. 3. 2023 a dne 16. 3. 2023 provedeny další úhrady dodavatelských faktur z roku 2022 v celkové výši 20.435,- Kč - nebylo účtováno do účetního období roku 2022.** **Zůstatek pokladní hotovosti byl vykazován i v minusových částkách, zjištěno např. u:**
 - ✓ č. dokladu 23-710-00002 dne 27. 2. 2023 ve výši minus 44.890,- Kč
 - ✓ č. dokladu 23-710-00003 dne 27. 2. 2023 ve výši minus 66.075,- Kč
 - ✓ č. dokladu 23-710-00004 dne 27. 2. 2023 ve výši minus 71.721,- Kč
 - ✓ č. dokladu 23-710-00009 dne 6. 3. 2023 ve výši minus 5.697,- Kč**Od ledna 2023 do 31. 7. 2023 nebyly předloženy bývalým účetním fyzicky pokladní doklady.** Ke kontrole byly předloženy vyhotovené až od č. 23-710-00036.
- **Od 3. 10 2023 do 31. 12. 2023** byly vystaveny v číselné řadě 23-710-00044 až 23-710-00057. Doklady obsahovaly náležitosti dané § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Za hlavní pokladnu

- **Od 1. 1. 2023 do 30. 9. 2023** vystaveno 96 pokladních dokladů evidovaných pod č. 23-701-00001 až 23-701-00096. **Bylo zjištěno, že doklady vystavené v období od ledna do 3. 7. 2023 nebyly v některých případech podepsány pokladníkem, příjemcem hotovosti, schvalovatelem (např. doklady č. 38-40). Jednalo se o pokladní doklady vystavované bývalým účetním.**
- **Od 2. 10. 2023 do 31. 12. 2023** byly vystaveny v číselné řadě 23-710-00097 až 23-710-00057. Doklady obsahovaly náležitosti dané § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.
Zjištění
Dne 18. 12. 2023 byl vystaven výdajový pokladní doklad č. 23-701-00147 za nákup televize pro Místní komunitní centrum v hodnotě 9.444,- Kč, doloženo paragonem. Částka nebyla účtována na účet 261 - Pokladna, televize nebyla zaúčtována na účtu 028 - DDHM.

Pokladní kniha (deník)

Příjmy i výdaje v hotovosti byly zapisovány do pokladních deníků zpracovaných programem KEO4. Deníky byly vedeny pro pokladní hotovost obecního úřadu a pro pokladní hotovost za hospodářskou činnost (obchod).

Zůstatek pokladní hotovosti za obecní úřad byl vykázán dle předloženého pokladním deníku k 30. 9. 2023 ve výši 396.104,- Kč, poslední doklad č. 23-701-00096 ze dne 25. 9. 2023, za hospodářskou činnost ve výši 128.072,- Kč, poslední doklad č. 23-710-00043 ze dne 30. 9. 2023.

K 30. 9. 2023 byl vykázán celkový zůstatek v pokladních denících ve výši 524.176,- Kč, v rozvaze na účtu 261 - Pokladna ve výši 502.111,- Kč, rozdíl 22.065,- Kč.

Zůstatek pokladní hotovosti za obecní úřad byl vykázán dle předloženého pokladním deníku k 31. 12. 2023 ve výši 10.523,- Kč, poslední doklad č. 23-701-00151 ze dne 21. 12. 2023, za hospodářskou činnost ve výši 114.436,- Kč, poslední doklad č. 23-710-00057 ze dne 31. 12. 2023.

K 31. 12. 2023 byl vykázán celkový zůstatek v pokladních denících ve výši 124.959,- Kč, v rozvaze na účtu 261 - Pokladna ve výši 66.029,- Kč, rozdíl 58.930,- Kč.

Ve výkazu FIN 2-12 M byl na řádku 6040 - Pokladna vykázán zůstatek ke konci vykazovaného období ve výši minus 48.407,- Kč.

Z výše uvedeného bylo zjištěno nesprávné účtování.

Rozvaha

Sestavená programem KEO4 dne 17. 10. 2023 **se stavem k 30. 9. 2023**. Do CSÚIS byl výkaz odeslán dne 17. 10. 2023. Aktiva v celkové výši 37.683.495,81 Kč (netto) se rovnala pasivům. Korekci celkových aktiv ve výši 18.120.426,72 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Se stavem k 31. 12. 2023 byla sestavena dne 22. 2. 2023, do CSÚIS odesláno dne 23. 2. 2023. Aktiva v celkové výši 40.024.094,79 Kč (netto) se rovnala pasivům. Korekci celkových aktiv ve výši 18.148.416,72 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Dlouhodobý finanční majetek vykázán k 30. 9. 2023 a k 31. 12. 2023 v nulové výši.

Krátkodobý finanční majetek byl vykázán k 30. 9. 2023 v celkové výši 4.592.344,95 Kč na účtech:

- **231 - Základní běžný účet ve výši 4.089.872,95 Kč**, zůstatek byl ověřen na zůstatky uvedené ve výpisech jednotlivých zřízených bankovních účtů:
 - ✓ č. 11025721/0100 (základní běžný účet) u Komerční banky, zůstatek ve výši 1.779.132,13 Kč ověřen na periodický výpis č. 9
 - ✓ č. 94-3412721/0710 (dotační) u České národní banky, zůstatek ve výši 2.342.201,29 Kč ověřen na výpis č. 14.

celkový zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech 4.121.333,42 Kč, rozdíl mezi účtem 231 ve výši 31.460,47 Kč.

