

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolníObec Chvalnov-Lísky
Chvalnov- Lísky 68
768 05 Koryčany

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
30. března 2022	Mgr. Pavlína Štachová	KUZL 30528/2023	KUSP 49445/2022 EKO

Zpráva č. 115/2022/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Chvalnov-Lísky, IČO: 00287270
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 28. 11. 2022 - 29. 11. 2022 (dílčí přezkoumání)
29. 03. 2023 - 30. 03. 2023 (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 06. 09. 2022.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 30. 03. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Chvalnov-Lísky, Chvalnov- Lísky 68
768 05 Koryčany

Přezkoumání vykonaly:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor: Mgr. Martina Bartošová

Obec zastupovali:

starosta: Ing. Zdeněk Lehkoživ
účetní: Jana Ptáčková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Obce Chvalnov - Lísky na rok 2022 byl zpracován na straně příjmů a výdajů v členění podle rozpočtových tříd a skupiny paragrafů. Návrh rozpočtu předpokládal příjmy 6.228.000,00 Kč, výdaje ve výši 5.285.000,00 Kč, s tím že přebytek rozpočtu tvoří zůstatky veřejných prostředků na bankovních účtech z minulých let. Návrh rozpočtu byl sestaven v souladu s ustanovením § 5 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti v platném znění, obsahoval informaci o skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 08. 12. 2022 (na elektronické úřední desce dostupný posud), v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo ověřeno v archivu úřední desky obce. Nedostatky nebyly zjištěny.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2022 byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, hospodaření obce se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen, na zasedání zastupitelstva obce dne 27. 12. 2021 usnesením č. 12/6/2021, jako přebytkový s příjmy 6.228.000,00 Kč, výdaji ve výši 5.285.000,00 Kč a financováním ve výši 943.000,00 Kč (položka 8115 - zůstatek na bankovních účtech). Jako závazné ukazatele rozpočtu pro rok 2022 byly schváleny příjmy a výdaje v nejvyšším druhovém třídění rozpočtové skladby, dále v příjmech na položky a paragrafy, ve výdajích na paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2022 byl na internetových stránkách a úřední desce zveřejněn od 04. 01. 2022. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 11, odst. 4 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	V kontrolovaném období roku 2022 nebyla obec zřizovatelem žádné příspěvkové organizace.
Střednědobý výhled rozpočtu	Finanční hospodaření obce se řídilo ročním rozpočtem a střednědobým výhledem rozpočtu, jak ukládá ustanovení § 2, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu (dále jen SDVR) na rok 2023 - 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 08. 12. 2021 (na elektronické úřední desce dostupný doposud) schválen byl zastupitelstvem 27. 12. 2021 usnesením č. 13/6/2021. SDVR na roky 2023 - 2024 byl na úřední desce a internetových stránkách obce zveřejněn ode dne 04. 01. 2022. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Na zasedání ZO dne 29. 12. 2022 usnesením č. 9/8/2022 byl schválen Střednědobý výhled rozpočtu obce Chvalnov-Lísky na období 2024 - 2025. Návrh byl zveřejněn od 12. 12. 2022 - do 06. 01. 2023. Schválený Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 06. 01. 2023, současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Nedostatky nebyly zjištěny.

Závěrečný účet V souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byl Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 zveřejněn od 11. 05. 2022 do 17. 06. 2022. Zveřejnění bylo ověřeno v archivu úřední desky. Závěrečný účet byl zastupitelstvem obce projednán dne 09. 06. 2022 usnesením č. 4/3/2022, byl uzavřen s výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce Chvalnov - Lísky za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 17. 06. 2022. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je Závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Zjištěný nedostatek:

Projednání závěrečného účtu obce Chvalnov -Lísky nebylo uzavřeno v souladu s ustanovením § 17 odst. 7, zákona č. 250/2000 Sb.

Bankovní výpis Obec měla v kontrolovaném období zřízeny k 30. 09. 2022 níže uvedené bankovní účty. Kontrolou byly ověřeny jejich zůstatky k 30. 09. 2022:
Komerční banka, a.s. č. účtu 10520691/0100 - zůstatek ve výši 4.507.000,01 Kč - výpis č. 09,
ČNB, a.s. Praha č. účtu 94-7612691/0710 (231 0401) - zůstatek ve výši 1.058.283,67 Kč - výpis č. 30.
Stav peněžních prostředků na účtech k 30. 09. 2022 ve výši 5.565.283,68 Kč souhlasil s údajem v Rozvaze a Hlavní knize.

Zůstatky bankovních účtů byly ověřeny k 31. 12. 2022:

Komerční banka, a.s. č. účtu 10520691/0100 - zůstatek ve výši 4.987.538,64 Kč - výpis č. 12,
ČNB, a.s. Praha č. účtu 94-7612691/0710 (231 0401) - zůstatek ve výši 1.409.693,87 Kč - výpis č. 40.
Stav peněžních prostředků na účtech k 31. 12. 2022 ve výši 6.397.232,51 Kč nesouhlasil s údajem v Rozvaze a Hlavní knize, rozdíl činil 0,75 Kč. Jednalo se o nevýznamnou částku, která byla v lednu 2023 proúčtována.

