

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

Obec Svárov  
Svárov 74  
687 12 Bílovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
24. února 2025	Věra Burešová	KUZL 176/2025	KUSP 58210/2024 IAK

## Zpráva č. 273/2024/IAK

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Svárov, IČO: 00542237 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 13. 11. 2024 - 18. 11. 2024 (dílčí přezkoumání)  
20. 2. 2025 - 24. 2. 2025 (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 23. 7. 2024.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 24. 2. 2025.

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

#### Přezkoumání vykonaly:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Věra Burešová  
kontrolor: Ing. Monika Minichová. Přezkum hospodaření neprováděla.

#### Obec zastupovali:

starosta: Ing. Radek Ondra  
účetní obce: Ing. Kateřina Vaškůjová

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
<b>Návrh rozpočtu</b>	<p><b>Návrh rozpočtu na rok 2024</b> byl zveřejněn od 4. 12. 2023 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>
<b>Pravidla rozpočtového provizoria</b>	<p>Rozpočet obce byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku (dne 20. 12. 2023), rozpočtové hospodaření obce se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p>
<b>Rozpočtová opatření</b>	<p>Rozpočet byl v roce 2024 upravován v příjmové i výdajové části.</p> <p>Provedené změny byly doloženy rozpočtovým opatřením č. 1 a č. 2 v souladu s § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p><b>Změna rozpočtu RO č. 1/2024</b> byla schválena dne 12. 6. 2024 usnesením č. 2024/ZZO/1, na úřední desce zveřejněno od 12. 6. 2024</p> <p><b>Změna rozpočtu RO č. 2/2024</b> byla schválena dne 21. 11. 2024 usnesením č. 2024/4ZO/7, na úřední desce zveřejněno od 22. 11. 2024</p> <p>Změny rozpočtu byly zveřejněny v souladu s odst. 5 § 16 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, musí být zveřejněny po dobu zveřejnění rozpočtu, který je rozpočtovým opatřením změněn.</p> <p>Rozpočtové změny, tj. navýšení příjmů o částku 1.729.500, - Kč, navýšení výdajů o částku 1.723.000, - Kč a snížení financování o částku 6.500, - Kč, byly přeneseny do výkazu FIN 2-12 M.</p> <p>V roce 2024 <b>byly dále provedeny 3 změny rozpisu rozpočtu – přesuny na rozpočtových položkách</b> v rámci odvětvového členění, při kterých nedošlo ke změně závazných ukazatelů.</p>
<b>Schválený rozpočet</b>	<p><b>Rozpočet na rok 2024 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2023 usnesením č. č. 2023/5ZO/4.</b> Schválen byl dle přílohy k zápisu – v příjmové části ve výši 6.297.800,- Kč, ve výdajové části ve výši 6.954.800,- Kč, financování 657.000, - Kč.</p> <p>Počáteční stavy bankovních účtů k 1. 1. 2024 vykázány v celkové výši 4.164.595,93 Kč.</p> <p>Na úřední desce byl schválený rozpočet na rok 2024 zveřejněn od 21. 12. 2023, 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, 3xxx, 4xxx, ve výdajích celkový objem na pol. 5xxx a pol.6xxx.</p>
<b>Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím</b>	<p>Obec není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace, tudíž nestanovila ve svém rozpočtu na rok 2024 závazné ukazatele.</p>

<b>Střednědobý výhled rozpočtu</b>	<p>Obec <b>vyhotovila a předložila střednědobý výhled rozpočtu na období 2024–2026.</b></p> <p>Návrh byl zveřejněn na úřední desce od 4. 12. 2023 do 21. 12. 2023, schválen ZO dne 20. 12. 2023 usnesením č. 2023/5ZO/5.</p> <p>Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn na úřední desce od 21. 12. 2023 a musí být zveřejněn až do zveřejnění nového střednědobého výhledu rozpočtu.</p>
<b>Závěrečný účet</b>	<p>Podle § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. obec zveřejní na úřední desce návrh závěrečného účtu obce, zveřejnění musí trvat až do zveřejnění závěrečného účtu.</p> <p><b><u>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 nebyl dohledán na úřední desce.</u></b></p> <p><b>Zastupitelstvo obce usnesením č. 2024/ZZO/6 ze dne 12. 6. 2024 schválilo Závěrečný účet za rok 2023,</b> 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.</p> <p><b>Schválený závěrečný účet byl zveřejněn</b> na úřední desce <b>od 12. 6. 2024</b> v souladu s odst. 8 § 17 zákona 250/2000 Sb., v platném znění, musí být zveřejněn až do zveřejnění závěrečného účtu na následující rozpočtový rok, dle § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 byla zveřejněna na úřední desce od 22. 5. 2024 (dosud).</p>
<b>Bankovní výpis</b>	<p><b>V kontrolovaném období byly předloženy výpisy bankovních účtů:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ <b>č. 11025721/0100</b> (ZBÚ) u Komerční banky, <b>výpisy č. 1 až 12.</b> Od července 2024 byly k bankovním výpisům dokládány opisy bankovního výpisu (s rozúčtováním), doklady č. 24-801-00084 až 24-81-00173.</li> <li>✓ <b>č. 94-3412721/0710</b> (dotační) u ČNB, <b>výpisy č. 1 až 28.</b> Od července 2024 byly k bankovním výpisům dokládány opisy bankovního výpisu č. 24-802-00001 až 24-802-00028.</li> </ul>
<b>Evidence majetku</b>	<p><b>V účetnictví byl majetek evidován k 30. 9. 2024:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ <b>dlouhodobý nehmotný majetek v celkové výši 362.383, - Kč</b> (zůstatky na účtech 018, 019 a 041), v kontrolovaném období byl bez pohybu. Oprávky byly vykázány v celkové výši 222.383, - Kč, zaúčtovány v hlavní knize na účtech 078 ve výši 40.883, - Kč a na účtu 079 ve výši 181.500, - Kč.</li> <li>✓ <b>dlouhodobý hmotný majetek v celkové výši 52.658.426,17 Kč</b> (zůstatky na účtech 031, 032, 021, 022, 028 a 042). Oprávky byly vykázány v celkové výši 19.760.728,72 Kč, zúčtovány v hlavní knize na účtech 081 ve výši 18.012.828,82 Kč, 082 ve výši 416.684, - Kč a na účtu 088 ve výši 1.331.215,90 Kč. Stav dlouhodobého hmotného majetku k 1. 1. 2024 v celkové výši 52.671.816,17 Kč, přírůstky v celkové výši 126.610, - Kč zaúčtovány na účtu 042. Jednalo se o financování architektonických prací, projektové dokumentace, rozpočtu, stanoviska geodetické služby a správního poplatku na vybudování fotbalového zázemí. Čerpání finančních prostředků bylo ověřeno na bankovní výpisy č. 24-801-00055 ze dne 24.4.2024, č. 24-801-00046 ze dne 8.4.2024, č. 24-801-00029 ze dne 14.3.2024, č. 24-801-00014 ze dne 7.2.2024 a č. 24-801-00011 ze dne 1.2.2024 (úhrady dodavatelských faktur a správní poplatek)</li> </ul>

V podrozvahové evidenci bylo zaúčtováno na účtu 902 - Jiný drobný DHM celkem 119.592,50,- Kč, v kontrolovaném období bez pohybu.

**K 31. 12. 2024 byl evidován dlouhodobý nehmotný majetek v celkové výši 354.724,- Kč, zůstatky na účtech:**

- ✓ 018 - DDNM ve výši 33.224,- Kč. Stav účtu k 1. 1. 2024 ve výši 40.883,- Kč, vyřazení IČ 79 - připojení k internetu ve výši 7.659,- Kč, zůstatek 33.224,- Kč
  - ✓ 019 - Ostatní DNM ve výši 181.500,- Kč, v roce 2024 bez pohybu
  - ✓ 041 - Nedokončený DNM ve výši 140.000,- Kč, v roce 2024 bez pohybu
- Oprávký v celkové výši 214.724,- Kč byly v hlavní knize zaúčtovány na účtech 078 ve výši 33.224,- Kč a na účtu 079 ve výši 181.500,- Kč.