V hlavní knize předložené za období 9/2023 byl zaúčtován celkový objem finančních prostředků na účtu 231 ve výši 4.097.788,95 Kč, rozdíl mezi zůstatkem v rozvaze ve výši +7.916,- Kč

- 263 - Ceniny ve výši 361,- Kč, v kontrolovaném období bez pohybu, poštovní známky
- **261 - Pokladna ve výši 502.111,- Kč, v pokladních denících byl vykázán zůstatek v celkové výši 524.176,- Kč (obchod 128.072,- Kč, OÚ 396.104,- Kč) rozdíl 22.065,- Kč.**

V hlavní knize předložené za období 9/2023 byl zaúčtován celkový zůstatek 501.762,- Kč, rozdíl mezi účtem v rozvaze ve výši 349,- Kč

Zjištění

- ✓ **Obec nepředávala v termínu stanoveném příslušným právním předpisem výkaz za měsíce 3/2023 až 6/2023.**
- ✓ **Na obec byla přijata od srpna 2023 nová účetní, výkaz byl předložen a odeslán do CSÚIS bez doučtování účetních dokladů, týkajících se kontrolovaného účetního období.**

K 31. 12. 2023 byl vykázán krátkodobý finanční majetek v celkové výši 4.203.085,93 Kč na účtech:

- **231 - Základní běžný účet ve výši 4.136.695,93 Kč**, zůstatek byl ověřen na zůstatky uvedené ve výpisech jednotlivých zřízených bankovních účtů:
 - ✓ č. 11025721/0100 (základní běžný účet) u Komerční banky ve výši 1.687.375,24 Kč, ověřeno na periodický výpis č. 12. V hlavní knize na AU 0010 vykázán zůstatek ve výši 1.659.475,24 Kč, rozdíl 27.900,- Kč.
 - ✓ č. 94-3412721/0710 (dotační) u České národní banky ve výši 2.477.220,69 Kč, ověřeno na výpis č. 19. V hlavní knize na AU 0011 vykázán zůstatek ve výši 2.477.220,69 Kč.

Celkem finanční majetek k 31. 12. 2023 dle zůstatků na výpisech ve výši 4.164.595,93 Kč, rozdíl ve výši 27.900,- Kč.

- 263 - Ceniny ve výši 361,- Kč, v roce 2023 bez pohybu, poštovní známky
- **261 - Pokladna ve výši 66.029,- Kč, v pokladních denících byl vykázán zůstatek v celkové výši 124.959,- Kč** (obchod 114.436,- Kč, částka zaúčtována i v hlavní knize na AU 0200, OÚ 10.523,- Kč, v hlavní knize zaúčtováno na AU 0100 celkem minus 1.999,- Kč) **rozdíl mezi pokladním deníkem a účtem ve výši 58.930,- Kč.**
V hlavní knize předložené za období 12/2023 byl zaúčtován celkový zůstatek 112.437,- Kč, rozdíl mezi hlavní knihou a účtem v rozvaze ve výši 46.408,- Kč.
Ve výkazu FIN 2-12 M byl na řádku 6040 - Pokladna vykázán zůstatek ke konci vykazovaného období ve výši minus 48.407,- Kč.

Obec k 31. 12. 2023 neověřila vykázané zůstatky na účtech.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh byl sestaven na počátku účetního období v programu KEO4, obsahoval názvy syntetických i analytických účtů a byl uzpůsoben pro potřeby organizace.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Sestavený programem KEO4 dne 17. 10. 2023 **za období 9/2023**. Do CSUIS byl odeslán dne 17. 10. 2023.

Celkové příjmy byly vykázány ve výši 5.613.491,62 Kč (z toho daňové 3.071.410,88 Kč, nedaňové 977.131,74 Kč, kapitálové 0,- Kč, transfery 1.564.949,- Kč), konsolidace 0,- Kč, příjmy po konsolidaci 5.613.491,62 Kč tj. 113,11 % schváleného rozpočtu.

Celkové výdaje byly vykázány ve výši 2.318.609,85 Kč (z toho běžné 2.947.709,85 Kč, kapitálové minus 621.100,- Kč), konsolidace 0,- Kč, výdaje po konsolidaci 2.318.609,85 Kč tj. 46,72 % schváleného rozpočtu.

Za období 12/2023 byl sestavený dne 22. 2. 2024 Do CSUIS byl odeslán dne 23. 2. 2024.

Celkové příjmy byly vykázány ve výši 8.016.323,32 Kč (z toho daňové 3.988.957,43 Kč, nedaňové 1.225.515,89 Kč, kapitálové 651.850,- Kč, transfery 2.150.000,- Kč), konsolidace 450.000,- Kč, příjmy po konsolidaci 7.566.323,32 Kč tj. 100,52 % schváleného rozpočtu.

Celkové výdaje byly vykázány ve výši 5.116.220,20 Kč (z toho běžné 5.116.220,20 Kč, kapitálové 0,- Kč), konsolidace 450.000,- Kč, výdaje po konsolidaci 4.666.220,20 Kč tj. 77,47 % schváleného rozpočtu.

Hospodaření obce skončilo

	K 30. 9. 2023	K 31. 12. 2023
+ saldo po konsolidaci	3.294.881,77 Kč	2.900.103,12 Kč
+ stav bank.účtů k 1. 1. 2023	1.250.412,93 Kč	1.250.412,93 Kč
+ stav pokladny k 1. 1. 2023	210.172,- Kč	210.172,- Kč
- stav pokladny	374.039,- Kč	minus 48.407,- Kč
- pol. 8901	291.554,75 Kč	272.399,12 Kč
zůstatek fin.prostředků na bankovních účtech	4.089.872,95 Kč	4.136.695,93 Kč

Celkový zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech k 30. 9. 2023 ve výši 4.121.333,42 Kč, rozdíl mezi účtem 231 ve výši 31.460,47 Kč.

Celkem finanční prostředky k 31. 12. 2023 dle zůstatků na výpisech ve výši 4.164.595,93 Kč, rozdíl ve výši 27.900,- Kč.