Evidence majetku Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku se stavem účetním. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány. Byla prověřena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2022:
013 Software ve výši 24 000,00 Kč
- oprávk v plné výši na účtu 073
019 Ostatní drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 423 600,00 Kč
- oprávk ve výši 212 346,00 Kč na účtu 079
- evidován územní plán obce
021 Stavby ve výši 35 200 565,38 Kč
- oprávk ve výši 10 830 498,00 Kč na účtu 081
- bylo účtováno o přírůstku ve výši 191 331,00 Kč (TZ na obchodě)
022 Samostatné movité věci ve výši 4 020 407,70 Kč
- oprávk ve výši 1 017 723,47 Kč na účtu 081
- bylo účtováno o přírůstku ve výši 2 037 040,30 Kč, o úbytku ve výši 397 879,93 Kč
028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2 144 435,13 Kč
- přírůstek ve výši 492 541,23 Kč (protokoly o zařazení doloženy)
- úbytek ve výši 82 449,40 Kč (jednalo se o převedení na účet 022)
031 Pozemky ve výši 5 060 444,36 Kč (doložen výpis z KN)
- přírůstek ve výši 196 945,49 Kč, úbytek ve výši 59 639,00 Kč (protokoly o zařazení a vyřazení doloženy)

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 338 584,50 Kč
 - vedena analytická evidence v majetku ručně:
 PD silnice ve výši 24 200,00 Kč (d. č. 1012)
 Technická dokumentace točna ve výši 18 150,00 Kč (d. č. 7142)
 PD vytápění KD Chvalnov ve výši 31 533,00 Kč (d. č. 2018)
 PD Myslivecká stezka ve výši 45 549,50 Kč
 PD zastřešení a terénní úpravy KD ve výši 194 810,00 Kč (d. č. 7071)
 Základní kámen Myslivecká stezka ve výši 24 342,00 Kč (d. č. 7229)
 069 Dlouhodobý finanční majetek ve výši 20 000,00 Kč (Vak Zlín)
 Dále vedla obec majetek na podrozvahových účtech:
 901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 4 108,00 Kč
 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 105 972,50 Kč (operativní evidence)

Evidence
pohledávek

Obec Chvalnov-Lísky evidovala k 31. 12. 2022 následující krátkodobé pohledávky:
 311 Odběratelé ve výši 6 475,00 Kč
 - doložen inventurní soupis a seznam pohledávek
 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 160 000,00 Kč (zálohy energie, plyn, voda)
 315 Jiné pohledávky z HČ ve výši 25 165,00 Kč (doložen seznam dlužníků)
 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery – hasiči Smlouva o zápůjčce ve výši 129 000,00 Kč
 381 Náklady příštích období ve výši 3 038,00 Kč (pojištění)
 385 Příjmy příštích období ve výši 13 635,00 Kč

Dlouhodobé pohledávky ve výši 0 Kč. Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech HUK a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Samostatnou knihu pohledávek a závazků obec nevedla. Veškeré pohledávky jsou ze strany obce řádně evidovány a případně vymáhány. K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena, skutečný stav byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním, nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.

Evidence poplatků

V roce 2022 byla v platnosti:
 Obecně závazná vyhláška č. 2/2016 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. OZV ze dne 15. 9. 2016, platná i pro rok 2022. Sazba poplatku pro rok 2022 činila 540,00 Kč na osobu/kalendářní rok. Poplatek za odpady byl vybrán v roce 2022 v celkové výši 151 940,00 Kč (pol. 1345). Splatnost u poplatku byla stanovena do 28. 2. a do 30. 6. příslušného kalendářního roku.
 Obecně závazná vyhláška č. 1/2019 o místním poplatku ze psů. OZV ze dne 28. 12. 2019, platná i pro rok 2022. Sazba poplatku pro rok 2022 činila 70,00 Kč za jednoho psa, 100,00 Kč za každého dalšího psa. Poplatek byl vybrán v roce 2022 v celkové výši 5 070,00 Kč (pol. 1341). Splatnost u poplatku byla stanovena do 28. 2. příslušného kalendářního roku.

Evidence závazků

Obec Chvalnov-Lísky evidovala k 31. 12. 2022 následující závazky:
 Dlouhodobé závazky byly k 31. 12. 2022 vykázány v nulové výši.
 Krátkodobé závazky ve výši 1 307 054,08 Kč (inventurní soupis stavu účtu č. 22 až 32), z toho:
 321 Dodavatelé ve výši 27 529,42 Kč
 331 Zaměstnanci ve výši 67 995,00 Kč
 336 Sociální zabezpečení ve výši 13 448,00 Kč

337 Zdravotní pojištění ve výši 9 081,00 Kč

342 Ostatní daně ve výši 9 184,00 Kč

- platy za prosinec 2022, ověřeno na rekapitulaci mezd za 12/2022

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 66 207,00 Kč (volby)

384 Výnosy příštích období ve výši 58 330,00 Kč (EKO-KOM)

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena. Skutečný stav závazků byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním na údaje zůstatků závazkových účtů ve výkazu Rozvaha, nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.

Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu Gordic za období 12/2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů, byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze sestavené za období 12/2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků a dle Plánu inventur na rok 2022 vydaného obcí Chvalnov-Lísky dne 30. 12. 2022. Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2022 se seznamem a značením inventurních soupisů. Inventarizace veškerého majetku byla stanovena v termínu od 30. 12. 2022 do 31. 1. 2023. Dne 30. 12. 2022 proběhlo školení členů inventarizačních komisí - doloženo podpisy všech členů. K zajištění inventarizace byla sestavena tříčlenná inventarizační komise. Doloženo jmenování komise s podpisovými vzory. Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku obce Chvalnov-Lísky v roce 2022 ze dne 31. 1. 2023 nebyly zjištěny rozdíly. Byly doloženy inventurní soupisy dle účtových skupin a dle umístění majetku, které obsahovaly počáteční stavy majetku, přírůstky, úbytky a konečný stav jednotlivých účtů, protokoly o zařazení a vyřazení majetku. Starosta obce schválil inventarizační zprávu dne 31. 1. 2023. Byly vyhotoveny inventurní soupisy se stavem k 31. 12. 2022. Soupisy byly opatřeny datem provedení inventury, podpisy odpovědných osob vč. data připojení podpisového záznamu.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur za období do 31. 12. 2022 byla vedena v programu Ginis Express, evidence splňovala veškeré požadavky dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. V kontrolovaném období bylo evidováno 274 faktur, žádná z faktur nebyla stornována. Do 31. 12. 2022 nebyla uhrazena faktura č. 261, 263, 258, 262 celkem ve výši 27 529,42 Kč (odpovídalo účtu 321 v Rozvaze). Nebyly zjištěny nedostatky.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur za období do 31. 12. 2022 byla vedena v programu MoneyS3, evidence splňovala veškeré požadavky dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. V kontrolovaném období bylo vydáno 24 faktur (č. 22001 – 22024), v době kontroly nebyla uhrazena jedna faktura č. 22023 ve výši 6 475,00 Kč (odpovídalo účtu 311 v Rozvaze). Nebyly zjištěny nedostatky.
Odměňování členů zastupitelstva	Ve volebním období 2018-2022 mělo zastupitelstvo obce 7 členů. Jako uvolněný člen pracoval v obci pouze starosta. Ke kontrole byly předloženy mzdové listy u všech členů zastupitelstva obce za kontrolované období roku 2022 mimo mzdový list místostarosty (bude doloženo při konečném přezkoumání). Výše odměny uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. V kontrolovaném období roku 2022 nebyla zastupitelům obce schválena ani vyplacena mimořádná odměna (§ 76 zákona

č. 128/2000 Sb., o obcích). Se zastupiteli obce nebyl uzavřen pracovněprávní vztah – ověřeno na mzdové listy 1 – 9/2022, mzdový program MoneyS3.

V měsíci září byla zastupitelům (bez dalších funkcí), předsedům a členům výboru zastupitelstva obce vyplacena odměna v plné výši. V souvislosti s ukončením mandátu měla být zastupitelům vyplacena pouze alikvótní část odměny, a to do prvního dne voleb včetně (23. 9. 2022) v souladu s platnými předpisy (osobní čísla 6, 124, 170, 171, 172).

Obecní úřad vyčíslí správnou výši odměny členům zastupitelstva a sjedná nápravu. Členovi zastupitelstva obce, který nadále vykonává pravomoci starosty nebo místostarosty podle § 107, náleží dosavadní odměna do zvolení nového starosty nebo místostarosty.

Zjištěný nedostatek:

Obec porušila ustanovení § 72 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, že nevyplatila odměny při ukončení mandátu členům zastupitelstva obce v souladu s tímto ustanovením.

Při konečném přezkumu hospodaření byla ověřena náprava zjištěného nedostatku z dílčího přezkumu, kdy byly v měsíci září vyplaceny odměny neuvolněným zastupitelům v plné výši bez ohledu na ukončení mandátu k 23. 09. 2022. Byl předložen zápis ze zasedání škodní komise ze dne 08. 12. 2022, kdy bylo ZO doporučeno vyčíslenou částku ve výši 1.848,00 Kč pokrýt z rozpočtu obce, z důvodu, že se jednalo o částky pro jednotlivé zastupitele zanedbatelné a zastupitelé je nabyli v dobré víře. Zastupitelstvo schválilo návrh škodní komise na svém zasedání dne 10. 12. 2022, usnesením č. 10/7/2022.

Volební období 2022 - 2026

Při konečném přezkumu hospodaření byl doložen zápis z ustavujícího zasedání ZO, které se konalo, dne 21. 10. 2022. ZO bylo i nadále sedmičlenné, starosta byl pro svoji funkci uvolněn. Vyplácení odměny starosty bylo ověřeno na mzdový list 1 - 12/2022. Nedostatky, spočívající v poskytnutí a vyplacení výše odměny uvolněného člena ZO za výkon funkce, ve smyslu ustanovení § 72 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, a ve smyslu přílohy k NV č. 338/2019 Sb., nebyly zjištěny.

Neuvolněným členům byly na ustavujícím zasedání dne 21. 10. 2022 byly schváleny měsíční odměny: místostarosta ve výši 16.239,00 Kč, předseda výboru ZO ve výši 1.804,00 Kč a člen výboru ZO ve výši 1.504,00 Kč a to ode dne konání zvolení do funkce tj. od konání ustavujícího zasedání ZO - doloženo mzdovými listy 2022. Schválená výše měsíčních odměn nepřesahovala výši odměny uvedené v první kategorii přílohy k nařízení vlády č. 338/2019 Sb. Odměny vycházely pro celé volební období z počtu obyvatel k 01. 01. 2022, a to 240 obyvatel.