**Dlouhodobý hmotný majetek byl vykázán v celkové výši 54.609.417,21 Kč, zůstatky na účtech:**

- ✓ 031 - Pozemky ve výši 13.816.647,40 Kč, v roce 2024 bez pohybu
- ✓ 032 - Kulturní předměty ve výši 7,- Kč, v roce 2024 bez pohybu
- ✓ 021 - Stavby ve výši 35.152.442,31 Kč. Stav majetku k 1. 1. 2024 ve výši 27.214.857,07 Kč, zařazení v celkové výši 7.937.585,24 Kč (cesta, VO, kanalizace, vodovod, oprava AU)
- ✓ 022 - Samostatné hmotné mov. věci ve výši 634.406,- Kč, v roce 2024 bez pohybu
- ✓ 028 - DDHM ve výši 1.323.013,18 Kč. Stav majetku k 1. 1. 2024 ve výši 1.331.215,90 Kč, zařazení ve výši 73.078,31 Kč, doloženo hromadným protokolem o zařazení (z roku 2022 zařazen Notebook ve výši 14.520,- Kč, kapesní kolorimetr 20.339,20 Kč). Vyřazení provedeno v celkové výši 81.521,20 Kč, doloženo vyřazovacím protokolem.
- ✓ 042 - Nedokončený DHM ve výši 3.682.901,32 Kč – nedokončené investice Oprávký v celkové výši 19.946.586,70 Kč byly v hlavní knize zaúčtovány na účtech 081 ve výši 18.190.113,52 Kč, na účtu 082 ve výši 433.460,- Kč, na účtu 088 ve výši 1.323.013,18 Kč.

**V podrozvahové evidenci bylo zaúčtováno na účtu 902 - Jiný drobný DHM celkem 95.839,84 Kč, drobný majetek OÚ.**

V roce 2024 stále probíhalo napravování nedostatků z minulých letch.

#### Evidence pohledávek

**V kontrolovaném období do 30. 9. 2024 obec vykazovala pouze krátkodobé pohledávky v celkové výši 1.085.809,50 Kč se zůstatky na účtech:**

- ✓ 311 - Odběratelé ve výši minus 41.760,- Kč
- ✓ 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 299.233,79 Kč
- ✓ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 164.000,- Kč
- ✓ 335 - Pohledávky za zaměstnanci ve výši 414.686,- Kč
- ✓ 343 - DPH ve výši 112.397,71 Kč
- ✓ 346 - Pohledávky za vybranými ústřed. vlád. institucemi ve výši minus 35.325,- Kč
- ✓ 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 66.000,- Kč
- ✓ 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 106.577,- Kč

Na účtu 335 - Pohledávky za zaměstnanci (AU 0500) byl k 30. 9. 2024 vykázán zůstatek ve výši 363.000,- Kč.

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. V kontrolovaném období od 1. 1. 2024 do 30. 9. 2024 bylo

na účet obce uhrazeno celkem 86.000, - Kč, v hotovosti na PPD č. 24-701-00035 ze dne 20. 3. 2024 byla provedena splátka dluhu ve výši 100.000, - Kč, zůstatek ve výši 363.000, - Kč.

*Vzhledem k tomu, že dlužník již není zaměstnancem obce, je třeba přeúčtovat dluh z účtu 335 na účet 469 (v případě, že nebude dluh uhrazen ve stanovené lhůtě)*

**K 31. 12. 2024 vykazovala obec dlouhodobé pohledávky v celkové výši 353.000, - Kč na účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky.**

✓ **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.

**Dne 19. 12. 2024 byl uzavřen dodatek č. 1, kterým se navýšil dluh o 100.000, - Kč, tj. na 649.000, - Kč a bude splacen nejpozději do 31. 10. 2026. Toto navýšení nebylo promítnuto v účetnictví do předpisu.**

V roce 2024 byly **provedeny splátky v celkové výši 196.000, - Kč** (na účet obce uhrazeno celkem 96.000, - Kč, v hotovosti na PPD č. 24-701-00035 ze dne 20. 3. 2024 byla provedena splátka dluhu ve výši 100.000, - Kč), **zůstatek ve výši 353.000, - Kč. Zůstatek na účtu měl být vykázán ve výši 453.000, - Kč.**

✓ **Dne 6. 12. 2023** byla starostou obce podepsána **Smlouva o spolupráci při naplňování Memoranda o společném záměru při nakládání s komunálními odpady č. 24/10746/23** s Městem Uherský Brod. **Obec uhradí částku 4.400, - Kč,** z účtu byla uhrazena dne 13. 5. 2024. V účetnictví zaúčtováno na účet 518/345. **Částka měla být zaúčtována na účet 471 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery.**

**Krátkodobé pohledávky byly k 31. 12. 2024 vykázány v celkové výši 895.950,01 Kč, zůstatky na účtech:**

- ✓ **311 - Odběratelé ve výši 251.947, - Kč,** neuhrazené vystavené faktury v celkové výši 101.380, - Kč (z toho z roku 2022 v celkové výši 93.387, - Kč) **Byl zjištěn inventarizační rozdíl ve výši -480,- Kč**
- ✓ **314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 327.131,33 Kč,** uhrazené zálohy za el. energii, plyn, vodu, z DPH. **Byl zjištěn inventarizační rozdíl ve výši -34.650,85 Kč** (není přesně definován, jelikož vznikl zaúčtováním předpisů a následného zaúčtování na různé analytiky).
- ✓ **315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 79.695, - Kč,** neuhrazené místní poplatky za odpad ve výši 78.124, - Kč (nejstarší z roku 2022) a poplatek ze psů v celkové výši 1.571, - Kč
- ✓ **335 - Pohledávky za zaměstnanci ve výši 1.050, - Kč,** srážková daň z poskytnuté odměny (zaměstnanci os. č. 153 byla vyplacena v hotovosti odměna ve výši 7.000, - Kč),
- ✓ **343 - DPH ve výši 112.696,98 Kč,** doloženo DPH
- ✓ **346 - Pohledávky za vybranými ústřed. vlád. institucemi ve výši 41.400,- Kč,** nevyúčtování pokuty za porušení rozpočtové kázně ve výši 9.400, - Kč + 32.000, - Kč z roku 2023.
- ✓ **381 - Náklady příštích období ve výši 18.889,70 Kč,** pojištění, udržovací poplatky
- ✓ **377 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 63.140, - Kč,** vyúčtování plynu, doplatek dlužné částky z roku 2022, podíl na nákladech za připojení RD (ČEZ)

V roce 2024 stále probíhalo napravování nedostatků z minulých letech.

**Evidence poplatků** Obec dle § 1 zákona č. 565/1990 Sb., o místních, poplatcích v platném znění, zavedla místní poplatky:

- ✓ **za užívání veřejného prostranství**  
Zastupitelstvem obce byla dne 20. 12. 2023 zrušena Obecně závazná vyhláška obce č. 3/2019 místním poplatku za užívání veřejného prostranství.
- ✓ **poplatek ze psů**  
Zastupitelstvem obce byla dne 20. 12. 2023 schválena Obecně závazná vyhláška obce o místním poplatku ze psů. Splatnost poplatku byla stanovena do 30. 6. příslušného kalendářního roku. V roce 2024 obec vykázala ve výkazu FIN 2-12 M na pol. 1341 zůstatek v celkové výši 3.000, - Kč. Na účtu 315 0300 byl vykázán zůstatek neuhrazeného poplatku v celkové výši 1.571,- Kč.
- ✓ **za systém odpadového hospodářství**  
Zastupitelstvem obce byla dne 20. 12. 2023 schválena Obecně závazná vyhláška o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství. Splatnost poplatku stanovena jednorázově, a to nejpozději do 30. 6. příslušného kalendářního roku. V roce 2024 obec vykázala ve výkazu na pol. 1345 zůstatek v celkové výši 114.542, - Kč. Na účtu 315 0101 byl vykázán zůstatek neuhrazeného poplatku v celkové výši 78.126, - Kč.

**Evidence závazků** **Dlouhodobé závazky byly vykázány k 30. 9. 2024 a k 31. 12. 2024 na účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 800.000, - Kč, v roce 2024 bez pohybu.**

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).