Zjištění k 30. 9. 2023

- ✓ obec nepředávala v termínu stanoveném příslušným právním předpisem výkazy FIN 2-12 M za měsíce 2/2023 až 7/2023,
- ✓ závazný ukazatel třídy 2xxx byl překročen o 81.131,74 Kč,
- ✓ závazný ukazatel třídy 4xxx byl překročen o 1.074.149,- Kč,
- ✓ závazné ukazatele třídy 5xxx a třídy 6xxx nebyly k 30. 9. 2023 provedeny. ÚSC však neprováděl rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.
- ✓ Na OdPa 6171 pol. 6130 - Pozemky byl vykázán zůstatek ve výši minus 629.100,- Kč. Na účet u KB byla dne 12. 6. 2023 připsána částka ve výši 629.100,- Kč (prodej pozemku na základě uzavřené kupní smlouvy)
- ✓ Na OdPa 6310 pol. 5362 - Platby daní do SR byl vykázán zůstatek v celkové výši minus 41.325,- Kč - nesprávné účtování.

K 31. 12. 2023 nebyl překročen závazný ukazatel ve výdajích.

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 bylo zjištěno, že na pol. 4122 nebyla k 31. 12. 2023 do výkazu zaúčtována poskytnutá neinvestiční dotace z Fondu ŽK na obchod ve výši 100.000,- Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Sestavený programem KEO4 dne 17. 10. 2023 se stavem k 30. 9. 2023. Do CSÚIS byl odeslán dne 17. 10. 2023.

Celkové náklady za hlavní činnost vykázány ve výši 2.131.896,29 Kč, za hospodářskou činnost ve výši 740.681,62 Kč tj. celkem 2.872.577,91 Kč,

Výnosy za hlavní činnost ve výši 3.297.940,31 Kč, za hospodářskou činnost ve výši 728.894,57 Kč tj. celkem 4.026.834,88 Kč.

Výsledek hospodaření před i po zdanění vykázán za hlavní činnost ve výši 1.166.044,02 Kč, za hospodářskou činnost ve výši minus 11.787,05 Kč, tj. celkem

1.154.256,97 Kč, tato částka byla shodná s údajem vykázaným na řádku C-III.1 v rozvaze.

K 31. 12. 2023 byl sestavený dne 22. 2. 2024 se stavem k 31. 12. 2023, do CSÚIS odeslán dne 23. 2. 2024.

Celkové náklady za hlavní činnost vykázaný ve výši 4.408.787,28 Kč, za hospodářskou činnost ve výši 1.015.916,19 Kč tj. celkem 5.424.703,47 Kč,

Výnosy za hlavní činnost ve výši 5.954.588,97 Kč, za hospodářskou činnost ve výši 1.030.230,44 Kč tj. celkem 6.984.819,41 Kč

Výsledek hospodaření před zdaněním vykázan za hlavní činnost ve výši 2.034.861,69 Kč, za hospodářskou činnost ve výši 14.314,25 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období za hlavní činnost ve výši 1.545.801,69 Kč, za hospodářskou činnost ve výši 14.314,25 Kč tj. celkem 1.560.115,94 Kč, tato částka byla shodná s údajem vykázaným na řádku C-III.1 v rozvaze.

Daň ve výši 489.060,- Kč byla zaúčtována na účtu 595 - Dodatečné odvody daně z příjmu.

Na základě zpracovaného výkazu zisku a ztrát vykážala obec za rok 2022 zisk ve výši 5.037.408,82 Kč.

Na účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení byl vykázan celkový zůstatek 5.833.284,81 Kč (z roku 2021 ve výši 802.923,99 Kč, z roku 2022 ve výši 5.030.360,82 Kč). Ke konci účetního období nebyl proveden převod na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

Na účtu 432 byl k 31. 12. 2023 vykázan zůstatek ve výši 2.074.062,41Kč.

Na účtu 541 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení byl k 31. 12. 2023 vykázan zůstatek ve výši 45.021,- Kč, zaúčtováno na základě Vyrozumění Finančního úřadu ze dne 27. 11. 2023 za úrok z prodlení úhrady daňových povinností - DPPO za rok 2022 ve výši 45.021,- Kč, uhrazeno z účtu dne 28. 11. 2023

Na účtu 542 - Jiné pokuty a penále byl vykázan k 31. 12. 2023 zůstatek ve výši 37.059,- Kč:

- ✓ 5.500,- Kč, pokuty za pozdní odeslání kontrolního hlášení FÚ celkem 5.000,- Kč a za pozdní úhrady faktur Centropol č. faktur v evidenci KDF 23-001-00209, 210, 218, 197 celkem 400,- Kč, dne 26. 4. 2023 uhrazeno 100,- Kč bez doložení faktury.
- ✓ 1.306,- Kč - FÚ na základě Platebního výměru č. 38/2023 ze dne 20. 11. 2023, uhrazeno ze ZBÚ dne 28. 11. 2023
- ✓ 500,- Kč - FÚ na základě Platebního výměru ze dne 21. 11. 2023 na pokutu za opožděné tvrzení daně, uhrazeno ze ZBÚ dne 28. 11. 2023
- ✓ 24.453,- Kč - FÚ na základě Platebního výměru na pokutu za opožděné tvrzení daně ze dne 9. 11. 2023, uhrazeno ze ZBÚ dne 20. 11. 2023
- ✓ 5.300,- Kč, pokuty za pozdní odeslání kontrolního hlášení FÚ celkem 5.000,- Kč a za pozdní úhrady faktur Centropol 300,- Kč

K 30. 9. 2023 a k 31. 12. 2023 byla provedena kontrola vazby výnosových účtů u SU na položky rozpočtové skladby SU 681 (pol. 1111, 1112, 1113), SU 682 (pol. 1121), SU 684 (pol. 1211), SU 686 (pol. 1511), SU 688 (pol.1381, 1382), SU 605 (1361) nebyly zjištěny rozdíly.