Pokladní doklad

Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v samostatných číselných řadách v programu Gordic. Příjmy v hotovosti např. ověření podpisu nebo poplatek za odpad, psa, uložení suti apod. byly vybírány na předtištěné stvrzenky, které byly evidovány. Byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc srpen - září 2022 vč. zaúčtování a rozpočtové skladby. Současně byla provedena kontrola odvodu finanční hotovosti na bankovní účet u KB a. s. Kroměříž, č. ú. 10520691/0100. K 31. 12. 2022 bylo vydáno 654 pokladních dokladů. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník byl zpracováván programem Gordic. Konečný zůstatek pokladní hotovosti byl každý měsíc převáděn do počátečního stavu v následujícím měsíci. Pokladní deník byl tištěn po měsíci. Pro příjmy a výdaje byla vedena jedna souvislá číselná řada. Byl kontrolován pokladní deník za období srpen - září, listopad - prosinec 2022. Zůstatek pokladny k 31. 12. 2022 vykázán ve výši 0,00 Kč. Ověřeno na AU 261 0000 v HK k témuž datu. Rozdíl nebyl zjištěn.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena Příloha sestavena k 31. 12 2022 v programu UCR-GORDIC, ze dne 27. 03. 2023, podepsaná odpovědnou osobou. V části A. 3 byly uvedeny informace v souladu s ust. § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. V části A. 4. byl zůstatek na účtech 901 a 902 „Jiný drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek“ ve výši 110.080,50 Kč, na účtu 966 Dlouhodobé podmíněné závazky ve výši 30.486,41 Kč (kompostery v době udržitelnosti). V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů - odpovídaly zůstatkům příslušných syntetických účtů v hlavní knize. Příloha rozvahy k 31. 12. 2022 vypracovaná dne 27. 03. 2023 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení §§ 45 - 46 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 30. 09. 2022 v programu UCR-Gordic ze dne 28. 11. 2022. Aktiva ve výši 40.009.804,63 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 53.613.224,46 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 13.603.419,83 Kč na účtu 013, 019, 021, 022, 028. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 998.166,68 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty. Při konečném přezkumu hospodaření byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2022 v programu UCR-Gordic ze dne 27. 03. 2023. Aktiva ve výši 39.702.763,43 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 53.966.583,33 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 14.263.799,90 Kč na účtu 013, 019, 021, 022, 028. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1.429.935,72 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokladů, zejména formální náležitosti a správnost účtování. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Dodavatelské i odběratelské faktury byly zakládány v šanonech dle časové posloupnosti. Dodavatelské i odběratelské faktury obce byly rozlišeny dokladovými řadami. Byla provedena kontrola podpisů, zaúčtování a rozpočtové skladby u vybraných faktur KDF č. 19, 33, 49, 53, 74, 81, 112, 162, 199, 207, 242. Ke každé došlé faktuře byla doložena Průvodka s návrhem krytí došlé faktury a účtovací předpis, který obsahoval předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění a podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování dokladu. U odběratelské faktury byly zakládány záznamy o zaúčtování odeslané faktury, a to zaúčtování předpisu faktury a zaúčtování platby faktury, vč. rozpočtové skladby.

Zjištěný nedostatek:**Vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě:**

Faktura č. 242 ve výši 24 342,00 Kč – základní kámen Myslivecká stezka (žulová deska) – byla účtována na položku 5139/účet 042, mělo být účtováno na položku 5137

Faktura č. 74 ve výši 194 810,00 Kč – PD KD zastřešení a stavební úpravy - byla účtována na položku 5169/účet 042, mělo být účtováno na položku 6121

Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

Faktura č. 81 ve výši 54 187,43 Kč – Přívěsný vozík sklopný- účtováno na účtu 028, mělo být účtováno na 022

Účetnictví ostatní

Účetní závěrka obce Chvalnov - Lísky, sestavená k 31. 12. 2021, byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 09. 06. 2022, usnesením č. 4/3/2022, se závěrem, že poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a zobrazuje finanční situaci města. Současně byl schválen převod kladného výsledku hospodaření ve výši 970.394,11 Kč na účet nerozděleného zisku minulých let v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Kontrole byly předloženy veškeré podklady týkající se procesu schvalování účetní závěrky, včetně Protokolu o schvalování účetní závěrky ze dne 30. 06. 2022. Nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz **Fin 2-12 M k 09/2022** vypracovaný **28. 11. 2022**. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci činily **5.183.274,09 Kč**, což představovalo plnění 81,7 % upraveného rozpočtu (Kč 6.341.000,00), výdaje po konsolidaci dosáhly 5.993.224,65 Kč, což představovalo plnění 98 % upraveného rozpočtu (Kč 6.060.294,00). Obec Chvalnov - Lísky měla rozpočtovány nespecifikované rezervy na OdPa 5212 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	4.489.000,00	4.489.500,00	3.784.721,57
Nedaňové příjmy	672.000,00	689.000,00	348.073,10
Kapitálové příjmy	30.000,00	30.000,00	15.000,00
Přijaté transfery	1.037.000,00	1.132.500,00	1.035.479,42
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	0,00
Příjmy po konsolidaci	6.228.000,00	6.341.000,00	5.183.274,09
Běžné výdaje	4.125.000,00	4.511.094,00	3.855.433,75
Kapitálové výdaje	1.160.000,00	1.549.200,00	2.137.790,90
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	0,00
Výdaje po konsolidaci	5.285.000,00	6.060.294,00	5.993.224,65
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			-809.950,56
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2022			6.375.234,24
= konečný zůstatek na účtu k 30. 09. 2022			5.565.283,68

Při konečném přezkoumání hospodaření byl předložen výkaz **Fin 2-12 M k 12/2022** vypracovaný **27. 03. 2023**. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci činily **7.043.575,19 Kč**, což představovalo plnění 95% upraveného rozpočtu (7.356.024,00 Kč), výdaje po konsolidaci dosáhly **7.021.576,17 Kč**, což představovalo plnění 93 % upraveného

rozpočtu (7.541.087,00 Kč).

Obec Chvalnov - Lísky měla rozpočtovány nespecifikované rezervy na OdPa 5212 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

Balance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	4.489.000,00	5.094.500,00	5.055.509,00
Nedaňové příjmy	672.000,00	807.000,00	586.137,60
Kapitálové příjmy	30.000,00	23.000,00	15.000,00
Přijaté transfery	1.037.000,00	1.431.524,00	1.386.928,42
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	0,00
Příjmy po konsolidaci	6.228.000,00	7.356.024,00	7.043.575,19
Běžné výdaje	4.125.000,00	5.390.470,00	4.883.785,27
Kapitálové výdaje	1.160.000,00	2.150.617,00	2.137.790,90
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	0,00
Výdaje po konsolidaci	5.285.000,00	7.541.087,00	7.021.576,17
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			21.999,02
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2022			6.375.234,24
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2022			6.397.233,26

Obec hospodařila k 31. 12. 2022 v souladu s upraveným rozpočtem. Závazné ukazatele po konsolidaci nebyly překročeny. Rozpočet nebyl překročen jako celek, výdaje byly překročeny o převody vlastním účtům, které se nerozpočtují.

Balance:

Výkaz zisku a ztráty Kontrola byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k 30. 9. 2022 v programu UCR-Gordic ze dne 28. 11. 2022. Obec Chvalnov - Lísky nevykazuje hospodářskou činnost. Výkaz zisku a ztráty obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti. Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 3.332.030,41 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 4.1330.197,09 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 998.166,68 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 30. 09. 2022.

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů na položky příjmů a výdajů ve výkazu Fin 2-12M a rozvahy k 30. 09. 2022:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 611.305,96 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 812.206,29 Kč **neodpovídal součtu** položek 1121 + 1122, rozdíl 93.100,00 Kč - obec nezaúčtovala na výnosový účet DPPO za obec

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 1.685.056,59 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 421.603,55 Kč odpovídal položce 1511

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 9.161,08 Kč **neodpovídal součtu** položek 1334 + 1381, rozdíl - 41.517,28 Kč.

Zjištěný nedostatek:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví). Územní celek nedodržel zásady účtování. Obec chybně účtovala o výnosových účtech. Do konce roku 2022 bude opraveno.

Při konečném přezkoumání hospodaření byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k 31. 12. 2022 v programu UCR-Gordic ze dne 27. 03. 2023. Obec Chvalnov - Lísky nevykazuje hospodářskou činnost. Výkaz zisku a ztráty obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti. Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 5.383.677,62 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 6.813.615,34 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 1.429.935,72 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 30. 09. 2022.

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů na položky příjmů a výdajů ve výkazu Fin 2-12M a rozvahy k 31. 12. 2022:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 862.969,44 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 1.110.154,70 Kč odpovídal součtu položek 1121 + 1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 2.339.595,65 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 552.516,19 Kč odpovídal položce 1511

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 33.263,19 Kč odpovídal součtu položek 1334 + 1381.

Rozdíl nebyl zjištěn v žádném případě.

Darovací smlouvy

Ke kontrole byla předložena Darovací smlouva uzavřená mezi Obcí Chvalnov - Lísky (jako dárce) a SH ČMS – SDH Chvalnov-Lísky - předmětem smlouvy uzavřené dne 4. 5. 2022 bylo poskytnutí finančního daru ve výši 32.476,00 Kč na nákup historických přileb, oblečení, časomíru a terčů pro požární sport. Schváleno ZO dne 20. 4. 2022, usnesením 11/2/2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace uzavřená dne 3. 5. 2022 mezi Obcí Chvalnov - Lísky a Charitou Kroměříž - předmětem smlouvy bylo poskytnutí NIV dotace na sociální službu v roce 2022 ve výši 6.000,00 Kč.

- termín pro předložení vyúčtování do 30. 9. 2022

- poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 4. 2022, usnesením č. 7/2/2022

Veřejnoprávní smlouva nepodléhala zveřejnění dle ustanovení § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Chvalnov - Lísky přijala v roce 2022 následující dotace:

pol. 4111 ve výši 129.805,42 Kč, z toho:

ÚZ 98043 ve výši 15.005,42, jednorázový nenávratný příspěvek ze SR - kompenzační bonus v souvislosti s krizovým opatřením – koronavirus SARS Cov-2, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 20. 4. 2022 a 20. 7. 2022 – neúčelový příspěvek.

ÚZ 98187 ve výši 96.000,00 Kč – dotace na volby do ZO, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 2. 9. 2022

ÚZ 98008 ve výši 18.800,00 Kč - dotace na volby prezidenta ČR, připsání na účet u ČNB dne 14. 11. 2022

pol. 4116 ve výši 217.599,00 Kč - dotace Úřad práce na VPP, z toho:

ÚZ 13013 ve výši 128.000,00 Kč

ÚZ 13101 ve výši 89.599,00 Kč

pol. 4113 neinvestiční dotace ve výši 65.959 Kč, z toho:

ÚZ 89017 ve výši 23.745,24 Kč

ÚZ 89018 ve výši 42.213,76 Kč

pol. 4213 investiční ve výši 153.055,00 Kč, z toho:

ÚZ 89517 ve výši 55.103,76

ÚZ 89518 ve výši 97.961,24

- dotace poskytnutá SZIF na projekt "Vybavení a rekonstrukce obchodu Chvalnov"

pol. 4229 ve výši 450.000,00 Kč, ÚZ 14502, poskytovatel Ministerstvo vnitra – Rozhodnutí č. 014D262991380, INV dotace na Dopravní automobil - připsáno na účet zřízený u ČNB dne 7. 3. 2022

pol. 4222 ve výši 300.000,00 Kč, ÚZ 00020, poskytovatel Zlínský Kraj – Smlouva o poskytnutí dotace č. D/0602/2021/KH, INV dotace na Dopravní automobil - připsáno na účet zřízený u ČNB dne 4. 3. 2022

Finanční vypořádání ze SR, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle jednotlivých ÚZ. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením. Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro obec Chvalnov - Lísky vyplynula **vratka ve výši 66.207,00 Kč** (vratka dotace na volby do zastupitelstva obce a na volby prezidenta republiky). Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 16. 01. 2023 (doloženo Avízo k finančnímu vypořádání se SR 2022).

ÚZ 98187 neinvestiční dotace ze SR kapitoly 398 - Všeobecná pokladní správa poskytnutá na volby do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu Parlamentu ČR ve výši 96.000,00 Kč (příjem dotace byl ověřen na bankovní výpis ze dne 02. 09. 2022). K zajištění voleb bylo **použito 48.593,00 Kč**, z toho: 36.463,00 Kč mzdové a související s náklady (odměny 10 členům, roznos lístků, příprava lístků - doloženo mzdovým soupisem a 3 x DPP), stravné ve výši 4.800,00 Kč (VPD č. 533 a č. 520), materiál (kancelářské potřeby) ve výši 18,00 Kč (PVD č. 521), cestovné ve výši 512,00 Kč (VPD č. 557 a č. 556), nákup služeb ve výši 6.800,00 Kč (DFA 193). Porušení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.

ÚZ 98008 neinvestiční dotace ze SR kapitoly 398 - Všeobecná pokladní správa poskytnutá na volby prezidenta ČR ve výši 18.800,00 Kč (příjem dotace byl ověřen na bankovní výpis č. 27 ze dne 14. 11. 2022). K zajištění voleb **použito 0,00 Kč**. Porušení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.

Položka 4229

ÚZ 14502 - poskytnutá z Ministerstva vnitra ČR na projekt "Chvalnov - Lísky - Dopravní automobil". Dotace byla poskytnutá na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 014D262001380 v max. výši dotaci 450 000,00 Kč, kdy celkové uznatelné náklady musí dosáhnout částky 1.153.121,00 Kč.

Financování dotace proběhlo formou „Ex Post“, tj. převodem prostředků na účet příjemce dotace vedený u ČNB na základě kopie předloženého uhrazeného daňového dokladu (faktury). Kontrole byla předložena Zpráva k závěrečnému vyhodnocení akce - Chvalnov - Lísky - Dopravní automobil, kde byly vyčísleny celkové vynaložené finanční prostředky ve výši 1.153.121,00 Kč. Čerpání dotace bylo doloženo dodavatelskou fakturou č. 20 na výše uvedenou částku. Příjem dotace byl podložen výpisem z bankovního účtu č. 8 ze dne 07. 03. 2022 (ČNB). Dotace byla čerpána v souladu s výše uvedeným rozhodnutím. Nedostatky nebyly zjištěny.

pol. 4222 ve výši 300.000,00 Kč, ÚZ 00020, poskytovatel Zlínský Kraj – Smlouva o poskytnutí dotace č. D/0602/2021/KH, INV dotace na Dopravní automobil - připsáno na účet zřízený u ČNB dne 4. 3. 2022. Jednalo se spolufinancování dotace na nákup dopravního automobilu z Programu MV - GR HZS ČR (viz výše dotace MV ČR). Čerpání dotace bylo doloženo dodavatelskou fakturou č. 20 na výše uvedenou částku 1.153.121,00 Kč. Dotace byla čerpána v souladu s výše uvedenou smlouvou. Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy nájemní Obec uzavřela Nájemní smlouvu pouze na bytové prostory. Na nebytové prostory obec smlouvu o nájmu neuzavřela.

Smlouvy o dílo Ke kontrole byla předložena:
Smlouva o dílo ze dne 4. 1. 2021 uzavřená se zhotovitelem IČ 01151959. Předmětem smlouvy byla celková renovace historické hasičské stříkačky, firmy Smekal. Cena za dílo v den podpisu smlouvy činila 307 000,00 Kč bez DPH. Smlouva nepodléhala povinnosti uveřejnění na profilu zadavatele.
Dne 5. 8. 2022 uzavřela obec Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo, kterým se mění cena díla na 454 120,00 Kč bez DPH celkem – schváleno ZO dne 2. 8. 2022, usnesení č. 3/4/2022.
Nepodléhalo zveřejnění na profilu zadavatele v souladu s ustanovením § 219, zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) Obec v kontrolovaném období uzavřela smlouvy, které souvisely s prodejem, směnou či převodem majetku ve vlastnictví obce.
Ke kontrole byly vybrány tyto smlouvy:

Kupní smlouvy:

Obec Chvalnov - Lísky uzavřela dne 19. 6. 2022 Kupní smlouvu o prodeji motorového vozidla s fyzickou osobou, kde vystupovala na straně prodávajícího. Obec prodala motorové vozidlo – Automobilová stříkačka IFA W 50, za ujednanou cenu ve výši 30 000,00 Kč. ZO schválilo prodej dne 9. 6. 2022, č. usnesení 3/3/2022. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 3. 5. 2022 do 20. 5. 2022.

Obec Chvalnov - Lísky uzavřela dne 6. 1. 2022 Kupní smlouvu s fyzickou osobou, kde vystupovala na straně kupujícího. Obec koupila pozemky parcela číslo 240/3, 237/1, 239, 237/4, 425 (neplodná půda, ostatní plocha) o výměře celkem 1897 m², za ujednanou cenu ve výši celkem 109.200,00 Kč.

ZO schválilo toto právní jednání dne 27. 12. 2021, č. usnesením 6/6/2021.

Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Vklad do KN – právní účinky vkladu 10. 1. 2022, účtováno dne 30. 1. 2022 č. d. 2001 - nebylo účtováno v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701.

Směna pozemků

Směnná smlouva, uzavřená dne 15. 6. 2022. Účastníci smlouvy Obec Chvalnov - Lísky a fyzická osoba směňují nemovité věci, a to pozemky parcela č. 92/8, o výměře 4138 m² a parcela č. 92/11, o výměře 449 m² – orná půda (vlastník obec) s pozemky parcela č. 99/17, o výměře 462 m², č. 99/18, o výměře 500 m² a 101/6, o výměře 81 m² – ostatní plocha (vlastník FO). Cena směňovaných pozemků byla stanovena dohodou smluvních stran ve výši 59.639,00 Kč a 54.680,00 Kč (znalecký posudek č. 3314-11/2022, 3339-9/2022). Účastníci směny se dohodli, že směna bude bez finančního vypořádání. Záměr směny byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 3. 5. 2022 do 20. 5. 2022. Směna pozemků byla schválena na ZO dne 9. 6. 2022, usnesení č. 6/3/2022.

Vklad do KN – právní účinky vkladu 1. 7. 2022, účtováno dne 10. 1. 2022, č. d. 2002- nebylo účtováno v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701.

Zjištění:

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

Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období roku 2022 neuzavřela obec žádnou novou smlouvu o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období roku 2022 nebyla uzavřena žádná smlouva o věcných břemenech.
Smlouvy ostatní	Zastupitelstvo obce schválilo dne 20. 4. 2022, usnesením č. 9/2/2022 Smlouvu o zápůjčce, kde na straně zapůjčitele vystupuje Obec Chvalnov - Lísky a na straně vydlužitele SH ČMS – SDH Chvalnov-Lísky. Na základě této smlouvy, uzavřené dne 4. 5. 2022, se obec zavázala půjčit vydlužiteli částku ve výši 129.000,00 Kč za účelem financování dotace na nákup přileb, historického oblečení, časomíry a terčů. Zápůjčka byla poskytnuta bezúročně. Smlouva byla schválena ZO dne 20. 4. 2022, usnesením č. 9/2/2022. Dluh bude splacen nejpozději do 30. 11. 2022.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyla upravena vnitřní normou – ve věci zadávání veřejných zakázek malého rozsahu bylo postupováno ve smyslu ustanovení § 6 (dodržení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace) zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách (v platném znění). Obec Chvalnov - Lísky, jako veřejný zadavatel, měl zřízený profil zadavatele na portálu www.profilzadavatele.cz . V kontrolovaném období roku 2022 obec nerealizovala žádnou veřejnou zakázku.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byly zjištěny chyby závažnosti b) a c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Případné drobné nedostatky uvedené v textu byly průběžně odstraňovány. Z toho důvodu byla obec povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Zjištěný nedostatek: Z předloženého usnesení č. 4/3/2022 ze dne 09. 06. 2022 nebylo zřejmé, zda obec přijala nápravná opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Písemná informace o nápravě chyb a nedostatků obdržel, přezkoumávající orgán dne 28. 06. 2022. Při dílčím přezkumu hospodaření byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, ke kterým byla přijata nápravná opatření a následně zaslána přezkoumávajícímu orgánu, v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2022 se uskutečnilo 8 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Chvalnov - Lísky (dále jen ZO): 1/2022 zasedání ZO dne 16. 2. 2022, 2/2022 zasedání ZO dne 20. 4. 2022, 3/2022 zasedání ZO dne 9. 6. 2022, 4/2022 zasedání ZO dne 2. 8. 2022, 5/2022 zasedání ZO dne 16. 9. 2022, 6/2022 Ustavující zasedání ZO dne 21. 10. 2022,

7/2022 zasedání ZO dne 10. 12. 2022 a 8/2022 zasedání ZO dne 29. 12. 2022.

Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích. Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořízeny zápisy, které podepsali ověřovatelé a starosta. Součástí zápisů ze zasedání zastupitelstva byla přijatá usnesení a prezenční listiny vše bylo v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Peněžní fondy
územního celku –
pravidla tvorby a
použití

V kontrolovaném období roku 2022 obec nezřídila žádný peněžní fond.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů. nevyskytuje se

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. nevyskytuje se

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. nevyskytuje se

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. nevyskytuje se

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. nevyskytuje se

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

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 přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: Vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
 § 2 - Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: 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.

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. *(napraveno)*

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele Smlouvu o dílo uzavřenou na veřejnou zakázku v souladu se zákonem. Obec (zadavatel) porušila ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek tím, že Smlouvu o dílo na akci Kulturní dům Chvalnov – stavební úpravy v suterénu, nezveřejnila na profilu zadavatele do 15 dnů od jejich podpisů.

- Zveřejnění na profilu zadavatele *(splněno dne: 04.07.2022)* - Dokument byl na profilu zadavatele zveřejněn.

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 - Územní celek nedodržel zásady účtování. *(napraveno)*

Bylo chybně účtováno na výnosovém účtu 688. Příjem z Odvodu za odnětí půdy ze ZPF a příjem Daně z hazardních her ve výši 29 954,06 Kč neodpovídala částce zaúčtované na účtu 688.

- Zásady účtování *(splněno dne: 04.07.2022)* - Bylo přijato nápravné opatření

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. *(napraveno)*

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

- Postup při účtování o dlouhodobém majetku *(splněno dne: 04.07.2022)* - Bylo přijato nápravné opatření.

ČÚS č. 710 bod 6. - Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku. *(napraveno)*

- Účtování o dlouhodobém majetku *(splněno dne: 04.07.2022)* - Bylo přijato nápravné opatření.

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

§ 30 odst. 7 písm. a) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků. *(napraveno)*

- Inventurní soupisy *(splněno dne: 04.07.2022)* - Byla přijata nápravná opatření

§ 30 odst. 7 písm. b) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby záznam osoby odpovědné za provedení inventury. *(napraveno)*

- Inventurní soupisy *(splněno dne: 04.07.2022)* - Byla přijata nápravná opatření

§ 36 odst. 1 - Územní celek nepostupoval vždy podle Českých účetních standardů. *(napraveno)*

- ČÚS *(splněno dne: 04.07.2022)* - Bylo přijato nápravné opatření.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 - Územní celek nevykonával finanční kontrolu dle zákona a ta se nestala součástí systému finančního řízení zabezpečujícího hospodaření s veřejnými prostředky. *(napraveno)*

Z pokladních dokladů bylo zřejmé, že nebyla prováděna finanční kontrola.

- Finanční kontrola pokladny (*splněno dne: 01.07.2022*) - Z dokladů bylo zřejmé, že je vykonávána finanční kontrola

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 vyplývajících z účelu přijatých dotací nebo z uzavřených smluv, podle nichž byly přijaty účelové rozpočtové prostředky od jiných osob. (*napraveno*)

Bylo zjištěno neoprávněné čerpání finančních prostředků dotace na zajištění voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši 315,00 Kč (položka 5175 stravné).

- Volby - účel použití rozpočtovaných prostředků (*splněno dne: 04.07.2022*) - Částka byla vrácena do SR

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

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 - Územní celek nevykonával finanční kontrolu dle zákona a ta se nestala součástí systému finančního řízení zabezpečujícího hospodaření s veřejnými prostředky. (*napraveno*)

- Finanční kontrola (*splněno dne: 04.07.2022*) - Byla přijata nápravná opatření

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

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků. (*napraveno*)

- Inventarizace (*splněno dne: 04.07.2022*) - Byla přijata nápravná opatření

§ 7 odst. 1 a 2 - Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. (*napraveno*)

- Účetní závěrka (*splněno dne: 04.07.2022*) - Bylo přijato nápravné opatření

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

§ 5 odst. 2 až 5 - Plán inventur neobsahoval stanovené údaje. (*napraveno*)

- Plán inventur (*splněno dne: 04.07.2022*) - Plán inventur na rok 2022 byl předložen při dílčím přezkoumání hospodaření.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (*napraveno*)

Obec nevyplatila odměny při ukončení mandátu členům zastupitelstva obce v souladu s tímto ustanovením.

- Výše měsíční odměny při ukončení mandátu (*splněno dne: 05.12.2022*) - Přijato nápravné opatření

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

§ 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. (*napraveno*)

- Projednání ZÚ (*splněno dne: 05.12.2022*) - Nápravné opatření bylo přijato bezprostředně po ukončení dílčího přezkumu hospodaření

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. *(napraveno)*

Zpráva o plnění přijatých opatření vyplývajících ze zprávy o přezkumu hospodaření za rok 2022 nebyla přezkoumávajícímu orgánu doručena do 15-ti dnů po schválení a projednání závěrečného účtu.

- Přijetí nápravného opatření *(splněno dne: 05.12.2022)* - Nápravné opatření bylo přijato bezprostředně po dílčím přezkumu hospodaření

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

§ 36 odst. 1 - Územní celek nepostupoval vždy podle Českých účetních standardů. *(napraveno)*

Obec chybně účtovala do výnosových účtů.

- Účtování na výnosových účtech *(splněno dne: 05.12.2022)* - Při konečném přezkumu hospodaření se chyba neopakovala

§ 36 odst. 1 - Územní celek nepostupoval vždy podle Českých účetních standardů. *(napraveno)*

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

- Účtování *(splněno dne: 05.12.2022)* - Při konečném přezkumu hospodaření se chyba se neopakovala

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Chvalnov-Lísky za rok 2022

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 - Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Chvalnov-Lísky za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Chvalnov-Lísky za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,81 %
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.

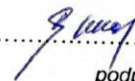
Chvalnov-Lísky dne 30. března 2022

Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis

Mgr. Martina Bartošová
kontrolor



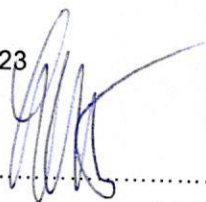
.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Ing. Zdeněk Lehkoživ, starosta obce Chvalnov-Lísky, 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 půjčky, 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 30. března 2023

Ing. Zdeněk Lehkoživ
starosta



.....
podpis

OBEC
CHVALNOV - LÍSKY
763 05 Koryčany

1 x obdrží: Obec Chvalnov-Lísky

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

Poznámka:

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 50.000,00 Kč.