**Krátkodobé závazky** byly k 30. 9. 2024 vykázány v celkové výši 1.979.591,50 Kč. **K 31. 12. 2024 byly vykázány v celkové výši 4.149.864,71 Kč**, se zůstatky na účtech:

- ✓ **321 - Dodavatelé ve výši 165.486,01 Kč**, správný zůstatek dle KDF vykázán zůstatek ve výši 217.023,15 Kč, rozdíl 51.537,14 Kč, není přesně definován, týká se nedostatků z minulých let.
- ✓ **324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 27.960, - Kč**, zálohy na služby u 4 nájemních bytů
- ✓ **331 - Zaměstnanci ve výši 126.297, - Kč**, ověřeno na mzdové náklady dle zaměstnanců za 12/2024
- ✓ **336 - Sociální zabezpečení ve výši 20.594, - Kč**, ověřeno na mzdové náklady dle zaměstnanců za 12/2024
- ✓ **337 - Zdravotní pojištění ve výši 16.304, - Kč**, ověřeno na mzdové náklady dle zaměstnanců za 12/2024
- ✓ **342 - Ostatní daně, poplatky ve výši 15.661, - Kč**, ověřeno na mzdové náklady dle zaměstnanců za 12/2024
- ✓ **347 - Závazky k vybraným ústředním vl. institucím ve výši 1.000, - Kč**, pokuta za pozdní dodání KH
- ✓ **374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 3.537.168,70 Kč**, vratky do SR s poskytnutých finančních prostředků na volby (37.168,70 Kč), dotace z MMR ve výši 1.500.000, - Kč na podporu bydlení, dotace z NSA ve výši 2.000.000, - Kč na novostavbu fotbalového zázemí

- ✓ **389 - Dohadné účty pasivní ve výši 112.010, - Kč**, zálohy na el. energii
- ✓ **378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 127.384, - Kč**

V roce 2024 stále probíhalo napravování nedostatků z minulých letech.

**Faktura** Předmětem kontroly byly faktury zaevidované pod č. 24-001-00242 až 24-001-00302. Faktury byly opatřeny likvidačním lístkem, byly opatřeny záznamem 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** Inventury byly provedeny na základě Směrnice pro provedení inventarizace Inventarizace majetku obce proběhla od 27. 12. 2024, ukončení 19. 2. 2025. Za organizaci, řízení, provádění a kontrolu inventarizace byla odpovědná tříčlenná inventarizační komise. Členové byli proškoleni dne 27. 12. 2024. Zpráva o inventarizaci byla vyhotovena 19. 2. 2024.

**Byly zjištěny rozdíly u účtů:**

- ✓ **pokladna obchod ve výši 21.467, - Kč** (účetnictví zůstatek 64.602, - Kč, výčetka k 31. 12. 2024 celkem 43.135, - Kč)
- ✓ **účet 311 - odběratelé vodné 480,- Kč** (účetnictví zůstatek 102.609, - Kč, inventura 120.129, - Kč)
- ✓ **účet 314 - krátkodobé poskytnuté zálohy 34.650,85 Kč** (účetnictví zůstatek 327.131,33 Kč, inventura 292.480,48 Kč)
- ✓ **účet 321 - dodavatelé 51.537,14 Kč** (účetnictví zůstatek 165.486,01 Kč, inventura 217.023,15 Kč)

Výše uvedené rozdíly vznikly v minulých letech, v roce 2024 stále probíhalo napravování nedostatků zjištěných v minulých letech.

**Kniha došlých faktur** V roce 2024 byly dodavatelské faktury zaevidovány v KDF:

- ✓ pod č. 24-001-00001 až 24-001-00461,
- ✓ pod č. 24-015-00001 a 24-015-00012,
- ✓ pod č. 24-014-00001 až 24-014-00074

**Kniha odeslaných faktur** Vystavené faktury byly evidovány v KVF pod č. 24-002-00001 až 24-002-00055 a pod č. 24-055-00001 až 00177.

**Odměňování členů zastupitelstva** Pro volební období 2022–2026 **bylo zvoleno sedmičlenné zastupitelstvo obce**, pro výkon funkce byly **všechny funkce neuvolněné**. Při určení výše odměny člena zastupitelstva se dle § 73 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění vychází z počtu obyvatel obce, kteří byli hlášeni v obci k trvalému pobytu k 1. lednu kalendářního roku, ve kterém se konaly volby do zastupitelstva obce. K 1. 1. 2022 bylo v obci hlášeno 220 obyvatel.

**Výpočet odměn neuvolněných členů ZO:**

Koeficienty pro stanovení výše odměn členů zastupitelstev obcí byly uvedeny v příloze zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Základnu pro rok 2024 ve výši 42.249, - Kč stanovilo Ministerstvo vnitra ve Sbírce zákonů sdělením č. 419/2023 Sb., o vyhlášení výše základny pro výpočet odměn členů zastupitelstev ÚSC.

Koeficienty pro uvolněné a neuvolněné členy zastupitelstva obce Svárov dle velikostní kategorie ÚSC, byly uvedeny v řádku 1.

Dne 19. 10. 2022 ZO stanovilo 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

Kontrolou předložených mzdových listů neuvolněných členů zastupitelstva s os. č. 123, 156, 71, 120, 140, 124, 91 byla odměna poskytována v souladu s §§ 72 a 73 zákona č. 128/2000 Sb., nebyly zjištěny rozdíly mezi schválenou a vyplacenou odměnou, nebyla překročena max. hranice stanovená přílohou k zákonu č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Usnesením č. 2024/5ZO/6 ze dne 19. 12. 2024 zastupitelstvo obce schválilo odměny spolupracovníkům obce (správce vodovodu, kronikář, aj.). Vyplaceno v hotovosti dne 20. 12. 2024, doloženo výdajovým pokladním dokladem č. 24-701-00151.

#### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady byly vyhotoveny programem KEO4 v členění dle hlavní činnosti č. 24-701-00001 až xxxxx, za hospodářskou činnost č. 24-710-00001 až xxxxx.

**V pokladních denících byly doklady v roce 2024 zaevidovány pod číslem:**

- ✓ **pokladní doklady č. 24-710-00001 až 24-710-00048 za hospodářskou činnost.**

Počáteční stav uvedený v předloženém pokladním deníku ve výši 114.436,- Kč + 1.152.074,- Kč – příjmové doklady týkající se příjmů – vyčíslení tržeb dle dotykačky -1.201.908,- Kč – výdajové doklady týkající se nákupu zboží v celkové výši 313.908,- Kč a odvodů hotovosti z pokladny obchodu do pokladny obce v celkové výši 888.000,- Kč, **zůstatek v pokladním deníku k 31. 12. 2024 ve výši 64.602,- Kč. Dle výčetky doložené u inventarizace k 31. 12. 2024 byl zůstatek ve výši 43.135, rozdíl 21.467,- Kč. Uvedený rozdíl se týká nesprávného účtování pokladny v minulých let.**

V roce 2024 stále probíhalo napravování chyb v účetnictví z minulých let.

- ✓ **pokladní doklady č. 24-701-00001 až 24-701-00155 za hlavní činnost.**

Počáteční stav uvedený v předloženém pokladním deníku 10.523,- Kč +1.145.244,- Kč (z toho 888.000,- Kč odvod tržeb z obchodu do hlavní pokladny, 100.000,- Kč splátka dluhu -1.145.786,- Kč, (z toho v celkové výši 760.000,- Kč odvod peněžní hotovosti do banky – dne 11.3., 15. 5., 30. 7., 24. 10., 17. 12.), **zůstatek v pokladním deníku k 31. 12. 2024 ve výši 9.981,- Kč.**

**Ke kontrole byly předloženy:**

- ✓ pokladní doklady za hospodářskou činnost č. 24-710-00001 až 24-710-00048 Účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.
- ✓ pokladní doklady za hlavní činnost č. 24-701-00135 až č. 24-701-00155. Účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Dne 15. 3. 2024 byla na VPD č. 24-701-00026 vyplacena záloha starostovi ve výši 32.000,- Kč. Jednalo se o příspěvek ve výši 4.000,- Kč pro 8 nových občánků (vítání občánků bylo dne 16. 3. 2024)



**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).**

Ke kontrole byl **do 30. 9. 2024 předložen:**

- ✓ pokladní deník – Pokladna obchod za období od 1. 1. 2024 do 30. 9. 2024, zůstatek vykázán ve výši 108.676, - Kč (poslední doklad 24-710-00034 ze dne 30. 9. 2024)
- ✓ pokladní deník – Pokladna hlavní za období od 1. 1. 2024 do 30. 9. 2024, zůstatek vykázán ve výši 102.326, - Kč (poslední doklad 24-701-00107 ze dne 25. 9. 2024)

Celkový zůstatek pokladní hotovosti byl k 30. 9. 2024 vykázán ve výši 211.002, - Kč, v rozvaze na účtu 261 - Pokladna vykázán v celkové výši 164.415, - Kč. **Rozdíl mezi zůstatkem v pokladních denících a účtem 261 – Pokladna ve výši 46.587, - Kč.**

Dle předložené hlavní knihy k 30. 9. 2024 byly vykázány zůstatky na účtu 261 - AU 0100 - pokladna hlavní 55.739,- Kč a AU 0200 - pokladna obchod 108.676,- Kč, tj. celkem 164.415, - Kč, částka odpovídala vykázanému zůstatku v rozvaze na účtu 261.