Zjištění

Obec nepředávala v termínu stanoveném příslušným právním předpisem

výkaz za měsíce 3/2023 až 6/2023.**Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Zastupitelstvo obce dne 22. 2. 2023 schválilo částku 3.000,- Kč/osobu pro včelaře. K 30. 9. 2023 byly prostředky ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtovány na OdPa 3900 pol. 5222 ve výši 3.000,- Kč, dar pro včelaře, vyplaceno hotově, doloženo VPD č. 23-701-00073 ze dne 29. 8. 2023 po předložení prvotních dokladů o nákupu - paragonů.

ZO dne 17. 5. 2023 schválilo poskytnutí částky 8.000,- Kč pro Domov v Lukově. V kontrolovaném období nebyly finanční prostředky vyplaceny.

ZO dne 20. 12. 2023 schválilo poskytnutí částky 2.000,- Kč pro Charitu. Finanční prostředky nebyly k 31. 12. 2023 vyplaceny.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2023 přijala a zaúčtovala obec transfery:

K 30. 9. 2023:

- na pol. 4111 celkem 38.600,- Kč
Kontrolou předloženého výkazu FIN 2-12 M **nebyl rozpočtován uvedený OdPa 6118. Nebyla provedena úprava rozpočtu rozpočtovým opatřením.**

Dne 5. 4. 2023 byly vyplaceny z BÚ odměny členů volební komise 1x předseda (3.200,- Kč), 1x zapisovatel (3.100,- Kč) 4 člen (2.500,- Kč/osobu) tj. celkem 16.300,- Kč, za roznos volebních lístků 1.955,- Kč. Nebylo účtováno na OdPa 6118 pod ÚZ 98008.

- na pol. 4112 celkem 1.526.349,- Kč, na výkon státní správy, z MMR 1.500.000,- Kč na akci - 22 - 10 TI Svárov.

K 31. 12. 2023:

- na pol. 4111 celkem 38.600,- Kč - neinvestiční účelová dotace ze SR na úhradu výdajů, vzniklých v roce 2023 v souvislosti s konáním volby prezidenta ČR, částka byla připsána na účet u ČNB dne 17. 1. 2023. Ve výkazu FIN 2-12 M na OdPa 6118 bylo zaúčtováno na pol. 5021 celkem 18.255,- Kč - vyplacené odměny členů volební komise ze ZBÚ dne 5. 4. 2023 1x předseda (3.200,- Kč), 1x zapisovatel (3.100,- Kč) 4 člen (2.500,- Kč/osobu) tj. celkem 16.300,- Kč, za roznos volebních lístků 1.955,- Kč. Pod ÚZ 98008 účtováno 18.044,- Kč.

Finanční vypořádání neinvestiční dotace bylo provedeno dne 14. 2. 2024, vratka nedočerpané dotace ve výši 20.556,- Kč byla provedena z účtu obce na účet Zlínského kraje č. 20095-718661/0710 dne 14. 2. 2024 – doloženo Avízem k finančnímu vypořádání se SR za rok 2023 ze dne 14. 2. 2024

- na pol. 4112 celkem 105.400,- Kč - neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy. Dotace je Krajským úřadem ZK uvolňována měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR.
V roce 2023 do 30. 9. 2023 byla přijata na účet u ČNB částka 3 x 8.783,- Kč tj. 26.349,- Kč, dne 11. 12. 2023 částka 79.051,- Kč, tj. celkem 105.400,- Kč.
- na pol. 4116 celkem 56.000,- Kč - na účet obce u ČNB byla připsána částka dne 10. 10. 2023.
- na pol. 4216 celkem 1.500.000,- Kč - z MMR dotace na akci - 22 - 10 TI Svárov. Částka byla připsána na účet obce u ČNB dne 20. 9. 2023. Dne 24. 3. 2023 bylo vydáno Rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci

- 22 - 10 TI Svárov. Pro rok 2023 byla stanovena účast SR ve výši 1.500.000,- Kč, vlastní zdroje 0,- Kč. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 29. 2. 2024.

Zjištění

Dne 11. 4. 2023 byla uzavřena Smlouva o poskytnutí dotace č. D/2342/2023/STR se Zlínským krajem na poskytnutí neinvestiční dotace do výše max. 100.000,- Kč na projekt Prodejna Obec Svárov. Dle pokynu ZK, odboru ekonomického, oddělení rozpočtu a financování ze dne 17. 4. 2023 měl být účtován příjem na pol. 4122, výdej sledován pod ÚZ 00120. Finanční prostředky byly připsány na ZBÚ obce dne 18. 4. 2023. **K 31. 12. 2023 nebyla částka 100.000,- Kč vykázána v příjmech na uvedené pol. 4122, čerpání nebylo vedeno pod ÚZ.**

Smlouvy o dílo

Smlouvy o dílo podepsané dne 2. 10. 2023 na částku 39.000,- Kč + 15.000,- Kč za vystoupení dechovky na hodech. Částka byla vyplacena v hotovosti dne 6. 11. 2023 - doklad VPD č. 23-701-00132. Doloženo dodavatelskou fakturou evidovanou v KDF pod č. 23-001-00286 na částku 54.000,- Kč.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Dne 31. 5. 2023 byla uzavřena Kupní smlouva na prodej obecního pozemku p. č. 477/22 o výměře 699 m². Sjednaná cena ve výši 629.100,- Kč. Součástí sjednané ceny je i částka ve výši 80.000,- Kč, která bude straně kupující vrácena při splnění závazku strany kupující, obsaženému v čl. VIII bod 2 smlouvy). Na účet obce byla částka uhrazena dne 12. 6. 2023.

Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 13. 9. 2023, a to s právními účinky k 23. 8. 2023. Prodej pozemku byl schválen zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2023.

Dne 20. 9. 2023 zastupitelstvo obce schválilo prodej pozemku p. č. 188 za odhadní cenu 22.750,- Kč. Kupní smlouva byla podepsána dne 9. 10. 2023 na prodej obecního pozemku nově p. č. 188 o výměře 50 m² za celkovou cenu 22.750,- Kč. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 3. 11. 2023, a to s právními účinky k 12. 10. 2023. Částka byla připsána na účet obce dne 9. 10. 2023.

Ve výkazu FIN 2-12 M bylo zaúčtováno k 31. 12. 2023 na OdPa 3639 pol. 3111 celkem 651.850,- Kč.

Ve výkazu zisku a ztráty byl na účtu 647 - Výnosy z prodeje pozemků vykázán zůstatek ve výši 571.850,- Kč, 80.000,- Kč zaúčtováno na účet 459.

Zjištění

Na účtu 031 nebyly prodané pozemky do 31. 12. 2023 odepsány z majetku obce - obec neúčtovala o majetku v den uskutečnění účetního případu tj. v den návrhu na vklad do katastru nemovitostí.

Smlouvy o věcných břemenech

Zastupitelstvo obce dne 20. 9. 2023 schválilo podpis smlouvy o zřízení věcného břemene č.: OT-014330084699/001-ADS na pozemku p. č. 641/14, zřízeno jako časově neomezené za jednorázovou úhradu ve výši 2.000,- Kč+DPH. V kontrolovaném období nebyla předložena smlouva ani vklad do katastru nemovitostí.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dne 20. 12. 2023 schválilo ZO výsledky výběrového řízení na PD Sportovní areál pod Svárovem.

Obec oslovila tři firmy na zřízení PD:

- Lukáš Pavlínek Jablůnka 615, nabídková cena 140.000,- Kč,

- BYGG Moravia s. r. o. Polešovice 308, nabídková cena 195.000,- Kč
- Bohumil Kučera - projekční činnost Osvětimany 189, nabídková cena 225.000,- Kč.

Hodnotícím kritériem - nejnižší nabídková cena.

ZO schválilo na základě výběru uzavření smlouvy o dílo s obchodní firmou Lukáš Pavlínek Jablunka 615, cena díla 140.000,- Kč a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy o dílo. Smlouva o dílo byla podepsána dne 23. 12. 2023.

Informace o přijatých opatřeních (zák. č. 420/2004 Sb., č. 320/2001 Sb., apod.)

Ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Svárov za rok 2022 byly zjištěny nedostatky, přezkoumávajícímu orgánu byla předána písemná informace o přijatých opatřeních dne 17. 8. 2023.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

V obci není volena rada, pravomoc rady vykonává dle ustanovení § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.) starosta obce.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V kontrolovaném období byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce:

- ✓ č. 1 ze dne 22. 2. 2023 (usnesení č. 2023/1ZO/1 až 7)
- ✓ č. 2 ze dne 17. 5. 2023 (usnesení č. 2023/2ZO/1 až 6)
- ✓ č. 3 ze dne 21. 6. 2023 (usnesení č. 2023/3ZO/1 až 8)
- ✓ č. 4 ze dne 20. 9. 2023 (usnesení č. 2023/4ZO/1 až 6)
- ✓ č. 5 ze dne 20. 12. 2023 (usnesení č. 2023/5ZO 1 až 22)

Byly zveřejněny informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva, v souladu s § 93 odst. 1) výše citovaného zákona, o průběhu zasedání byly pořízeny zápisy podepsané starostou a určenými ověřovateli. V zápisech byl uveden počet přítomných členů, schválený pořad jednání, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec neměla a nezřizovala v roce 2023 peněžní fondy.

Hospodářská činnost

Městským úřadem, Obecním živnostenským úřadem Uherské Hradiště bylo dne 14. 1. 2011 vydáno vyrozumění o přidělení identifikačního čísla provozovny -1002511089.

Zastupitelstvo dne 18. 12. 2019 rozhodlo a schválilo místní obchod (prodejnu pečiva a potravin) vzít do svého provozování a paní prodavačku zaměstnat na část úvazku jako prodavačku v obchodě a část úvazku jako obecního zaměstnance na VPP.

Předložen byl výkaz zisku a ztráty sestavený dne 17. 10. 2023 se stavem k 30. 9. 2023 a sestavený dne 22. 2. 2023 se stavem k 31. 12. 2023. Do CSÚIS byl výkaz odeslán dne 23. 2. 2024.

Náklady a výnosy za hospodářskou činnost na účtech:

	K 30. 9. 2023	K 31. 12. 2023
501 - Spotřeba materiálu	18.000,33 Kč	19.232,96 Kč
504 - Prodané zboží	721.658,29 Kč	996.660,23 Kč

569 – Ostatní fin.náklady	1.023,- Kč	23,- Kč
604 – Výnosy z prodaného zboží	728.894,57 Kč	1.030.230,44 Kč

Zjištění

K 30. 9. 2023 byla na účtu 569 zaúčtována pokuta hrazená finančnímu úřadu z účtu obce dne 28. 2. 2023, nesprávně bylo zaúčtováno pod AU 0000, mělo být účtováno s AU 0100 (za hlavní činnost). Dokladem č. 23-007-00004 ze dne 18. 12. 2023 byla provedena oprava AU 0100 na AU 0000 ve výši 1.000,- Kč.

Výsledek hospodaření před zdaněním i běžného účetního období vykázáný k 30. 9. 2023 za hospodářskou činnost ve výši -11.787,05 Kč, k 31. 12. 2023 ve výši + 14.314,25 Kč, částky byly součástí vykazaného zůstatku v rozvaze na řádku C-III.1 za stejná účetní období.

Ke kontrole byly předloženy pokladní deníky vedené za hospodářskou činnost se stavem k 30. 9. 2023 a se stavem k 31. 12. 2023.

Zůstatek pokladní hotovosti k **30. 9. 2023** byl vykázán ve výši 128.072,- Kč (poslední zápis proveden dne 30. 9. 2023, doklad č. 23-710-00043).

K 31. 12. 2023 byl vykázán ve výši 114.436,- Kč (poslední zápis ze dne 31. 12. 2023, doklad č. 23-710-00057)

Vzhledem k tomu, že nebyly fyzicky předloženy pokladní doklady vyhotovené bývalým účetním od ledna do 31. 7. 2023, nelze ověřit správnost vykazaného zůstatku, blíže popsáno viz pokladní deník.

Pravidla rozpočtové odpovědnosti

Konsolidované příjmy:

v roce 2023.....7.566.323,- Kč

v roce 2022.....7.879.606,- Kč

v roce 2021.....9.866.109,- Kč

v roce 2020.....7.189.010,- Kč

celkem 32.501.048,- Kč : 4 = 8.125.262,- Kč tj. průměrná výše konsolidovaných příjmů za poslední 4 roky.

Na účtech 451, 281, 282, 283, 289, 322, 326, 362, 452, 453, 456 a 457 byla vykázána nulová hodnota.

Na účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky byl vykázán zůstatek ve výši 800.000,- Kč, kauce z prodaných pozemků na výstavbu RD.

Podíl dluhu k průměru příjmů (dluh/konsolidované příjmy)

800.000,- Kč : 8.125.262,- Kč = 0,098 x 100 = **9,8 %**

Dle výše uvedeného byl ověřen poměr dluhu obce k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Výsledkem je zjištění, **že dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.**

B. Zjištění**I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek**

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 12 odst. 2 Účetní zápisy nebyly prováděny průběžně.

Do knihy došlých faktur byly zaevidovány pod č. 23-001-00265 až 23-001-00268 faktury, které byly na obec přijaty v lednu a dubnu 2023 a nebyly v tomto účetním období zaevidovány ani uhrazeny. Jednalo se o celkem 4 faktury v celkové výši 38.768,26 Kč. Z výše uvedeného není možné ověřit, zda jsou v KDF zaevidovány všechny dodavatelské faktury, které obec obdržela v období ledna až července 2023. **NENAPRAVENO - nelze napravit zpětně**

§ 11 odst. 1 písm. f) Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby.

Dodavatelské faktury evidované v KDF pod č. 23-001-00001 až 23-001-00183 nebyly podepsány správcem rozpočtu a hlavním účetním.

Pokladní doklady vystavené bývalým účetním v období od ledna do 3. 7. 2023 nebyly v některých případech podepsány pokladníkem, příjemcem hotovosti, schvalovatelem (např. doklady č. 38-40) **NENAPRAVENO - nelze napravit zpětně.**

§ 11 odst. 2 Účetní doklady nebyly vyhotovovány bezodkladně po zjištění skutečností, které zachycovaly, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu.

V pokladním deníku za obchod byly zaúčtovány do výdajů úhrady dodavatelských faktur z roku 2022 v celkové výši 391.892,- Kč, dne 1. 3. 2023, 15. 3. 2023 a dne 16. 3. 2023 provedeny další úhrady dodavatelských faktur z roku 2022 v celkové výši 20.435,- Kč.

Nebylo účtováno do účetního období roku 2022. **NENAPRAVENO - nelze napravit zpětně.**

§ 8 Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

Byl zjištěn rozdíl:

- ✓ mezi účtem 231 - Základní běžný účet (4.089.872,95 Kč), a celkovým zůstatkem finančních prostředků na bankovních účtech (4.121.333,42 Kč), ve výši 31.460,47 Kč.

- ✓ mezi účtem 261 - Pokladna (502.111,- Kč), a v pokladních denících (524.176,- Kč) ve výši rozdíl 22.065,- Kč.

Na účtu 321 - Dodavatelé byl vykázán zůstatek ve výši 181.733,69 Kč. V předložené hlavní knize za 9/2023 byl zaúčtován zůstatek ve výši 218.864,69 Kč, rozdíl mezi zůstatkem vykazaným v rozvaze ve výši 37.131,- Kč.

Nebylo možno ověřit pohledávky a závazky vykazané na rozvahových účtech - vykázány minusové zůstatky na účtu 311, 346, 331,345, 349. **NENAPRAVENO**

vyhláška 5/2014 Sb., ze dne 2. 1. 2014 o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění SR..., v platném znění.

§ 4 a 5 nebyly v řádném termínu odesílány výkazy

Obec nepředávala v termínu stanoveném příslušným právním předpisem výkazy FIN 2-12 M za měsíce 2/2023 až 7/2023.

Obec nepředávala v termínu stanoveném příslušným právním předpisem výkaz Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty za měsíce 3/2023 až 6/2023. **NAPRAVENO** - do konce roku 2023 již obec do CSÚIS výkazy odesílala.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví.

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Dne 31. 5. 2023 byla uzavřena Kupní smlouva na prodej obecního pozemku p. č. 477/22 o výměře 699 m². Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 13. 9. 2023, a to s právními účinky k 23. 8. 2023.