**K 31. 12. 2024 předloženy:**

- ✓ pokladní deník – Pokladna obchod za období od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024, zůstatek vykázán ve výši **64.602, - Kč** (poslední doklad č. 24-710-00048 ze dne 31. 12. 2024)

**Dle výčetky platidel k 31. 12. 2024 byl zjištěn zůstatek ve výši 43.135,- Kč, rozdíl 21.467, - Kč. Jednalo se o rozdíl z minulých let, v roce 2024 stále dohledávány nedostatky.**

- ✓ pokladní deník – Pokladna hlavní za období od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024, zůstatek vykázán ve výši **9.981, - Kč** (poslední doklad č. 24-701-00155 ze dne 21. 12. 2024)

**Celkový zůstatek pokladní hotovosti byl k 31. 12. 2024 vykázán ve výši 74.583, - Kč.** Zůstatek v rozvaze na účtu 261 - Pokladna byl vykázán v celkové výši 74.583, - Kč **Dle zůstatků uvedených na výčetcích platidel k 31. 12. 2024 měl být vykázán celkový zůstatek ve výši 53.116, - Kč.**

**V roce 2024 probíhalo v účetnictví napravování nedostatků z minulých let.**

**Příloha rozvahy**

Předložena sestavená dne 13. 11. 2024 se stavem k 30. 9. 2024 a sestavená dne 20. 2. 2025 se stavem k 31. 12. 2024, výkaz byl do CSÚIS odeslán dne 20. 2. 2025.

**Rozvaha**

Sestavená programem KEO4 dne 13. 11. 2024 se stavem k 30. 9. 2024. Aktiva v celkové výši 40.357.160,32 Kč (netto) se rovnala pasivům. Korekci celkových aktiv ve výši 19.983.111,72 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

**Se stavem k 31. 12. 2024** byla předložena sestavená dne 20. 2. 2024, do CSÚIS výkaz odeslán dne 20. 2. 2025.

**Dlouhodobý finanční majetek vykázán k 30. 9. 2024 a k 31. 12. 2024 v nulové výši.**

**Krátkodobý finanční majetek byl k 30. 9. 2024 vykázán v celkové výši 6.143.159,61 Kč na účtech:**

- ✓ 231 - Základní běžný účet ÚSC ve výši 5.978.383,61 Kč, zůstatek byl ověřen na zůstatky uvedené ve výpisech zřízených bankovních účtů:
  - č. 11025721/0100 (ZBÚ) u Komerční banky, výpis č. 9. ve výši 3.490.275,52 Kč, v hlavní knize vykázán na 231 0010 zůstatek ve výši 3.315.497,52 Kč, rozdíl 174.778, - Kč.
  - č. 94-3412721/0710 (dotační) u ČNB, výpisy č. 21 ve výši 2.662.886,09 Kč

Zjištění

Zůstatek dle bankovních výpisů v celkové výši 6.153.161,61 Kč, dle rozvahy na účtu 231 v celkové výši 5.978.383,61 Kč, **rozdíl 174.778, - Kč.** Porovnáním KZ na bankovních výpisech č. 9 u KB (ve výši 3.490.275,52 Kč) a č. 21 u ČNB (ve výši 2.662.886,09 Kč) a zaúčtované částky na účtu 231 (ve výši 5.978.383,61 Kč) byl zjištěn rozdíl ve výši 174.778, - Kč **(nespárované platby místních poplatků).**

- ✓ 261 - Pokladna ve výši 164.415, - Kč – bez rozdílu na vykázaný zůstatek v pokladním deníku, blíže viz Pokladní deník.
- ✓ 263 – Ceniny ve výši 361,- Kč

**K 31. 12. 2024 byl vykázán zůstatek krátkodobého finančního majetku ve výši 8.347.704,85 Kč, zůstatky na účtech:**

- ✓ 231 - Základní běžný účet ÚSC ve výši 8.272.760,85 Kč zůstatek byl ověřen na zůstatky uvedené ve výpisech zřízených bankovních účtů:
  - č. 11025721/0100 (ZBÚ) u Komerční banky ve výši 3.584.332,96 Kč na výpis č. 12
  - č. 94-3412721/0710 (dotační) u ČNB ve výši 4.688.427,89 Kč na výpis č. 28
- ✓ 261 - Pokladna ve výši 74.583, - Kč, zůstatek v pokladních denících v celkové výši 74.583, - Kč, **dle výčety k 31. 12. 2024 ve výši 53.116, - Kč, rozdíl 21.467, - Kč,** blíže viz pokladní deník.
- ✓ 263 - Ceniny ve výši 361,- Kč, poštovní známky

**Účetní deník** Účetní deník nebyl předložen v tištěné formě.

**Účetní doklad** Úplnost, průkaznost a správnost vedení účetnictví byla kontrolována u účetních dokladů vztahujících se k předloženým bankovním výpisům **z účtu u ČNB č. 94-3412721/0710 za rok 2024. Příjmem** byly dotace z rozpočtu kraje v celkové výši 102.300, - Kč na výkon státní správy, dotace na volby v celkové výši 80.000, - Kč, z MŽP připsána částka 29.040, - Kč a z NSA 2.000.000, - Kč na novostavbu fotbalového zázemí. tj. **celkové příjmy 2.211.340, - Kč. Výdajem** byly poplatky bance za vedení účtu v celkové výši **132,89 Kč.** Zůstatek finančních prostředků k 1. 1. 2024 ve výši 2.477.220,69 Kč, příjmy celkem 2.211.340, - Kč, výdaje 132,80 Kč, **zůstatek k 31. 12. 2024 ve výši 4.688.427,89 Kč.**

Dále byl ověřen pohyb na účtu u **Komerční banky č. 11025721/0100 za měsíc září 2024.** Stav účtu k 1. 9. 2024 ve výši 3.398.758,34 Kč, celkové příjmy 447.715,02 Kč, celkové výdaje ve výši 356.197,84 Kč, zůstatek k 30. 9. 2024 ve výši 3.490.275,52 Kč. Součástí vykázaných **příjmů** byly příjmy FÚ v celkové výši 332.253,20 Kč, splátka dluhu od bývalého zaměstnance ve výši 10.000, - Kč,

od CU pro ZK částka 7.812,- Kč tj. 30 % z jednorázového odvodu za trvalé odnětí zemědělské půdy fyzické osobě. Doloženo Příkazem Městského úřadu UH ze dne 12. 3. 2024, připsané úroky v celkové výši 129,05 Kč, Pražská plynárenská v celkové výši 10.970,47 Kč, doloženo dodavatelskými fakturami evidovanými v KDF pod č. 24-001-00287 a 24-001-00292 za vyúčtování plynu, vystavená faktura č. 24-002-00049 - odběratel EG.D, a. s. za věcné břemeno z uzavřené smlouvy č. OT-01433084699/001-ADS ve výši 2.420,- Kč, úhrady vystavených faktur evidované v KVF pod č. 24-002-00041, 00044, 00043, 00039, 00026, za nájem a místní poplatky celkem 84.130,30 Kč.

**Výdajem** byly např. uhrazené dodavatelské faktury evidované v KDF např. pod č. 24-001-00245, 243, 244, 246, 249, 247, 248, 256, 250 až 262, 280 až 284, 300 v celkové výši 139.471,61 Kč zálohové faktury evidované v KDF např. pod č. 24-014-00028, 40, 41, 42, 43, 45, 39, vyplacené mzdové prostředky, sociální a zdravotní pojištění, zálohová daň – ověřeno na podklad pro zaúčtování předpisu mezd za 8/2024, poplatek za vedení platební karty, DPH za 8/2024.

**Účtový rozvrh**

Účtový rozvrh vyhotoven na rok 2024, byl uzpůsoben pro potřeby ÚSC.

**Výkaz pro  
hodnocení plnění  
rozpočtu****Sestavený programem KEO4 dne 13. 11. 2024 se stavem k 30. 9. 2024.**

Příjmy byly vykázány v celkové výši 6.682.003,23 Kč (z toho daňové 3.072.717,29 Kč, nedaňové 2.863.520,94 Kč, kapitálové 0,- Kč, přijaté transfery 745.965,- Kč), konsolidace ve výši 560.000,- Kč), příjmy celkem po konsolidaci 6.122.003,23 Kč tj. 82,85 % upraveného rozpočtu.

Výdaje byly vykázány v celkové výši 4.710.336,19 Kč (z toho běžné 3.746.487,99 Kč, kapitálové 963.848,20 Kč), konsolidace ve výši 560.000,- Kč, výdaje po konsolidaci 4.150.336,19 Kč tj. 50,35 % upraveného rozpočtu.

Hospodaření obce skončilo k 30. 9. 2024:

plusovým saldem po konsolidaci ve výši.....	1.971.667,04 Kč
+ počáteční stav bankovních účtu k 1. 1. 2024 ve výši.....	4.164.595,93 Kč
+ zůstatek pokladny k 1. 1. 2024 ve výši.....	10.523,- Kč
- zůstatek pokladny k 30. 9. 2024 ve výši .....	55.739,- Kč
<u>- pol. 8901 ve výši.....</u>	<u>112.663,36 Kč</u>
= zůstatek účtů dle údajů ve FIN 2-12 M.....	5.978.383,61 Kč
ve výkazu rozvaha byl na účtu 231 zůstatek v celkové výši.....	5.978.383,61 Kč
= zůstatek účtů dle údajů ve FIN 2-12 M.....	5.978.383,61 Kč
<u>dle bankovních výpisů.....</u>	<u>6.153.161,61 Kč</u>
<b>rozdíl.....</b>	<b>174.778,- Kč</b>

zůstatek na výpisech bankovních účtů .....	6.153.161,61 Kč
<u>zůstatek v rozvaze na účtu 231 .....</u>	<u>5.978.383,61 Kč</u>
<b>rozdíl.....</b>	<b>174.778,- Kč</b>

**K 30. 9. 2024 bylo zjištěno ve výdajích překročení rozpočtu na OdPa:**

- ✓ 1031 – ve výši 104,62 % (rozpočet po změnách 806.000 Kč, skutečnost k 30. 9. 2024 ve výši 843.238,20 Kč)
- ✓ 2223 – ve výši 131,41 % (rozpočet 25 000,- Kč čerpání 32.851,50 Kč)
- ✓ 3900 – ve výši 150 %, (rozpočet 6 000,- Kč, čerpání 9000,- Kč)
- ✓ 6115 – nebyla rozpočtována dotace na volby ve výši 48.000,- Kč, čerpání 550,- Kč
- ✓ 6399 – ve výši 135,09 % (rozpočet 200,000,- Kč, čerpání 270,178,- Kč)

**K 31. 12. 2024 byl předložen výkaz sestavený dne 19. 2. 2024 se stavem k 31. 12. 2024.**

Příjmy byly vykázány v celkové výši 10.070.552,53 Kč (z toho daňové 4.549.708,50 Kč, nedaňové 3.309.504,03 Kč, kapitálové 0,- Kč, přijaté transfery 2.971.340, - Kč), konsolidace ve výši 760.000, - Kč), **příjmy celkem po konsolidaci 10.070.552,53 Kč tj. 125,45 % rozpočtu.**

Výdaje byly vykázány v celkové výši 6.646.774,74 Kč (z toho běžné 5.452.961,94 Kč, kapitálové 1.193.812,80 Kč), konsolidace ve výši 760.000, - Kč, **výdaje po konsolidaci 5.886.774,74 Kč tj. 67,84 % rozpočtu.**

**Hospodaření obce skončilo k 31. 12. 2024:**

plusovým saldem po konsolidaci ve výši.....	4.183.777,79 Kč
+ počáteční stav bankovních účtu k 1. 1. 2024 ve výši.....	4.164.595,93 Kč
+ zůstatek pokladny k 1. 1. 2024 ve výši.....	10.523,00 Kč
- zůstatek pokladny k 31. 12. 2024 ve výši .....	9.981,- Kč
- pol. 8901 ve výši.....	76.154,87 Kč
<b>= zůstatek účtů dle údajů ve FIN 2-12 M.....</b>	<b>8.272.760,85 Kč,</b>

částka odpovídala součtu zůstatků na bankovních výpisech a uvedenému zůstatku v rozvaze na účtu 231.

**K 31. 12. 2024 nebylo zjištěno překročení rozpočtu na OdPa ve výdajích.**

**Výkaz zisku  
a ztráty**

**Sestavený programem KEO4 dne 13. 11. 2024 se stavem k 30. 9. 2024.**

Celkové náklady za hlavní činnost vykázány ve výši 4.275.028,66 Kč, za hospodářskou činnost ve výši 905.088,15 Kč, tj. celkem 5.180.116,81 Kč, Výnosy za hlavní činnost ve výši 5.990.356,74 Kč, za hospodářskou činnost ve výši 819.143,33 Kč, tj. celkem 6.809.500,07 Kč.

Výsledek hospodaření před i po zdanění vykázán za hlavní činnost ve výši 1.715.328,08 Kč, za hospodářskou činnost ve výši minus 85.944,82 Kč, tj. celkem 1.629.383,26 Kč, tato částka byla shodná s údajem vykázaným na řádku C-III.1 v rozvaze.

**Se stavem k 31. 12. 2024 byl předložen sestavený dne 20. 2. 2025.**

**Náklady** za hlavní činnost vykázány ve výši 6.232.857,65 Kč, za hospodářskou činnost ve výši 1.260.554,17 Kč, tj. **celkem 7.493.411,82 Kč,**

**Výnosy** za hlavní činnost ve výši 8.126.172,68 Kč, za hospodářskou činnost ve výši 1.060.419,25 Kč, tj. **celkem 9.186.591,93 Kč.**

**Výsledek hospodaření** před zdaněním vykázán za hlavní činnost ve výši 2.230.755,03 Kč, za hospodářskou činnost -200.134,92 Kč, tj. celkem

**běžného účetního období** vykázán za hlavní činnost ve výši 1.893.315,03 Kč, za hospodářskou činnost ve výši -200.134,92 Kč, tj. **celkem 1.693.180,11 Kč,** tato částka byla shodná s údajem vykázaným na řádku C-III.1 v rozvaze.

**Hospodářský výsledek běžného účetního období z roku 2023** v celkové výši 467.735,30 Kč nebyl převeden na účet 432 - **Výsledek hospodaření předcházejících účetních období, byl vykázán na účtu 431** - **Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení, na kterém byl vykázán zůstatek ve výši 6.301.020,11 Kč** (součástí zůstatku vykázána i částka zaúčtovaná na tomto účtu z minulého období ve výši 5.833.284,81 Kč)

**Na účtu 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období** obec evidovala k 31. 12. 2024 výsledky hospodaření předcházejících účetních období v celkové výši 2.074.062,41 Kč.

**Darovací smlouvy**

**Dne 31. 5. 2024** byla uzavřena **darovací smlouva na částku 7.000, - Kč** (pro Římskokatolickou farnost Březolupy), částka byla vyplacena ze ZBÚ obce dne 21. 6. 2024, ověřeno na BV č. 6. Ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtováno na OdPa

3399 pol. 5223.

**Dne 26. 11. 2024** byla uzavřena **darovací smlouva na částku 8.000,- Kč** (pro Myslivecký spolek Zálesí), částka byla vyplacena hotově dne 26. 11. 2024, doloženo VPD č. 24-701-00136. Ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtováno na OdPa 6171 pol. 5492. Zastupitelstvem obce částka odsouhlasena dne 21. 11. 2024.

#### **Dohody o provedení práce**

**V roce 2024 bylo uzavřeno 15 Dohod o provedení práce** na nahodilé činnosti např. na úklid volební místnosti, roznos a obálkování volebních lístků, obsluhu PC vodovodu, pracovníka obce, prodavačku, vodohospodář.

#### **Ke kontrole byly vybrány DPP se zaměstnanci:**

- ✓ **os. č. 153** na práci vodohospodáře. DPP byla uzavřena dne 2. 1. 2024 na dobu určitou od 2. 1. 2024 do 31. 12. 2024, odměna sjednána ve výši 240,- Kč/hodinu.  
Dne 2. 9. 2024 byl uzavřen dodatek, kterým se měnila stanovená odměna od data podpisu na částku 350,- Kč/hodinu. Dle mzdového listu za leden až prosinec 2024 uvedena v celkové výši 82.450,- Kč vč. mimořádné odměny ve výši 7.000,- Kč.
- ✓ **os. č. 120:**
  - na roznos a obálkování volebních lístků. DPP uzavřena dne 20. 5. 2024 na dobu určitou od 20. 5. 2024 do 5. 6. 2024, odměna sjednána ve výši 1.747,- Kč tj. 190 x 8,18 Kč + 193 x 1,- Kč (193 voličů), vyplaceno dle mzdového listu ve mzdách za 6/2024
  - na roznos a obálkování volebních lístků. DPP uzavřena dne 4. 9. 2024 na dobu určitou od 4. 9. 2024 do 18. 9. 2024, odměna sjednána ve výši 1.739,- Kč tj. 189 x 8,18 Kč + 193 x 1,- Kč (193 voličů), vyplaceno dle mzdového listu ve mzdách za 9/2024
- ✓ **os. č. 42:**
  - na úklid volební místnosti, DPP uzavřena dne 3. 6. 2024 na dobu určitou od 3. 6. 2024 do 9. 6. 2024, odměna sjednána ve výši 2.016,- Kč, vyplaceno dle mzdového listu ve mzdách za 6/2024
  - na úklid volební místnosti, DPP uzavřena dne 18. 9. 2024 na dobu určitou od 18. 9. 2024 do 30. 9. 2024, odměna sjednána ve výši 2.637,- Kč, vyplaceno dle mzdového listu ve mzdách za 6/2024

#### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Zastupitelstvo obce dne 22. 2. 2023 schválilo částku 3.000,- Kč/osobu pro včelaře.

Dne 12. 2. 2024 byla podána Českým svazem včelařů, z. s. Bílovice žádost o dotaci pro registrované včelaře Obce Svárov. Bodem 6 Zápisu č. 1 ze dne 13. 3. 2024 byla schválena výše dotace ve stejné výši jako v roce 2023.

- ✓ Dne 30. 7. 2024 byla vyplacena v hotovosti částka 3.000,- Kč, doložen paragon o nákupu včelařských potřeb u VPD č. 24-701-00085
- ✓ Dne 28. 5. 2024 byla vyplacena v hotovosti částka 3.000,- Kč, doložen paragon o nákupu včelařských potřeb u VPD č. 24-701-00062
- ✓ Dne 22. 4. 2024 byla vyplacena v hotovosti částka 3.000,- Kč, doložen paragon o nákupu včelařských potřeb u VPD č. 24-701-00051

Ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtováno na OdPa 3900 pol. 5222.

***Pokud je podána žádost, lze finanční prostředky poskytnout prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy – dle ust. § 10a odst. 3) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. V § 10a odst. 5) uvedeného zákona je uvedeno, co musí uzavřená smlouva obsahovat.***

Dne 13. 3. 2024 bylo zastupitelstvem obce schváleno:

- ✓ **částka 8.000, - Kč/rok** – finanční podpora – Domov pro seniory Lukov.  
**V roce 2024 nebyla smlouva uzavřena, částka nebyla vyplacena**
- ✓ **příspěvek k vítání občánků ve výši 4.000, - Kč pro nového občánka.**  
V roce 2024 bylo vyplaceno celkem 32.000,- Kč (8 nových občánků x 4.000,- Kč/občánek)

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

V předloženém výkazu FIN 2-12 M ze dne 13. 11. 2024 se stavem k 30. 9. 2024 bylo zaúčtováno na položkách:

- ✓ 4111 celkem 80.000, - Kč:
  - na účet u ČNB připsána dne 16. 5. 2024 částka 32.000, - Kč, určeno na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do EP, čerpání účtovat na OdPa 6117 pod ÚZ 98348. Dle předloženého výkazu FIN 2-12 M byly k 30. 9. 2024 zaúčtovány finanční prostředky v celkové výši 16.081,24 Kč
  - na účet u ČNB připsána dne 29. 8. 2024 částka 48.000, - Kč, určeno na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu PČ a zastupitelstev krajů, čerpání účtovat na OdPa 6115 pod ÚZ 98193. Dle předloženého výkazu FIN 2-12 M byly k 30. 9. 2024 zaúčtovány finanční prostředky v celkové výši 550,- Kč. **K 30. 9. 2024 nebyla provedena úprava schváleného rozpočtu v částce 48.000, - Kč, tím došlo k překročení závazného ukazatele ve výdajích na OdPa 6115.**
- ✓ 4112 celkem 76.725, - Kč, neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy (9 x 8.525, - Kč). Dotace je Krajským úřadem ZK uvolňována měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR
- ✓ 4116 celkem 29.040, - Kč, na účet u ČNB částka připsána dne 26. 4. 2024, poskytnuto z MŽP

**V předloženém výkazu FIN 2-12 M sestaveném dne 19. 2. 2024 se stavem k 31. 12. 2024 bylo zaúčtováno na položkách:**

- ✓ **4111 celkem 80.000, - Kč:**
  - na účet u ČNB připsána dne 16. 5. 2024 **částka 32.000, - Kč**, určeno na úhradu **výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do EP**, čerpání účtovat na OdPa 6117 pod ÚZ 98348.  
Ve výkazu FIN 2-12 M byly finanční prostředky **zaúčtovány v celkové výši 16.081,24 Kč** na pol.:
    - 5021 celkem 15.563, - Kč
      - odměny 6 členů volební komise (3 x 1.800, - Kč, 2 x 2.100, - Kč, 1 x 2.200, - Kč)
      - na základě uzavřené DPP ze dne 24. 5. 2024 za plnění volebních obálek a distribuci hlasovacích lístků, odměna sjednaná ve výši 1.747,- Kč (190 x 9,18 Kč + 3 x 1,- Kč – občané na úřední desce).
      - na základě uzavřené DPP ze dne 3. 6. 2024 za úklid volební místnosti, odměna sjednaná ve výši 2.016, - Kč
    - 5031 celkem 251,15 Kč, sociální pojištění
    - 5032 celkem 91,09 Kč, zdravotní pojištění
    - 5139 celkem 176,- Kč, doloženo paragonem u VPD č. 24-701-00072 ze dne 5. 6. 2024 na celkovou částku 855,- Kč, **pod ÚZ čerpáno 176,- Kč** na nákup kancelářských potřeb.
  - vratka do SR ve výši 15.918,76 Kč**
- na účet u ČNB připsána dne 29. 8. 2024 **částka 48.000, - Kč**, určeno na úhradu **výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu PČ a zastupitelstev krajů**, čerpání účtovat na OdPa 6115 pod

ÚZ 98193. Finanční prostředky byly **zaúčtovány v celkové výši 27.136,06 Kč, pod ÚZ 26.750,06 Kč, vratka do SR ve výši 21.249,94 Kč.**

**Finanční vypořádání prostředků poskytnutých ze SR na volby bylo provedeno prostřednictvím KÚ ZK dne 20. 1. 2025, nevyčerpané finanční prostředky ve výši 15.918,76 Kč + 21.249,94 Kč byly vráceny na účet ZK č. 20095-718661/0710 dne 20. 1. 2025, ověřeno na Avízo k finančnímu vypořádání se SR za rok 2024 - vratka dotace.**

- ✓ **4112 celkem 102.300, - Kč, neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy (12 x 8.525, - Kč).** Dotace je Krajským úřadem ZK uvolňována měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR.
- ✓ **4116 celkem 29.040, - Kč, na účet u ČNB částka připsána dne 26. 4. 2024, poskytnuto z MŽP**
- ✓ **4216 celkem 2.000.000, - Kč, na účet u ČNB byla částka připsána dne 30. 12. 2024. Dotace byla poskytnuta z NSA na novostavbu fotbalového zázemí. Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace bylo Národní sportovní agenturou vydáno dne 20. 12. 2024. Pro rok 2024 účast SR ve výši 2.000.000, - Kč, vlastní zdroje 1.497.666, - Kč. Závěrečné vyhodnocení akce do 30. 11. 2025.**

#### Smlouvy o dílo

Usnesením č. 2024/4ZO/5 ze dne 21. 11. 2024 rozhodlo ZO obce na základě výběrového řízení na "Novostavbu fotbalového zázemí Svárov" uzavřít smlouvu o dílo s vítězným zhotovitelem BYGG Moravia s. r. o., Polešovice 308, 687 37 Polešovice na částku 3.169.977,25 Kč bez DPH a pověřilo starostu podpisem smlouvy. **Dne 24. 11. 2024 byla uzavřena Smlouva o dílo na částku 3.835.672,47 Kč, ukončení realizace a předání hotového díla nejpozději do 29. 8. 2025.** Na profilu zadavatele byla smlouva uveřejněna dne 27. 11. 2024 (EVEZA c. z.)

Dne 21. 11. 2024 rozhodlo ZO obce na základě výběrového řízení na "TDI – Novostavbu fotbalového zázemí Svárov" uzavřít smlouvu o dílo s vítězným zhotovitelem Martin Rachůnek, Sušice 206, 687 04 Traplice na částku 59.900, - Kč bez DPH a pověřilo starostu podpisem smlouvy. **Dne (na příkazní smlouvě bez datace) byla uzavřena Příkazní smlouva na částku 59.900, - Kč vč. DPH.**

**Dne 15. 10. 2024 byly uzavřeny Smlouvy o dílo na částku 42.000, - Kč + 17.000, - Kč, tj. celkem 59.000, - Kč za hudební produkci na Slováckých hodech ve Svárově. Částka byla vyplacena v hotovosti dne 31. 10. 2024, doloženo výdajovým pokladním dokladem č. 24-701-00118.**

#### Smlouvy o věcných břemenech

Dne 13. 3. 2024 bylo schváleno uzavření Smlouvy o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene č.: OT-001030085647/001-MPEL. **Smlouva byla uzavřena dne 15. 4. 2024. Věcné břemeno bude zřízeno na pozemku p. č. 1046/2** za účelem umístění kabelového vedení NN /kabel NN, pilíř SR-1 ks). Bude zřízeno jako časově neomezené za jednorázovou náhradu v celkové výši 2.250,- Kč+DPH.

#### Smlouvy ostatní

Zastupitelstvem obce bylo dne 12. 6. 2024 schváleno majetkoprávní vypořádání pozemků v rámci stavby "Silnice III/49711:Svárov", "Silnice III/49712:Svárov. **V roce 2024 nebyla uzavřena smlouva.**

**Dokumentace  
k veřejným  
zakázkám****"Oprava místní komunikace za Humny".**

Oslovení e-mailem byli 3 dodavatelé, ve stanoveném termínu nabídku podali:

- ✓ Správa a údržba silnic Slovácka, s. r. o., nabídková cena 228.620, - Kč
- ✓ ASFALTUJEME.CZ, s. r. o, nabídková cena 511.436, - Kč
- ✓ STRABAG a. s., nabídková cena 262.913, - Kč

Zastupitelstvo obce dne 28. 8. 2024 **vybralo jako nejvhodnější nabídku od firmy Správa a údržba silnic Slovácka, s. r. o.**, hodnocenou dle kritéria - nejnižší nabídkové ceny, schválilo uzavřít smlouvu o dílo a pověřilo starostu obce jejím podpisem. **Dne 25. 11. 2024 byla uzavřena Smlouva o dílo č. D37/2024 na částku 228.620, - Kč.** Termín dokončení do 31. 5. 2025. **V roce 2024 nebyla vystavena dodavatelem faktura.**

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

Informace o přijatých opatřeních byla podána přezkoumávajícímu orgánu (KÚ ZK) **dne 15. 7. 2024 tj. po 15 dnech po projednání zprávy o přezkoumání hospodaření** (závěrečný účet obce projednán v ZO dne 12. 6. 2024).

**Došlo k porušení § 13 odst. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC.**

Dne 15. 7. 2024 byla podána na KÚ ZK informace – Nápravná opatření ke zprávě 271/2023/IA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Svárov, IČ: 00542237, za rok 2023.

1. Zásadním opatřením byla výměna účetní i vedoucí prodejny obecního obchodu.
2. Do 31.1.2025 podá obec přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

**Vnitřní předpis  
a směrnice**

Směrnice obce nebyly od roku 2010 aktualizovány.

**Zápisy z jednání  
zastupitelstva  
včetně usnesení**

V roce 2024 byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce:

- ✓ č. 1 ze dne 13. 3. 2023, vyhotovený dne 21. 3. 2024 - *uveden nesprávný rok, správně má být uveden rok 2024* (výpis usnesení č. 2024/1ZO/1 až 8)
- ✓ č. 3 ze dne 12. 6. 2024, vyhotovený dne 21. 6. 2024 - (výpis usnesení č. 2024/2ZO/1 až 12)
- ✓ č. 3 ze dne 28. 8. 2024, vyhotovený dne 29. 8. 2024 - (výpis usnesení č. 2024/3ZO/1 až 6)
- ✓ č. 4 ze dne 21. 11. 2024, vyhotovený dne 28. 11. 2024 - (výpis usnesení č. 2024/4ZO/1 až 8)
- ✓ č. 5 ze dne 19. 12. 2024, vyhotovený dne 23. 12. 2024 - (výpis usnesení č. 2024/5ZO/1 až 10)

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 v souladu s odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.

Obcí byly vyhotovovány výpisy z usnesení, **usnesení však má být součástí zápisu a má být uváděno pod každým projednávaným bodem programu.**

**Hospodářská  
činnost, obchod**

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.

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

Ke kontrole byl předložen **výkaz zisku a ztráty** sestavený dne 13. 11. 2024 **se stavem k 30. 9. 2024**. Náklady za hospodářskou činnost vykázány ve výši 905.088,15 Kč, výnosy v celkové výši 819.143,33 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období byl vykázán ve výši minus 85.944,82 Kč, částka byla součástí vykázaného zůstatku v rozvaze na řádku C-III.1 za stejné účetní období.

**K 31. 12. 2024 byl předložen sestavený dne 20. 2. 2025 se stavem k 31. 12. 2024**. Náklady za hospodářskou činnost byly vykázány ve výši 1.260.554,17 Kč, výnosy v celkové výši 1.000.790,41 Kč, výsledek hospodaření před zdaněním a **výsledek hospodaření běžného účetního období** byl vykázán ve stejné výši, tj. **minus 200.134,92 Kč**, částka byla součástí vykázaného zůstatku v rozvaze na řádku C-III.1 za stejné účetní období.

**Pokladna** hospodářské činnosti je vedena odděleně od účetnictví obce.

K 30. 9. 2024 byl doložen pokladní deník – Pokladna obchod za období od 1. 1. 2024 do 30. 9. 2024. Zůstatek pokladní hotovosti byl vykázán ve výši 108.676,- Kč.

Ke kontrole byly předloženy pokladní doklady č. 24-710-00001 až 24-710-00034. Počáteční stav uvedený v předloženém pokladním deníku ve výši 114.436,- Kč + 894.113,- Kč – příjmové doklady týkající se příjmů – vyčíslení tržeb dle dotykačky - 899.873,- Kč – výdajové doklady týkající se nákupu zboží v celkové výši 369.873,- Kč a odvodů hotovosti z pokladny obchodu do pokladny obce v celkové výši 620.000,- Kč, zůstatek v pokladním deníku k 30. 9. 2024 ve výši 108.676,- Kč.

V pokladním deníku byly od 1. 1. 2024 do 20. 9. 2024 vykazovány minusové zůstatky ve dnech 16. 1., 20. 2., 26. 3., 27. 3., 30. 4., 29. 5., 30. 5.

**K 31. 12. 2024 byl předložen pokladní deník – Pokladna obchod za období od 1. 12. 2024 do 31. 12. 2024 se zůstatkem ve výši 64.200,- Kč.**

V pokladním deníku byly vykazovány od 30. 9. 2024 do 31. 12. 2024 minusové zůstatky ve dnech:

- ✓ **23. 10. 2024** ve výši -11.864,- Kč. Zůstatek ze dne 6. 10. 2024 ve výši +106.136,- Kč. Dokladem č. 24-710-00036 ze dne 23. 10. 2024 byl proveden výdej z pokladny ve výši 118.000,- Kč, tato částka byla odvedena do pokladny obce, ověřeno na doklad č. 24-701-00112 ze dne 23. 10. 2024.
- ✓ **26. 11. 2024** ve výši -33.201,- Kč. Zůstatek ze dne 18. 11. 2024 ve výši +66.799,- Kč. Dokladem č. 24-710-00040 ze dne 26. 11. 2024 byl proveden výdej z pokladny ve výši 100.000,- Kč, tato částka byla odvedena do pokladny obce, ověřeno na doklad č. 24-701-00135 ze dne 26. 11. 2024.

Počáteční stav pokladního deníku 114.436,- Kč, tržby v celkové výši +1.152.074,- Kč, výdaje v celkové výši -1.201.908,- Kč, z toho nákup zboží ve výši 313.908,- Kč a 888.000,- Kč převedeno do pokladny obce, ověřeno v příjmech pokladny hlavní.

**Dle výčetky k 31. 12. 2024 byl zůstatek pokladny ve výši 43.135,- Kč, v pokladním deníku uveden ve výši 64.602,- Kč, rozdíl 21.467,- Kč, týkal se nedostatků z minulých let.**

**V roce 2024 od 1. 1. 2024 do 30. 9. 2024 byly uzavřeny:**

- ✓ **dne 17. 6. 2024 pracovní smlouva** na dobu neurčitou od 17. 6. 2024, se zkušební dobou do 31. 8. 2024. Pracovní zařazení – vedoucí obchodu, prodavačka. Dle mzdového listu zaměstnance os. č. 160 byla za rok 2024 hrubá mzda celkem 17.576, - Kč (za období 06 a 07/2024)
- ✓ **dne 16. 7. 2024 dohoda o provedení práce** na dobu neurčitou od 16. 7. 2024, pracovní zařazení prodavačka, odměna stanovena ve výši 140,- Kč/hodinu. Dle mzdového listu zaměstnance os. č. 161 byla za rok 2024 hrubá mzda v celkové výši 27.615, - Kč (za období 07 a 08/2024)
- ✓ **dne 2. 9. 2024 pracovní smlouva** na dobu neurčitou od 2. 9. 2024, se zkušební dobou do 31. 10. 2024. Pracovní zařazení – vedoucí obchodu, prodavačka. Dle mzdového listu zaměstnance os. č. 161 byla za rok 2024 hrubá mzda v celkové 103.155, - Kč (za období 09 /2024 až 12/2024)

**Pravidla  
rozpočtové  
odpovědnosti****Konsolidované příjmy:**

v roce 2024.....	10.070.552,- Kč
v roce 2023.....	7.566.323,- Kč
v roce 2022.....	7.879.606,- Kč
v roce 2021.....	9.866.109,- Kč
celkem 35.382.590, - Kč: 4 =	8.845.647, - Kč tj. průměrná výše konsolidovaných příjmů za poslední 4 roky.

**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 : 8.845.647,- Kč = 0,090 x 100 = **9,04 %**.

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.**

**Účetní závěrka  
sestavená  
k 31. 12. 2023**

Účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2023 byla schválena dne 12. 6. 2024. Protokol o schvalování byl vyhotoven dne 12. 6. 2024.

**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 právními 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. 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. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

§ 13 odst. 1 písm. b) Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Závěrečný účet obce za rok 2023 byl projednán a schválen ZO dne 12. 6. 2024, písemná informace byla na KÚ ZK doručena dne 15. 7. 2024. **Nelze napravit zpětně.**

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 obcházel jejich účel.

Zjištěny rozdíly:

✓ **v pokladně** – celkový zůstatek pokladní hotovosti byl k 30. 9. 2024 vykázán ve výši 211.002, - Kč, v rozvaze na účtu 261 - Pokladna v celkové výši 164.415, - Kč, rozdíl ve výši 46.587, - Kč.

✓ **na bankovních účtech** – zůstatek dle bankovních výpisů byl ověřen v celkové výši 6.153.161,61 Kč, vykázán v rozvaze na účtu 231 - ZBÚ v celkové výši 5.978.383,61 Kč, rozdíl 174.778, - Kč, týkal se vykázaného zůstatku účtu č. 11025721/0100 (ZBÚ) u Komerční banky.

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.

§ 17 odst. 6 Územní samosprávný celek nezveřejnil návrh závěrečného účtu v souladu se zákonem.

Nebylo dohledáno na úřední desce zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2023. **Nelze napravit zpětně.**

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

Dle předloženého výkazu bylo zjištěno k 30. 9. 2024 ve výdajích překročení rozpočtu na OdPa:

- ✓ 1031 – ve výši 104,62 % (rozpočet po změnách 806.000 Kč, skutečnost k 30. 9. 2024 ve výši 843.238,20 Kč)
- ✓ 2223 – ve výši 131,41 % (rozpočet 25.000, - Kč, skutečnost 32.851,50 Kč)
- ✓ 3900 – ve výši 150 %, (rozpočet 6.000, - Kč, skutečnost 9.000, - Kč)
- ✓ 6115 – nebyla rozpočtována dotace na volby ve výši 48.000,- Kč, skutečnost 550,- Kč
- ✓ 6399 – ve výši 135,09 % (rozpočet 200.000, - Kč, skutečnost 270.178, - Kč)

**Nelze napravit zpětně. Ke konci účetního období nebylo zjištěno překročení závazných kazatelů ve výdajích rozpočtu.**

### 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. 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.

Byly zjištěny rozdíly:

- ✓ v pokladně – celkový zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2024 vykázán ve výši 74.583, - Kč, dle výčetky k 31. 12. 2024 v celkové výši 53.116, - Kč, rozdíl 21.467, - Kč
- ✓ rozdíl u účtu 311 - odběratelé vodné ve výši 480,- Kč (v účetnictví zůstatek 102.609, - Kč, inventurou zjištěno 120.129, - Kč)
- ✓ rozdíl u účtu 314 - krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 34.650,85 Kč (v účetnictví zůstatek 327.131,33 Kč, inventurou zjištěno 292.480,48 Kč)
- ✓ rozdíl u účtu 321 - dodavatelé ve výši 51.537,14 Kč (v účetnictví zůstatek 165.486,01 Kč, inventurou zjištěno 217.023,15 Kč)

Dne 6. 12. 2023 byla podepsána Smlouva o spolupráci při naplňování Memoranda o společném záměru při nakládání s komunálními odpady č. 24/10746/23 s Městem Uherský Brod. Obec uhradí částku 4.400, - Kč, z účtu byla uhrazena dne 13. 5. 2024. V účetnictví zaúčtováno na účet 518/345. Částka měla být zaúčtována na účet 471 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery.

Dne 19. 12. 2024 byl uzavřen dodatek č. 1, kterým se navyšuje dluh bývalého zaměstnance o 100.000, - Kč, tj. na 649.000, - Kč a bude splacen nejpozději do 31. 10. 2026.

Toto navýšení nebylo promítnuto v účetnictví do předpisu.

V roce 2024 byly provedeny splátky v celkové výši 196.000, - Kč (na účet obce uhrazeno celkem 96.000, - Kč, v hotovosti na PPD č. 24-701-00035 ze dne 20. 3. 2024 byla provedena splátka dluhu ve výši 100.000, - Kč), zůstatek ve výši 353.000, - Kč. Zůstatek na účtu 469 měl být vykázán ve výši 453.000, - Kč.

## C. Závěr

### I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

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. **Nelze napravit zpětně.**

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 (z roku 2022)

- ✓ 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. **Nelze napravit zpětně.**

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 je vykázána nulová hodnota a na účtu 331 částka 13.908, - Kč je zřejmé chybné účtování mzdových prostředků.

§ 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. **Nelze napravit zpětně.**

§ 11 odst. 1 písm. f) Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby. Dodavatelské faktury evidované bývalým účetním 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) **Vzhledem k tomu, že s bývalým účetním byl rozváznán pracovní poměr, nelze napravit zpětně.**

§ 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 nedoplatkem dodavatelských faktur evidovaných 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 150.123,61 Kč.

Zjištěn rozdíl:

- ✓ mezi účtem 231 - Základní běžný účet ve výši (4.136.695,93 Kč) a zůstatky uvedenými 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. Nenapraveno.

§ 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. **Nelze napravit zpětně. Z bývalým účetním byl rozvázáán pracovní poměr, v roce 2024 stále probíhala náprava nedostatků z minulých let.**

§ 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.

a 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 vykázaným 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. **Nelze napravit zpětně, v roce 2024 nebyly zjištěny minusové zůstatky.**

§ 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. **Nelze napravit zpětně.**

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.

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 nebyla vykázána v příjmech na uvedené pol. 4122, čerpání nebylo vedeno pod ÚZ. **Nelze napravit zpětně.**

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. **Nelze napravit zpětně.**

Nářízení 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. **Nebylo možno ověřit, zda byly zjištěné rozdíly vráceny.**

## **II. Při přezkoumání hospodaření obce Svárov za rok 2024 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

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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Právní předpis: 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 obcházel jejich účel.

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.

§ 17 odst. 6 Návrh závěrečného účtu – nebylo dohledáno jeho zveřejnění na internetových stránkách územního samosprávného celku.

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

### **IV. Při přezkoumání hospodaření obce Svárov za rok 2024**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>8,97 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>12,64 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>
d) fiskální pravidlo	
Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	<b>9,04 %</b>
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 nehospodařil 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.



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Svárov dne 24. 2. 2025.

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. 420/2004 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 zástupce obce Svárov o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Věra Burešová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*podpis*

Ing. Monika Minichová  
kontrolor

Přezkum hospodaření neprováděla.

*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