Na účtu 031 nebyl vyřazený pozemek do 30. 9. 2023 odepsán z majetku obce **NENAPRAVENO**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 16 odst. 4 Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

ÚSC neprovedl rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, např.:

- ✓ OdPa 2141 v celkové výši 205.347,69 Kč
- ✓ OdPa 2219 v celkové výši 99.975,04 Kč
- ✓ OdPa 2223 v celkové výši 19.541,50 Kč
- ✓ OdPa 3349 v celkové výši 7.100,28 Kč

Závazný ukazatel třídy 2xxx byl překročen o 81.131,74 Kč

Závazný ukazatel třídy 4xxx byl překročen o 1.074.149,- Kč

Např.:

- ✓ v příjmech nebyl upraven rozpočet o poskytnutou dotaci ze SR na volby prezidenta pol. 4111 ve výši 38.600,- Kč (schválený a upravený rozpočet 0,- Kč, skutečnost 38.600,- Kč)
- ✓ v příjmech nebyl upraven rozpočet na pol. 4112 o částku 1.455.549,- Kč (schválený a upravený rozpočet 70.800,- Kč, skutečnost 1.526.349,- Kč)

Kontrolou předloženého výkazu FIN 2-12 M nebyl rozpočtován uvedený OdPa 6118. Nebyla provedena úprava rozpočtu rozpočtovým opatřením.

Dne 5. 4. 2023 byly vyplaceny z BÚ odměny členů volební komise 1x předseda (3.200,- Kč), 1x zapisovatel (3.100,- Kč) 4 člen (2.500,- Kč/osobu) tj. celkem 16.300,- Kč, za roznos volebních lístků 1.955,- Kč. Nebylo účtováno na OdPa 6118 pod ÚZ 98008. **NAPRAVENO**

III. Při konečném přezkoumání hospodaření

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. 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.

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 19 odst. 2 Nebyl respektován účel použití rozpočtových prostředků vyplývajících z účelu přijatých dotací nebo z uzavřených smluv, podle nichž byly přijaty účelové rozpočtové prostředky od jiných osob.

Dne 11. 4. 2023 byla uzavřena Smlouva o poskytnutí dotace č. D/2342/2023/STR se Zlínským krajem na poskytnutí neinvestiční dotace do výše max. 100.000,- Kč na projekt Prodejna Obec Svárov. Finanční prostředky k 31. 12. 2023 nebyly vykázány v příjmech na uvedené pol. 4122, čerpání nebylo vedeno pod ÚZ.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví.

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Prodané pozemky nebyly odúčtovány z účtu 031 návrhem na vklad.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 8 odst. 1 a 2 Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházelo jejich účel.

Kontrolou zůstatků uvedených v pokladních denících za OÚ a za obchod a zůstatkem uvedeným v rozvaze na účtu 261 - Pokladna byly zjištěny rozdíly:

- ✓ k 30. 9. 2023 byl vykázán celkový zůstatek v pokladních denících ve výši 524.176,- Kč, v rozvaze na účtu 261 - Pokladna ve výši 502.111,- Kč, rozdíl 22.065,- Kč.
- ✓ k 31. 12. 2023 byl vykázán celkový zůstatek v pokladních denících ve výši 124.959,- Kč, v rozvaze na účtu 261 - Pokladna ve výši 66.029,- Kč, rozdíl 58.930,- Kč.

Zjištěn rozdíl mezi neuhrazenými dodavatelskými fakturami evidovanými v KDF v celkové výši 171.797,78 Kč (faktury 23-001-00020, 268, 328 až 350) a účtem 321 - Dodavatelé (zůstatek ve výši 21.674,17 Kč) ve výši rozdíl 150.123,61 Kč.

Zjištěn rozdíl mezi účtem 231 - Základní běžný účet ve výši (4.136.695,93 Kč) a zůstatky uvedené ve výpisech bankovních účtů (4.121.333,42 Kč), rozdíl výši 27.900,- Kč.

rozdíl mezi účtem 336 (23.542,- Kč) a předpisem sociálního zabezpečení dle rekapitulace mezd 12/2023 (13.566,- Kč), rozdíl 9.976,- Kč

rozdíl mezi účtem 337 (15.449,- Kč) a předpisem zdravotního pojištění dle rekapitulace mezd 12/2023 (12.766,- Kč), rozdíl 2.683,- Kč

rozdíl mezi účtem 342 (14.190,- Kč) a dle rekapitulace mezd 12/2023 (12.157,- Kč), rozdíl 2.033,- Kč

§ 8 odst. 1 a 3 Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

Dne 18. 12. 2023 byl vystaven výdajový pokladní doklad č. 23-701-00147 za nákup televize pro Místní komunitní centrum v hodnotě 9.444,- Kč, doloženo paragonem. Částka nebyla účtována na účet 261 - Pokladna, televize nebyla zaúčtována na účtu 028 - DDHM.

Dne 3. 10. 2023 bylo sepsáno se zaměstnancem obce z pozice účetního v době od 1. 1. 2023 do 31. 8. 2023 Uznání dluhu na finanční částku 549.000,- Kč a Dohoda o splacení dluhu. V roce 2023 nebyla provedena stanovená splátka dluhu a bylo zjištěno, že částka 549.000,- Kč nebyla vykázána v rozvaze k 31. 12. 2023 jako pohledávka.

§ 8 odst. 1 a 4 Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace.

Nebyla provedena inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 3 odst. 1 Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

V pokladním deníku za hospodářskou činnost (obchod) byl dne 30. 12. 2022 zaúčtován odvod hotovosti v celkové výši 230.000,- Kč do hlavní pokladny. Kontrolou pokladního deníku hlavní pokladny bylo zaúčtováno dne 30. 12. 2022 a 31. 12. 2022 celkem 160.000,- Kč (2x 80.000,- Kč). Částka 70.000,- Kč byla zaúčtována v hlavní pokladně dne 1. 2. 2023. **NAPRAVENO**

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

§ 6 odst. 1 až 6 Fyzická inventura nebyla provedena požadovaným způsobem.

Provedenou kontrolou hospodaření za rok 2022 byly zjištěny rozdíly, tyto rozdíly nebyly podchyceny provedenou inventarizací majetku. **NENAPRAVENO**

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví.

ČÚS č. 703 bod 5.3. Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Kontrolou bylo zjištěno nesprávné zaúčtování přijaté dotace na volby do ZO ve výši 32.000,- Kč a na přípravu voleb prezidenta ve výši 9.400,- Kč na pol. 4112 místo na pol. 4111, uvedené čerpané finanční prostředky nebyly účtovány pod ÚZ 98008 a 98187, nebylo provedeno finanční vypořádání poskytnutých dotací ze SR. **NENAPRAVENO**

Závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 8 odst. 1 a 3 Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

na pol. 4111 nebyla do 30. 9. 2022 zaúčtována částka 32.000,- Kč - neinvestiční dotaci na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí, na účet obce u ČNB přijata částka dne 1. 9. 2022, zaúčtováno dokladem č. 22-802-00020 do účetního období 10/2022.

na pol. 4112 nebyla zaúčtována celková částka 52.875,- Kč - neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy (3 x 5.875,- Kč), na účet připsány částky dne 11. 7. 2022, 9. 8. 2022 a dne 5. 9. 2022, zaúčtováno dokladem č. 22-802-00016, 18 a 21 do období 10/2022.

na pol. 4112 nezaúčtována částka 200.516,- Kč - ze SZIF, připsána na účet u ČNB dne 9. 9. 2022, zaúčtováno dokladem č. 22-802-00022 do období 10/2022.

Celkem nebylo na transferech proúčtováno 285.391,- Kč.

na OdPa 6310 pol. 5163 nebyly zaúčtovány poplatky za vedení bankovního účtu u ČNB v celkové výši 34,- Kč, zaúčtováno dokladem č. 22-802-00017, 19 a 23 do období 10/2022.

Dle předloženého podkladu pro zaúčtování předpisu mezd za období 9/2022 byla vykázána dobírka v celkové výši 73.753,- Kč, odvod zdravotního pojištění 10.533,- Kč, sociální pojištění celkem 11.963,- Kč, odvod daně zálohové 6.408,- Kč, srážková daň 2.523,- Kč. Z výše uvedeného, kdy na účtech 336, 337, 342 byla vykázána nulová hodnota a na účtu 331 částka 13.908,- Kč bylo zřejmé chybné účtování mzdových prostředků.

Obec uhradila dne 16. 8. 2022 dodavatelskou fakturu evidovanou v KDF pod č. 22-001-00240 za nákup Notebooku HP + vybavení a služby v celkové výši 15.089,- Kč, částka nebyla zaúčtována na účet 028. **NENAPRAVENO**

§ 8 odst. 1 a 2 Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházelo jejich účel.

V aktivech byly jako pohledávka účtovány mzdové náklady, sociální, zdravotní **NAPRAVENO**

§ 8 odst. 1 a 3 Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

Dle předloženého podkladu pro zaúčtování předpisu mezd za období 12/2022 byla vykázána dobírka v celkové výši 91.098,- Kč, odvod zdravotního pojištění 13.199,- Kč, sociální pojištění celkem 14.430,- Kč, odvod daně zálohové 9.540,- Kč, srážková daň 2.727,- Kč, daňový bonus 672,- Kč. Na účtech 331, 336, 337, 342 byla vykázána k 31. 12. 2022 nulová hodnota. **NAPRAVENO**

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 16 odst. 4 Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

K 30. 9 2022 došlo k překročení závazných ukazatelů ve výdajích byl překročen závazný ukazatel u OdPa 1039 (133,68 %), OdPa 3349 (195,39 %), OdPa 3722 (156,26 %), OdPa 6310 (394,09 %).

NELZE NAPRAVIT ZPĚTNĚ

§ 16 odst. 4 Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Došlo k překročení závazných ukazatelů ve výdajích - byl překročen závazný ukazatel u OdPa 1039 (plnění na 179,10 %), OdPa 2141 (plnění na 110,44 %), OdPa 2310 (plnění na 107,66 %), OdPa 3349 (plnění na 195,39 %), OdPa 3699 (plnění na 1.907,64 %), OdPa 3722 (plnění na 192,11 %), OdPa 6171 (plnění na 142 %), OdPa 6310 (plnění na 440,44 %), OdPa 6330 (plnění 107,07 %) **NELZE NAPRAVIT ZPĚTNĚ**

Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů.

§ 1 Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

Dle předložených mzdových listů nebyla správně propočtena alikvotní část měsíční odměny v 9/2022. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Svárov za rok 2023

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c1) Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

c2) Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

c3) Nedostatky, spočívající v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

c5) Nedostatky, spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 8 odst. 1 a 3 Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

§ 8 odst. 1 a 4 Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace.

§ 11 odst. 1 písm. f) Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby.

§ 8 odst. 1 a 2 Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházel jejich účel.

§ 11 odst. 2 Účetní doklady nebyly vyhotovovány bezodkladně po zjištění skutečností, které zachycovaly, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu.

§ 8 Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

§ 12 odst. 2 Účetní zápisy nebyly prováděny průběžně.

Právní předpis: vyhláška 5/2014 Sb., ze dne 2. 1. 2014 o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění SR..., v platném znění

§ 4 a 5 nebyly v řádném termínu odesílány výkazy do CSÚIS

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. 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.

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 19 odst. 2 Nebyl respektován účel použití rozpočtových prostředků vyplývající z účelu přijatých dotací nebo z uzavřených smluv, podle nichž byly přijaty účelové rozpočtové prostředky od jiných osob.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Svárov za rok 2023

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,32 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,51 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Ing. Radek Ondra, starosta obce Svárov, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospoďaril s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo

ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Svárov dne 22. 3. 2024.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2002 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Věra Burešová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

podpis

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci, 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 č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,- Kč.

1 x obdrží: Obec Svárov

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní