

Návrh závěrečného účtu za rok 2023

Sestavený ke dni 31.12.2023

Údaje o organizaci

Název Obec Zvole
Adresa J.Štulíka 56
252 45 Zvole
IČO 00241890
Právní forma Obec

Kontaktní údaje

Telefon 257 760 337
E-mail pavla.justianova@zvole.info

Obsah závěrečného účtu

Strana

Porovnání aktivních a pasivních účtů	1
Porovnání nákladových a výnosových účtů	3
Porovnání závazkových a pohledávkových účtů	5
Majetek	7
Měsíční stav finančních prostředků	8
Porovnání plnění sdílených daní	9
Porovnání běžných a kapitálových výdajů	10
Porovnání příjmů a výdajů	11
Porovnání běžných příjmů, výdajů a saldo provozního přebytku	12
Porovnání příjmů a výdajů dle tříd	13
Příjmy a výdaje dle účelových znaků	14
Daňové příjmy - vybrané položky	17
Plnění rozpočtu dle tříd	18
Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu	21
Vyúčtování finančních vztahů k ostatním rozpočtům veřejné úrovně	22
Zpráva o přezkoumání 2023	23

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2023

		Aktivní účty		
SU	Název	2021	2022	2023
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	178 763,00	209 437,00	209 437,00
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	1 345 984,22	1 630 818,22	1 670 799,43
021	Stavby	203 375 288,99	223 535 363,57	231 056 012,87
022	Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	17 370 716,98	17 714 731,98	17 669 731,98
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	4 063 803,03	4 183 425,75	4 437 907,75
031	Pozemky	36 313 459,95	40 522 259,95	40 522 259,95
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	1 135 901,63	1 141 044,13	2 658 013,53
069	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	0,00	0,00	978 170,00
078	Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-178 763,00	-209 437,00	-209 437,00
079	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-369 929,40	-369 929,40	-369 929,40
081	Oprávký ke stavbám	-43 798 927,00	-45 985 326,00	-48 474 318,00
082	Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-3 871 021,00	-4 701 298,00	-5 512 665,00
088	Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-4 063 803,03	-4 183 425,75	-4 437 907,75
231	Základní běžný účet územních samosprávných celků	11 726 497,52	3 190 441,78	14 083 422,73
311	Odběratelé	0,00	200 000,00	0,00
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	478 370,00	691 190,00	529 240,00
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	0,00	0,00	5 350,00

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2023

		Pasivní účty		
SU	Název	2021	2022	2023
321	Dodavatelé	1 025 378,41	0,00	0,00
331	Zaměstnanci	271 765,00	407 183,00	343 651,00
336	Sociální zabezpečení	80 662,00	140 685,00	130 771,00
337	Zdravotní pojištění	49 912,00	80 432,00	73 309,00
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	32 267,00	67 476,00	54 631,00
378	Ostatní krátkodobé závazky	48 219,00	68 720,00	97 401,00
389	Dohadné účty pasivní	0,00	0,00	592 240,00
401	Jmění účetní jednotky	112 908 085,07	112 908 085,07	112 908 085,07
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	72 769 587,69	71 878 872,30	74 118 759,78
406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-30 840 620,51	-30 840 620,51	-30 840 620,51
408	Opravy předcházejících účetních období	402 034,85	402 034,85	-1 529 965,15
432	Výsledek hospodaření předcházejícího účetních období	54 913 158,39	65 709 052,78	82 206 430,72
451	Dlouhodobé úvěry	1 249 998,60	249 997,80	0,00

Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: 12/2023

		Nákladové účty		
SU	Název	2021	2022	2023
501	Spotřeba materiálu	963 702,59	911 797,59	781 814,25
502	Spotřeba energie	698 821,17	652 010,39	1 323 056,85
511	Opravy a udržování	512 692,90	3 093 434,26	3 648 761,65
513	Náklady na reprezentaci	72 409,66	125 976,43	86 019,64
518	Ostatní služby	6 039 803,45	4 782 092,91	5 171 770,37
521	Mzdové náklady	5 430 299,00	5 557 643,00	6 219 786,00
524	Zákonné sociální pojištění	1 438 624,00	1 410 787,00	1 660 534,00
527	Zákonné sociální náklady	43 100,00	74 391,00	41 207,80
538	Jiné daně a poplatky	4 120,00	11 000,00	8 200,00
542	Jiné pokuty a penále	0,00	7 400,00	0,00
543	Dary a jiná bezúplatná předání	79 987,00	161 457,60	170 102,80
549	Ostatní náklady z činnosti	243 877,00	268 171,00	282 740,00
551	Odpisy dlouhodobého majetku	5 131 606,00	3 016 676,00	3 300 359,00
553	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	0,00	0,00	45 000,00
558	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	130 364,91	150 296,72	254 482,00
562	Úroky	39 492,29	17 389,50	893,18
569	Ostatní finanční náklady	31 991,80	32 243,60	37 892,40
572	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	3 715 194,96	4 788 062,76	7 130 645,43

Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: 12/2023

Výnosové účty				
SU	Název	2021	2022	2023
601	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	239 585,00	493 382,00	708 003,00
602	Výnosy z prodeje služeb	339 200,00	82 100,00	144 600,00
603	Výnosy z pronájmu	1 058 620,00	1 200 217,07	1 512 445,22
605	Výnosy ze správních poplatků	27 080,00	21 740,00	26 080,00
606	Výnosy z místních poplatků	1 991 802,50	2 350 145,00	2 721 056,50
609	Jiné výnosy z vlastních výkonů	13 416,00	0,00	88,20
646	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	0,00	0,00	45 000,00
647	Výnosy z prodeje pozemků	0,00	22 000,00	164 500,00
649	Ostatní výnosy z činnosti	593 371,00	989 033,47	609 528,50
662	Úroky	16 498,39	16 030,81	8 823,13
672	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	2 512 952,99	3 637 815,59	2 985 002,71
681	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	5 794 531,90	6 439 425,75	7 783 009,15
682	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	6 665 240,98	7 653 617,06	10 299 920,90
684	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	14 935 441,76	17 388 673,56	18 516 893,82
686	Výnosy ze sdílených majetkových daní	958 297,86	1 010 103,74	1 021 739,34
688	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	225 942,74	253 923,65	277 970,08

Porovnání závazkových a pohledávkových účtů

Období: 12/2023

		Závazky		
SU	Název	2021	2022	2023
321	Dodavatelé	1 025 378,41	0,00	0,00
331	Zaměstnanci	271 765,00	407 183,00	343 651,00
336	Sociální zabezpečení	80 662,00	140 685,00	130 771,00
337	Zdravotní pojištění	49 912,00	80 432,00	73 309,00
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	32 267,00	67 476,00	54 631,00
378	Ostatní krátkodobé závazky	48 219,00	68 720,00	97 401,00
389	Dohadné účty pasivní	0,00	0,00	592 240,00
451	Dlouhodobé úvěry	1 249 998,60	249 997,80	0,00

Porovnání závazkových a pohledávkových účtů

Období: 12/2023

		Pohledávky		
SU	Název	2021	2022	2023
311	Odběratelé	0,00	200 000,00	0,00
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	478 370,00	691 190,00	529 240,00
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	0,00	0,00	5 350,00

Majetek

Období: 12/2023

<i>Název majetkového účtu</i>	<i>Počáteční stav k 1.1.</i>	<i>Změna stavu (přírůstek+/úbytek-)</i>	<i>Konečný stav k 31.12</i>
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	209 437,00	0,00	209 437,00
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	1 630 818,22	39 981,21	1 670 799,43
Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný			
Stavby	223 535 363,57	7 520 649,30	231 056 012,87
Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	17 714 731,98	-45 000,00	17 669 731,98
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	4 183 425,75	254 482,00	4 437 907,75
Dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný			
Pozemky	40 522 259,95	0,00	40 522 259,95
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	1 141 044,13	1 516 969,40	2 658 013,53
Dlouhodobý finanční majetek			
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	0,00	978 170,00	978 170,00
Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-209 437,00	0,00	-209 437,00
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-369 929,40	0,00	-369 929,40
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávky ke stavbám	-45 985 326,00	-2 488 992,00	-48 474 318,00
Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-4 701 298,00	-811 367,00	-5 512 665,00
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-4 183 425,75	-254 482,00	-4 437 907,75

Měsíční stav finančních prostředků

Období: 12/2023

<i>Měsíc</i>	<i>Základní běžný účet</i>	<i>Pokladna</i>
Leden	4 920 718,88	604 716,00
Únor	6 276 077,34	588 249,00
Březen	5 780 779,08	325 411,00
Duben	6 391 683,87	277 836,00
Květen	6 832 687,08	244 318,00
Červen	7 716 268,30	202 324,00
Červenec	9 623 972,01	163 113,00
Srpen	10 710 132,37	125 096,00
Září	12 261 728,81	485 084,00
Říjen	11 858 026,72	250 710,00
Listopad	12 564 478,89	129 079,00
Prosinec	14 083 422,73	0,00

Porovnání plnění sdílených daní

<i>Měsíc</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Leden	2 311 934,24	2 103 296,15	2 451 582,47
Únor	2 150 952,33	2 186 648,18	2 472 971,89
Březen	2 133 675,07	2 254 758,86	2 969 024,58
Duben	1 393 746,32	1 832 790,96	1 926 404,35
Květen	1 879 676,35	2 387 322,86	2 647 329,71
Červen	2 870 942,62	2 927 871,66	3 321 168,72
Červenec	3 397 122,63	4 149 381,58	5 425 421,30
Srpen	2 185 438,71	2 290 075,86	2 506 785,07
Září	2 109 919,84	3 001 862,92	3 222 678,23
Říjen	1 399 287,51	2 177 331,83	2 478 747,36
Listopad	2 210 241,22	2 655 505,53	2 836 803,58
Prosinec	3 317 277,80	3 514 869,98	4 340 906,61
CELKEM	27 360 214,64	31 481 716,37	36 599 823,87

Porovnání běžných a kapitálových výdajů

Období: 12/2023

<i>Měsíc</i>	<i>Běžné výdaje 5XXX</i>	<i>Kapitálové výdaje 6XXX</i>
Leden	2 856 269,84	554 046,90
Únor	1 580 344,00	39 981,21
Březen	1 572 203,99	3 412 130,82
Duben	1 614 120,23	113 585,48
Květen	1 787 593,17	613 753,00
Červen	2 155 631,14	1 319 304,40
Červenec	3 591 133,90	1 608 534,42
Srpen	1 573 652,36	130 000,00
Září	2 034 785,18	30 250,00
Říjen	3 530 193,89	29 645,00
Listopad	2 180 371,10	145 593,84
Prosinec	1 758 028,57	2 153 066,84
CELKEM	26 234 327,37	10 149 891,91

Porovnání příjmů a výdajů

Období: 12/2023

<i>Měsíc</i>	<i>Příjmy</i>	<i>Výdaje</i>
Leden	5 223 927,24	3 410 316,74
Únor	3 059 017,07	1 620 325,21
Březen	4 572 367,55	4 984 334,81
Duben	2 338 610,50	1 727 705,71
Květen	2 842 349,38	2 401 346,17
Červen	4 358 516,76	3 474 935,54
Červenec	7 107 372,03	5 199 668,32
Srpen	2 789 812,72	1 703 652,36
Září	3 616 631,62	2 065 035,18
Říjen	2 856 136,80	3 559 838,89
Listopad	3 032 417,11	2 325 964,94
Prosinec	5 730 039,25	3 911 095,41
CELKEM	47 527 198,03	36 384 219,28

Porovnání běžných příjmů, výdajů a saldo provozního přebytku

Období: 12/2023

<i>Měsíc</i>	<i>Běžné příjmy</i>	<i>Běžné výdaje</i>	<i>Saldo provozního přebytku</i>
Leden	5 223 927,24	2 856 269,84	2 367 657,40
Únor	3 059 017,07	1 580 344,00	1 478 673,07
Březen	3 347 600,36	1 572 203,99	1 775 396,37
Duben	2 174 110,50	1 614 120,23	559 990,27
Květen	2 842 349,38	1 787 593,17	1 054 756,21
Červen	4 358 516,76	2 155 631,14	2 202 885,62
Červenec	7 107 372,03	3 591 133,90	3 516 238,13
Srpen	2 789 812,72	1 573 652,36	1 216 160,36
Září	3 571 631,62	2 034 785,18	1 536 846,44
Říjen	2 856 136,80	3 530 193,89	-674 057,09
Listopad	3 032 417,11	2 180 371,10	852 046,01
Prosinec	5 730 039,25	1 758 028,57	3 972 010,68
CELKEM	46 092 930,84	26 234 327,37	19 858 603,47

Porovnání příjmů a výdajů dle tříd

Třída	2021	2022	2023
Příjmy			
1 DAŇOVÉ PŘÍJMY	30 579 253,74	35 117 628,76	40 641 407,99
2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	2 367 634,39	2 705 861,35	3 151 811,85
3 KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	0,00	22 000,00	209 500,00
4 PŘIJATÉ TRANSFERY	2 894 461,95	4 752 002,20	3 524 478,19
Příjmy celkem	35 841 350,08	42 597 492,31	47 527 198,03
Výdaje			
5 BĚŽNÉ VÝDAJE	20 622 801,73	23 626 374,76	26 234 327,37
6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	9 209 445,62	26 507 072,49	10 149 891,91
Výdaje celkem	29 832 247,35	50 133 447,25	36 384 219,28

Příjmy a výdaje dle účelových znaků

Bez návrhu rozpočtových změn

Třídění: **Pol vzestupně**
Za období: **12/2023**

Pol	Název	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
Nst Zdr UZ 000 0 00000							
1111	- Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené plátcí	5 871 587,24	5 478 000,00	107,18	5 871 590,00	100,00	2,76
1112	- Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené poplatníky	491 991,33	355 000,00	138,59	491 990,00	100,00	-1,33
1113	- Příjem z daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní	1 419 430,58	1 141 000,00	124,40	1 419 430,00	100,00	-0,58
1121	- Příjem z daně z příjmů právnických osob	10 299 920,90	8 000 000,00	128,75	10 299 920,00	100,00	-0,90
1211	- Příjem z daně z přidané hodnoty	18 516 893,82	19 427 000,00	95,32	18 516 900,00	100,00	6,18
1334	- Příjem z odvodů za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu podle	14 841,60	0,00	0,00	14 850,00	99,94	8,40
1335	- Příjem z poplatku za odnětí pozemku podle lesního zákona	88,20	0,00	0,00	90,00	98,00	1,80
1341	- Příjem z poplatku ze psů	46 310,00	50 000,00	92,62	46 310,00	100,00	0,00
1343	- Příjem z poplatku za užívání veřejného prostranství	12 000,00	15 000,00	80,00	12 000,00	100,00	0,00
1345	- Příjem z poplatku za obecní systém odpadového hospodářství a příjem z	2 581 736,00	2 600 000,00	99,30	2 581 740,00	100,00	4,00
1348	- Příjem z poplatku za zhodnocení stavebního pozemku možností jeho	75 660,50	0,00	0,00	75 660,00	100,00	-0,50
1361	- Příjem ze správních poplatků	26 080,00	30 000,00	86,93	26 080,00	100,00	0,00
1381	- Příjem z daně z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technických her	263 043,71	250 000,00	105,22	263 040,00	100,00	-3,71
1382	- Příjem ze zrušeného odvodu z loterií a podobných her kromě odvodu z	2,83	0,00	0,00	90,00	3,14	87,17
1383	- Příjem ze zrušeného odvodu z výherních hracích přístrojů	81,94	0,00	0,00	0,00	0,00	-81,94
1511	- Příjem z daně z nemovitých věcí	1 021 739,34	950 000,00	107,55	1 021 740,00	100,00	0,66
2111	- Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	852 603,00	555 000,00	153,62	852 600,00	100,00	-3,00
2119	- Ostatní příjmy z vlastní činnosti	19 500,00	0,00	0,00	19 500,00	100,00	0,00
2131	- Příjem z pronájmu nebo pachtu pozemků	91 645,22	85 000,00	107,82	91 650,00	99,99	4,78
2132	- Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	1 620 800,00	1 300 000,00	124,68	1 620 800,00	100,00	0,00
2141	- Příjem z úroků	8 823,13	15 000,00	58,82	8 820,00	100,04	-3,13
2321	- Přijaté peněžité neinvestiční dary	20 000,00	0,00	0,00	20 000,00	100,00	0,00
2324	- Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	590 028,50	500 000,00	118,01	590 030,00	100,00	1,50
3111	- Příjem z prodeje pozemků	164 500,00	0,00	0,00	164 500,00	100,00	0,00
3113	- Příjem z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku	45 000,00	0,00	0,00	45 000,00	100,00	0,00
4112	- Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného	455 900,00	450 000,00	101,31	455 900,00	100,00	0,00
4121	- Neinvestiční přijaté transfery od obcí	80 000,00	80 000,00	100,00	80 000,00	100,00	0,00
4134	- Převody z rozpočtových účtů	200 000,00	0,00	0,00	200 000,00	100,00	0,00
Příjmy:		44 790 207,84	41 281 000,00	108,50	44 790 230,00	100,00	22,16
5011	- Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na	3 365 037,00	3 350 000,00	100,45	3 365 040,00	100,00	3,00
5021	- Ostatní osobní výdaje	443 268,00	365 000,00	121,44	443 260,00	100,00	-8,00
5023	- Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	2 432 440,00	2 500 000,00	97,30	2 432 440,00	100,00	0,00
5031	- Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku	1 127 034,00	1 100 000,00	102,46	1 127 030,00	100,00	-4,00
5032	- Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	546 099,00	550 000,00	99,29	546 100,00	100,00	1,00
5038	- Pojistné na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při	14 677,00	18 000,00	81,54	14 680,00	99,98	3,00
5131	- Potraviny	2 985,00	13 000,00	22,96	2 990,00	99,83	5,00
5132	- Ochranné pomůcky	38 222,80	60 000,00	63,70	38 230,00	99,98	7,20
5133	- Léky a zdravotnický materiál	5 473,00	4 000,00	136,83	5 470,00	100,05	-3,00
5136	- Knihy a obdobné listinné informační prostředky	49 994,00	53 000,00	94,33	50 000,00	99,99	6,00
5137	- Drobný dlouhodobý hmotný majetek	254 482,00	175 000,00	145,42	254 490,00	100,00	8,00
5139	- Nákup materiálu jinde nezařazený	488 673,43	730 000,00	66,94	488 680,00	100,00	6,57
5141	- Úroky vlastní	893,18	0,00	0,00	900,00	99,24	6,82
5151	- Studená voda včetně stočného a úplaty za odvod dešťových vod	9 540,00	10 000,00	95,40	9 540,00	100,00	0,00
5154	- Elektrická energie	559 326,85	705 000,00	79,34	559 330,00	100,00	3,15
5156	- Pohonné hmoty a maziva	214 882,02	320 000,00	67,15	214 880,00	100,00	-2,02
5161	- Poštovní služby	2 046,00	13 000,00	15,74	2 050,00	99,80	4,00
5162	- Služby elektronických komunikací	45 693,23	84 000,00	54,40	45 690,00	100,01	-3,23
5163	- Služby peněžních ústavů	305 290,40	299 000,00	102,10	305 300,00	100,00	9,60
5166	- Konzultační, poradenské a právní služby	77 016,50	100 000,00	77,02	77 020,00	100,00	3,50
5167	- Služby školení a vzdělávání	19 900,00	35 000,00	56,86	19 900,00	100,00	0,00
5168	- Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními	162 595,76	205 000,00	79,32	162 600,00	100,00	4,24
5169	- Nákup ostatních služeb	4 865 169,73	5 008 000,00	97,15	4 865 190,00	100,00	20,27
5171	- Opravy a udržování	3 645 544,80	7 810 000,00	46,68	3 645 170,00	100,01	-374,80
5175	- Pohoštění	99 351,44	130 000,00	76,42	99 740,00	99,61	388,56
5182	- Převody vlastní pokladně	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5194	- Výdaje na věcné dary	170 102,80	100 000,00	170,10	170 100,00	100,00	-2,80
5221	- Neinvestiční transfery fundací, ústavů a obecně prospěšným	24 000,00	100 000,00	24,00	24 000,00	100,00	0,00
5222	- Neinvestiční transfery spolkům	475 500,00	350 000,00	135,86	475 500,00	100,00	0,00
5229	- Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným osobám	15 561,68	15 000,00	103,74	15 560,00	100,01	-1,68
5321	- Neinvestiční transfery obcím	402 966,75	170 000,00	237,04	402 970,00	100,00	3,25

Příjmy a výdaje dle účelových znaků

Pol	Název	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
5329	- Ostatní neinvestiční transfery rozpočtům územní úrovně	885 166,00	1 605 000,00	55,15	885 160,00	100,00	-6,00
5331	- Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	3 770 000,00	3 770 000,00	100,00	3 770 000,00	100,00	0,00
5345	- Převody vlastním rozpočtovým účtům	200 000,00	0,00	0,00	200 000,00	100,00	0,00
5362	- Platby daní státnímu rozpočtu	8 200,00	20 000,00	41,00	8 200,00	100,00	0,00
5492	- Dary fyzickým osobám	44 500,00	50 000,00	89,00	44 500,00	100,00	0,00
5901	- Nespecifikované rezervy	0,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6119	- Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	39 981,21	0,00	0,00	39 980,00	100,00	-1,21
6121	- Stavby	8 525 828,63	1 000 000,00	852,58	8 525 840,00	100,00	11,37
6202	- Nákup majetkových podílů	978 170,00	0,00	0,00	978 170,00	100,00	0,00
6322	- Investiční transfery spolkům	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6349	- Ostatní investiční transfery rozpočtům územní úrovně	94 122,00	0,00	0,00	94 130,00	99,99	8,00
Výdaje:		34 409 734,21	30 822 000,00	111,64	34 409 830,00	100,00	95,79
Nst Zdr UZ 000 0 14004 Neinv.transfery krajům dle §27 z.č.133/1985 Sb.,o požár.ochr							
4116	- Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	13 800,00	0,00	0,00	13 800,00	100,00	0,00
Příjmy:		13 800,00	0,00	0,00	13 800,00	100,00	0,00
5156	- Pohonné hmoty a maziva	13 800,00	0,00	0,00	13 800,00	100,00	0,00
Výdaje:		13 800,00	0,00	0,00	13 800,00	100,00	0,00
Nst Zdr UZ 000 0 17969 IROP - Integrovaný regionální OP-program č.117030-EU-INV							
4216	- Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	1 224 767,19	0,00	0,00	1 224 770,00	100,00	2,81
Příjmy:		1 224 767,19	0,00	0,00	1 224 770,00	100,00	2,81
6121	- Stavby	511 790,07	0,00	0,00	511 790,00	100,00	-0,07
Výdaje:		511 790,07	0,00	0,00	511 790,00	100,00	-0,07
Nst Zdr UZ 000 0 29017 Přísp.na vyhotovení lesních hospod.plánů v digit.formě, p.H							
4116	- Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	49 528,00	0,00	0,00	49 530,00	100,00	2,00
Příjmy:		49 528,00	0,00	0,00	49 530,00	100,00	2,00
Nst Zdr UZ 000 0 98008 Účelové dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR							
4111	- Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního	38 600,00	0,00	0,00	38 600,00	100,00	0,00
Příjmy:		38 600,00	0,00	0,00	38 600,00	100,00	0,00
5021	- Ostatní osobní výdaje	31 840,00	0,00	0,00	31 840,00	100,00	0,00
5139	- Nákup materiálu jinde nezařazený	2 382,00	0,00	0,00	2 380,00	100,08	-2,00
5161	- Poštovní služby	766,00	0,00	0,00	770,00	99,48	4,00
5175	- Pohoštění	3 612,00	0,00	0,00	3 610,00	100,06	-2,00
Výdaje:		38 600,00	0,00	0,00	38 600,00	100,00	0,00
Nst Zdr UZ 103 1 33063 OP VVV - PO3 neinvestice							
2229	- Ostatní přijaté vratky transferů a podobné příjmy	-7 738,19	0,00	0,00	7 740,00	-99,98	15 478,19
4116	- Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Příjmy:		-7 738,19	0,00	0,00	7 740,00	-99,98	15 478,19
5336	- Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5366	- Výdaje z finančního vypořádání mezi krajem a obcemi	-7 738,19	0,00	0,00	7 740,00	-99,98	15 478,19
Výdaje:		-7 738,19	0,00	0,00	7 740,00	-99,98	15 478,19
Nst Zdr UZ 103 5 33063 OP VVV - PO3 neinvestice							
2229	- Ostatní přijaté vratky transferů a podobné příjmy	-43 849,81	0,00	0,00	43 850,00	-100,00	87 699,81
4116	- Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Příjmy:		-43 849,81	0,00	0,00	43 850,00	-100,00	87 699,81
5336	- Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5366	- Výdaje z finančního vypořádání mezi krajem a obcemi	-43 849,81	0,00	0,00	43 850,00	-100,00	87 699,81
Výdaje:		-43 849,81	0,00	0,00	43 850,00	-100,00	87 699,81
Nst Zdr UZ 143 1 33092 OP JAK – P2 neinvestice							
4116	- Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	340 107,07	0,00	0,00	340 110,00	100,00	2,93
Příjmy:		340 107,07	0,00	0,00	340 110,00	100,00	2,93
5336	- Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	340 107,07	0,00	0,00	340 110,00	100,00	2,93
Výdaje:		340 107,07	0,00	0,00	340 110,00	100,00	2,93
Nst Zdr UZ 143 5 33092 OP JAK – P2 neinvestice							
4116	- Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	1 121 775,93	0,00	0,00	1 121 780,00	100,00	4,07
Příjmy:		1 121 775,93	0,00	0,00	1 121 780,00	100,00	4,07

Příjmy a výdaje dle účelových znaků

<i>Pol</i>	<i>Název</i>	<i>Skutečnost</i>	<i>Rozpočet schválený</i>	<i>%</i>	<i>Rozpočet upravený</i>	<i>%</i>	<i>Rozdíl</i>
5336	- Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	1 121 775,93	0,00	0,00	1 121 780,00	100,00	4,07
	Výdaje:	1 121 775,93	0,00	0,00	1 121 780,00	100,00	4,07

	<i>Skutečnost</i>	<i>Rozpočet schválený</i>	<i>%</i>	<i>Rozpočet upravený</i>	<i>%</i>	<i>Rozdíl</i>
CELKEM PŘÍJMY:	47 527 198,03	41 281 000,00	115,13	47 630 410,00	99,78	103 211,97
CELKEM VÝDAJE:	36 384 219,28	30 822 000,00	118,05	36 487 500,00	99,72	103 280,72

Daňové příjmy - vybrané položky

Bez návrhu rozpočtových změn
Za období: **12/2023**

Položky		Skutečnost	Rozpočet schválený		%	Rozpočet upravený		%	Rozdíl
Sdílené daně	(Pol:11XX - 12XX)	36 599 823,87	34 401 000,00	106,39		36 599 830,00	100,00		6,13
Místní poplatky	(Pol:133X - 134X)	2 730 636,30	2 665 000,00	102,46		2 730 650,00	100,00		13,70
Správní poplatky	(Pol:136X)	26 080,00	30 000,00	86,93		26 080,00	100,00		0,00
Daň z nemovitosti	(Pol:1511)	1 021 739,34	950 000,00	107,55		1 021 740,00	100,00		0,66

Plnění rozpočtu dle tříd

Za období: 12/2023

Bez návrhu rozpočtových změn

Příjmy								
Třída	1	DAŇOVÉ PŘÍJMY	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
	1111	Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené plátcí	5 871 587,24	5 478 000,00	107,18	5 871 590,00	100,00	2,76
	1112	Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené poplatníky	491 991,33	355 000,00	138,59	491 990,00	100,00	-1,33
	1113	Příjem z daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle	1 419 430,58	1 141 000,00	124,40	1 419 430,00	100,00	-0,58
	1121	Příjem z daně z příjmů právnických osob	10 299 920,90	8 000 000,00	128,75	10 299 920,00	100,00	-0,90
	1211	Příjem z daně z přidané hodnoty	18 516 893,82	19 427 000,00	95,32	18 516 900,00	100,00	6,18
	1334	Příjem z odvodů za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu	14 841,60	0,00	0,00	14 850,00	99,94	8,40
	1335	Příjem z poplatku za odnětí pozemku podle lesního zákona	88,20	0,00	0,00	90,00	98,00	1,80
	1341	Příjem z poplatku ze psů	46 310,00	50 000,00	92,62	46 310,00	100,00	0,00
	1343	Příjem z poplatku za užívání veřejného prostranství	12 000,00	15 000,00	80,00	12 000,00	100,00	0,00
	1345	Příjem z poplatku za obecní systém odpadového hospodářství a	2 581 736,00	2 600 000,00	99,30	2 581 740,00	100,00	4,00
	1348	Příjem z poplatku za zhodnocení stavebního pozemku možností jeho	75 660,50	0,00	0,00	75 660,00	100,00	-0,50
	1361	Příjem ze správních poplatků	26 080,00	30 000,00	86,93	26 080,00	100,00	0,00
	1381	Příjem z daně z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technických	263 043,71	250 000,00	105,22	263 040,00	100,00	-3,71
	1382	Příjem ze zrušeného odvodu z loterií a podobných her kromě odvodu	2,83	0,00	0,00	90,00	3,14	87,17
	1383	Příjem ze zrušeného odvodu z výherních hracích přístrojů	81,94	0,00	0,00	0,00	0,00	-81,94
	1511	Příjem z daně z nemovitých věcí	1 021 739,34	950 000,00	107,55	1 021 740,00	100,00	0,66
Třída 1 DAŇOVÉ PŘÍJMY celkem:			40 641 407,99	38 296 000,00	106,12	40 641 430,00	100,00	22,01
Třída	2	NEDAŇOVÉ PŘÍJMY						
	2111	Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	852 603,00	555 000,00	153,62	852 600,00	100,00	-3,00
	2119	Ostatní příjmy z vlastní činnosti	19 500,00	0,00	0,00	19 500,00	100,00	0,00
	2131	Příjem z pronájmu nebo pachtu pozemků	91 645,22	85 000,00	107,82	91 650,00	99,99	4,78
	2132	Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich	1 620 800,00	1 300 000,00	124,68	1 620 800,00	100,00	0,00
	2141	Příjem z úroků	8 823,13	15 000,00	58,82	8 820,00	100,04	-3,13
	2229	Ostatní přijaté vratky transferů a podobné příjmy	-51 588,00	0,00	0,00	51 590,00	-100,00	103 178,00
	2321	Přijaté peněžité neinvestiční dary	20 000,00	0,00	0,00	20 000,00	100,00	0,00
	2324	Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	590 028,50	500 000,00	118,01	590 030,00	100,00	1,50
Třída 2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY celkem:			3 151 811,85	2 455 000,00	128,38	3 254 990,00	96,83	103 178,15
Třída	3	KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY						
	3111	Příjem z prodeje pozemků	164 500,00	0,00	0,00	164 500,00	100,00	0,00
	3113	Příjem z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku	45 000,00	0,00	0,00	45 000,00	100,00	0,00
Třída 3 KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY celkem:			209 500,00	0,00	0,00	209 500,00	100,00	0,00
Třída	4	PŘIJATÉ TRANSFERY						
	4111	Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního	38 600,00	0,00	0,00	38 600,00	100,00	0,00
	4112	Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného	455 900,00	450 000,00	101,31	455 900,00	100,00	0,00
	4116	Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	1 525 211,00	0,00	0,00	1 525 220,00	100,00	9,00
	4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	80 000,00	80 000,00	100,00	80 000,00	100,00	0,00
	4134	Převody z rozpočtových účtů	200 000,00	0,00	0,00	200 000,00	100,00	0,00
	4216	Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	1 224 767,19	0,00	0,00	1 224 770,00	100,00	2,81
Třída 4 PŘIJATÉ TRANSFERY celkem:			3 524 478,19	530 000,00	665,00	3 524 490,00	100,00	11,81
Příjmy celkem:			47 527 198,03	41 281 000,00	115,13	47 630 410,00	99,78	103 211,97

Plnění rozpočtu dle tříd

Bez návrhu rozpočtových změn

Výdaje								
Třída	5	BĚŽNÉ VÝDAJE	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na	3 365 037,00	3 350 000,00	100,45	3 365 040,00	100,00	3,00
	5021	Ostatní osobní výdaje	475 108,00	365 000,00	130,17	475 100,00	100,00	-8,00
	5023	Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	2 432 440,00	2 500 000,00	97,30	2 432 440,00	100,00	0,00
	5031	Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní	1 127 034,00	1 100 000,00	102,46	1 127 030,00	100,00	-4,00
	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	546 099,00	550 000,00	99,29	546 100,00	100,00	1,00
	5038	Pojistné na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu	14 677,00	18 000,00	81,54	14 680,00	99,98	3,00
	5131	Potravin	2 985,00	13 000,00	22,96	2 990,00	99,83	5,00
	5132	Ochranné pomůcky	38 222,80	60 000,00	63,70	38 230,00	99,98	7,20
	5133	Léky a zdravotnický materiál	5 473,00	4 000,00	136,83	5 470,00	100,05	-3,00
	5136	Knihy a obdobné listinné informační prostředky	49 994,00	53 000,00	94,33	50 000,00	99,99	6,00
	5137	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	254 482,00	175 000,00	145,42	254 490,00	100,00	8,00
	5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	491 055,43	730 000,00	67,27	491 060,00	100,00	4,57
	5141	Úroky vlastní	893,18	0,00	0,00	900,00	99,24	6,82
	5151	Studená voda včetně stočného a úplaty za odvod dešťových vod	9 540,00	10 000,00	95,40	9 540,00	100,00	0,00
	5154	Elektrická energie	559 326,85	705 000,00	79,34	559 330,00	100,00	3,15
	5156	Pohonné hmoty a maziva	228 682,02	320 000,00	71,46	228 680,00	100,00	-2,02
	5161	Poštovní služby	2 812,00	13 000,00	21,63	2 820,00	99,72	8,00
	5162	Služby elektronických komunikací	45 693,23	84 000,00	54,40	45 690,00	100,01	-3,23
	5163	Služby peněžních ústavů	305 290,40	299 000,00	102,10	305 300,00	100,00	9,60
	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	77 016,50	100 000,00	77,02	77 020,00	100,00	3,50
	5167	Služby školení a vzdělávání	19 900,00	35 000,00	56,86	19 900,00	100,00	0,00
	5168	Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními	162 595,76	205 000,00	79,32	162 600,00	100,00	4,24
	5169	Nákup ostatních služeb	4 865 169,73	5 008 000,00	97,15	4 865 190,00	100,00	20,27
	5171	Opravy a udržování	3 645 544,80	7 810 000,00	46,68	3 645 170,00	100,01	-374,80
	5175	Pohoštění	102 963,44	130 000,00	79,20	103 350,00	99,63	386,56
	5182	Převody vlastní pokladně	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5194	Výdaje na věcné dary	170 102,80	100 000,00	170,10	170 100,00	100,00	-2,80
	5221	Neinvestiční transfery fondacím, ústavům a obecně prospěšným	24 000,00	100 000,00	24,00	24 000,00	100,00	0,00
	5222	Neinvestiční transfery spolkům	475 500,00	350 000,00	135,86	475 500,00	100,00	0,00
	5229	Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným osobám	15 561,68	15 000,00	103,74	15 560,00	100,01	-1,68
	5321	Neinvestiční transfery obcím	402 966,75	170 000,00	237,04	402 970,00	100,00	3,25
	5329	Ostatní neinvestiční transfery rozpočtům územní úrovně	885 166,00	1 605 000,00	55,15	885 160,00	100,00	-6,00
	5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	3 770 000,00	3 770 000,00	100,00	3 770 000,00	100,00	0,00
	5336	Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	1 461 883,00	0,00	0,00	1 461 890,00	100,00	7,00
	5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům	200 000,00	0,00	0,00	200 000,00	100,00	0,00
	5362	Platby daní státnímu rozpočtu	8 200,00	20 000,00	41,00	8 200,00	100,00	0,00
	5366	Výdaje z finančního vypořádání mezi krajem a obcemi	-51 588,00	0,00	0,00	51 590,00	-100,00	103 178,00
	5492	Dary fyzickým osobám	44 500,00	50 000,00	89,00	44 500,00	100,00	0,00
	5901	Nespecifikované rezervy	0,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Třída 5 BĚŽNÉ VÝDAJE celkem:			26 234 327,37	29 822 000,00	87,97	26 337 590,00	99,61	103 262,63
Třída	6	KAPITÁLOVÉ VÝDAJE						
	6119	Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	39 981,21	0,00	0,00	39 980,00	100,00	-1,21
	6121	Stavby	9 037 618,70	1 000 000,00	903,76	9 037 630,00	100,00	11,30
	6202	Nákup majetkových podílů	978 170,00	0,00	0,00	978 170,00	100,00	0,00
	6322	Investiční transfery spolkům	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	6349	Ostatní investiční transfery rozpočtům územní úrovně	94 122,00	0,00	0,00	94 130,00	99,99	8,00
Třída 6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE celkem:			10 149 891,91	1 000 000,00	1 014,9	10 149 910,00	100,00	18,09
Výdaje celkem:			36 384 219,28	30 822 000,00	118,05	36 487 500,00	99,72	103 280,72

Plnění rozpočtu dle tříd

Bez návrhu rozpočtových změn

Financování								
Třída	8	FINANCOVÁNÍ	Skutečnost	Rozpočet schválený		Rozpočet upravený		Rozdíl
					%		%	
	8115	Změny stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech kromě	-10 892 980,95	-10 459 000,00	104,15	-11 192 910,00	97,32	-299 929,05
	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	-249 997,80	0,00	0,00	-250 000,00	100,00	-2,20
	8901	Operace z peněžních účtů rozpočtové jednotky nemající charakter	0,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	300 000,00
Třída 8 FINANCOVÁNÍ celkem:			-11 142 978,75	-10 459 000,00	106,54	-11 142 910,00	100,00	68,75
Financování celkem:			-11 142 978,75	-10 459 000,00	106,54	-11 142 910,00	100,00	68,75

Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu

Období 2023

Investiční transfery

UZ	Poskytovatel	Název	Poskytnuto k 31.12.	Použito k 31.12.	Vratka v průběhu roku	Vratka při fin. vypořádání
17969	MMR	IROP - Integrovaný regionální OP-program č.	1 224 767,19	511 790,07	0,00	0,00
		Celkem	1 224 767,19	511 790,07	0,00	0,00

Neinvestiční transfery

UZ	Poskytovatel	Název	Poskytnuto k 31.12.	Použito k 31.12.	Vratka v průběhu roku	Vratka při fin. vypořádání
14004	MV ČR	Neinv.transfery krajům dle §27 z.č.133/1985	13 800,00	13 800,00	0,00	0,00
29017	MZe ČR	Přísp.na vyhotovení lesních hospod.plánů v	49 528,00	49 528,00	0,00	0,00
33092	MŠMT ČR	OP JAK – P2 neinvestice	1 461 883,00	1 461 883,00	0,00	0,00
98008	VPS	Účelové dotace na výdaje spojené s volbou	38 600,00	38 600,00	0,00	0,00
		Celkem	1 563 811,00	1 563 811,00	0,00	0,00
		Transfery celkem	2 788 578,19	2 075 601,07	0,00	0,00

Vyúčtování finančních vztahů k ostatním rozpočtům veřejné úrovně

Období 2023

Neinvestiční transfery

<i>Pol</i>	<i>UZ</i>	<i>Název</i>	<i>Poskytnuto k 31.12.</i>	<i>Použito k 31.12.</i>	<i>Vratka v průběhu roku</i>	<i>Vratka při fin. vypořádání</i>
4112		Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci	455 900,00	455 900,00	0,00	0,00
4121		Neinvestiční přijaté transfery od obcí	80 000,00	80 000,00	0,00	0,00
		Celkem	535 900,00	535 900,00	0,00	0,00
		Transfery celkem	535 900,00	535 900,00	0,00	0,00

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: 085292/2023/KUSK
Čj.: 005032/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ZVOLE

IČ: 00241890
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 31.07.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 20.12.2023
- 12.04.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Zvole

J. Štulíka 56
252 45 Zvole u Prahy

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Irena Kovářiková

Členové kontrolní skupiny:

Jiřina Šamanová

Ing. Jarmila Štětínová

Zástupci územního celku:

Ing. Miroslav Stoklasa - starosta

Mgr. Monika Neužilová - místostarostka

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 09.08.2023 pod č.j. 104372/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., nebyly předmětem přezkoumání hospodaření údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 12.04.2024 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2027 schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2022, návrh zveřejněn 08.12.2022 - 18.12.2022 (dohledatelný na internetových stránkách obce i ke dni dílčího přezkoumání obce dne 20.12.2023, zveřejněn dne 22.12.2022)

Návrh rozpočtu

- na rok 2023 vyvěšen dne 02.12.2022, datum sejmutí dne 18.12.2022 (Informace vyplývající z internetových stránek obce Zvole ke dni dílčího přezkoumání dne 20.12.2023. Návrh lze zobrazit a na zobrazeném dokumentu je uvedeno: "Vyvěšeno dne 02.12.2022 Sejmuto: 19.12.2022")

Schválený rozpočet

- na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2022, zveřejněn dne 21.12.2022

Závěrečný účet

- Závěrečný účet obce Zvole za rok 2022 byl schválen zastupitelstvem územního celku dne 14.06.2023, a to bez výhrad. V rámci přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že na internetových stránkách obce je Závěrečný účet sestavený k 31.12.2022 zveřejněn pod názvem: "Závěrečný účet obce Zvole za rok 2022, Zpráva auditora, Účetní závěrka, Výkaz pro hodnocení obecních rozpočtů", nicméně s ohledem na datum vyvěšení dne 29.05.2023 a datum sejmutí dne 14.6.2023 lze dovodit, že se jednalo o Návrh závěrečného účtu za rok 2022. S ohledem na skutečnost, že údaje obsažené v takto zveřejněných dokumentech jsou oproti původnímu návrhu bez jakékoliv změny, a s přihlédnutím k faktu, že takto zveřejnění závěrečný účet lze na internetových stránkách vyhledat i přes skutečnost uvedení data jeho svěšení, lze s odkazem na zamezení příliš formalistického postupu konstatovat, že související zveřejňovací proces je tzv. bez vad.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.06.2023 ze dne 04.07.2023, k 30.09.2023 ze dne 04.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 19.01.2024
- k 30.09.2023 ze dne 04.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 17.02.2024

Rozvaha

- k 30.09.2023 ze dne 04.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 17.02.2024

Příloha rozvahy

- k 30.09.2023 ze dne 04.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 17.02.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 30.09.2023, k 31.12.2023

Účetní deník

- k 30.09.2023, k 31.12.2023

Kniha došlých faktur

- ke dni 30.11.2023 do faktury č. DF-2300415, ke dni 27.12.2023 do faktury č. DF-2300452

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 01.12.2023 do faktury č. VF-2000040, ke dni 11.12.2023 do faktury č. VF-2300042

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. DF-2300294 ze dne 01.09.2023 - č. DF-2300328 ze dne 27.09.2023, č. DF-2300416 ze dne 04.12.2023 - č. DF-2300424 ze dne 06.12.2023, č. DF-2300427 ze dne 07.12.2023 - č. DF-2300432 ze dne 07.12.2023, č. DF-2300439 ze dne 14.12.2023 - č. DF-2300449 ze dne 21.12.2023
- dle knihy vydaných faktur - č. VF-2300034 ze dne 27.09.2023, č. VF-2300037 ze dne 08.11.2023 - č. VF-2300042 ze dne 11.12.2023

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 7525504/0600, vedenému u MONETA Money Banka, a. s. - č. 2023/101 ze dne 20.6.2023, č. 2023/142 ze dne 04.09.2023 - č. 2023/155 ze dne 30.09.2023, č. 2023/188 ze dne 30.11.2023, č. 2023/189 ze dne 04.12.2023 - č. 2023/203 ze dne 31.12.2023 k běžnému účtu č. 94-612111/0710, vedenému u ČNB - č. 21 ze dne 06.09.2023 - č. 22 ze dne 29.09.2023, č. 26 ze dne 30.11.2022, č. 27 ze dne 05.12.2023 - č. 30 ze dne 29.12.2023
- k běžnému účtu č. 106360389/0800, vedenému u ČS, a. s. - č. 009 ze dne 30.09.2023, č. 11 ze dne 30.11.2023, č. 012 za období od 01.12.2023 do 31.12.2023

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 7525504/0600, vedenému u MONETA Money Banka, a. s. - č. 23-802-00142 - č. 23-801-00155, č. 23-801-00188, č. 23-801-00189 - č. 23-801-00203
- k běžnému účtu č. 94-612111/0710, vedenému u ČNB - č. 23-802-00021 - č. 23-802-00022, č. 23-802-00026, č. 23-802-00027 - č. 23-802-00030
- k běžnému účtu č. 106360389/0800, vedenému u ČS, a. s. - č. 23-803-00009, č. 23-803-00011, č. 23-803-00012
- k převodu hospodářského výsledku - č. OD-23-00011
- k předpisu mezd - č. MZ-23-00009, č. MZ-23-00012
- k pokladně - č. 23-701-01190 ze dne 01.09.2023 - č. 23-701-01275 ze dne 29.09.2023, č. 23-701-01427 - č. 23-701-01488
- k majetku č. 2300059

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září 2023 a prosinec 2023
- fyzická kontrola pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 20.12.2023 v 11:50 hod. činí 76.632,00 Kč a je shodná s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. 23-701-01482 ze dne 20.12.2023

Pokladní doklad

- za měsíc září 2023 a měsíc 2023
- č. 733 ze dne 01.09.2023 - č. 816 ze dne 29.09.2023, č. 967 ze dne 04.12.2023 - č. 1028 ze dne 28.12.2023

Evidence poplatků

- za psy a odpad vedena v programu KEO dle jednotlivých poplatníků

Evidence pohledávek

- vedena dle jednotlivých dlužníků v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd XII/2023

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy za rok 2023 uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a neuvolněného místostarosty.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 14.06.2023 a schválení účetní závěrky příspěvkových organizací (Základní škola Zvole, Mateřská škola Zvole a Školní jídelna Zvole radou obce dne 22.6.2023

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.09.2023 a k 31.12.2023 organizací:
- IČO 08408157 Mateřská škola Zvole, příspěvková organizace
- IČO 08401551 Školní jídelna Zvole, příspěvková organizace
- IČO 71007903 Základní škola a Mateřská škola Zvole, okres Praha - západ

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.09.2023 a k 31.12.2023 organizací:
- IČO 08408157 Mateřská škola Zvole, příspěvková organizace
- IČO 08401551 Školní jídelna Zvole, příspěvková organizace
- IČO 71007903 Základní škola a Mateřská škola Zvole, okres Praha - západ

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

- Směnná smlouva ze dne 19.04.2023, kdy obec Zvole směňuje s fyzickou osobou. Dotčené pozemky parc. č. 503/13 v k. ú. Zvole u Prahy, který je předmětem směny s doplatkem a pozemek parc. č. 48/4, (dělení pozemků dle geometrického plánu č. 1642-216/2022), doplatek fyzické osoby činí 97.000,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.03.2023.
- Kupní smlouva ze dne 13.04.2023, kdy obec Zvole prodává fyzickým osobám, dotčený pozemek parc. č. 571/21 o výměře 55 m2 v k. ú. Zvole u Prahy, cena 27.000,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.03.2023.
- Kupní smlouva ze dne 13.04.2023, kdy obec Zvole prodává společnosti Damila-Leasing, s.r.o., IČ: 25120476, pozemek parc. č. 502/148 o výměře 15 m2 v k. ú. Zvole u Prahy, cena 40.000,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.03.2023.
- Darovací smlouva ze dne 2.11.2023, kdy fyzická osoba daruje obci Zvole pozemky parc. č. 736 (150 m2), č. 743 (435 m2) a č. 794 (44 m2) vše ostatní plocha. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce 21.9.2023.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Směnné smlouvě ze dne 19.04.2023, zveřejněn ve dnech 21.02.2023 - 09.03.2023
- ke Kupní smlouvě ze dne 13.04.2023, zveřejněn ve dnech 21.02.2023 - 09.03.2023
- ke Kupní smlouvě ze dne 13.04.2023, zveřejněn ve dnech 21.02.2023 - 09.03.2023

Smlouvy o vkladu majetku

- Dopis obce Zvole ze dne 06.04.2023, předmětem je skutečnost, že kupní cena pro rok 2023 činí 978 170,00 Kč. (Smlouva uzavřená dne 16.12.2021). Schváleno zastupitelstvem obce dne 14.06.2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 13.12.2023, kdy Středočeský kraj poskytuje z Fondu podpory včasné přípravy projektů EU 2021 a NIP poskytuje obci Zvole na akci Architektonická studie Základní školy Zvole - technická studie v maximální výši 515.000,00 Kč. Přijetí dotace schváleno radou obce dne 24.07.2023.
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 19.4.2023, kdy obec Zvole poskytuje dotaci organizaci Sokol Zvole, z. s., IČ 47005505, neinvestiční dotaci ve výši 100.000,00 Kč jako příspěvek na oslavy 100 let vzniku sportovního spolku Sokol Zvole z. s. na základě žádosti ze dne 09.03.2023. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 23.03.2023. Smlouva uveřejněna dne 19.04.2023. Termín vyúčtování dne 31.01.2024. Vyúčtování předloženo dne 14.06.2023.

Vnitřní předpis a směrnice

- Obecně závazná vyhláška č. 1/2023 O místním poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci, schválena zastupitelstvem obce dne 14.12.2023. Účinná od 01.01.2024, ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků vyhlášena dne 19.12.2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 22/Z/7 ze dne 19.12.2022 (rozpočet), č. 23/Z/1 ze dne 23.03.2023, č. 23/Z/2 ze dne 14.06.2023, č. 23/Z/3 ze dne 21.09.2023, č. 23/Z/4 ze dne 02.11.2023 a č. 23/Z/5 ze dne 14.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 09.02.2023 - 31.12.2023

Nespecifikován

- Auditorská zpráva ze dne 10.3.2023 zpracována společností AUDIT OBCE s. r. o.
- Rozsudek Krajského soudu v Praze č.j. 54A 52/2022-42.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně záúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

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

§ 3 odst. 4 písm. a), neboť:

Při inventarizaci nevyužila účetní jednotka inventarizační evidence tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví. Účetní jednotka nevyužila při zjišťování skutečného stavu inventarizačních položek a jejich částí v rámci účtu 021 (Stavby) a účtu 031 (Pozemky) a ověřování tohoto stavu se stavem v účetnictví inventarizační evidence tak, aby bylo zjištěno, zda všechny inventarizační položky a jejich části jsou zachyceny v účetnictví v souladu s právními předpisy, zejména s ohledem na požadavek, aby účetnictví bylo správné. V rámci přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že účetní jednotka pro naplnění povinného obsahu inventurní soupisy není schopna vyčíslit celkovou výši ocenění majetku podle rozsahu inventurního soupisu v členění stanoveném vybranou účetní jednotkou, neboť konkrétní inventarizační evidenci uvedených účtů nevede a nemůže tak být splněna ani povinnost uvést tento typ inventarizační evidence do přílohy příslušných inventurních soupisů. Domněnka územního celku v tom smyslu, že pro evidenci majetku, který podléhá zápisu do Katastru nemovitostí, není třeba inventurní evidenci vést, neboť evidence vedená Českým úřadem zeměměřickým a katastrálním je dostatečná, je lichá, a to primárně z důvodu, že tato evidence neobsahuje jakékoliv vyčíslení majetkové hodnoty předmětného majetku a logicky tak na jejím základě nelze ověřit soulad majetkové a účetní evidence pro účely vyčíslení případných inventarizačních rozdílů.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Porušení interního předpisu**

Soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví obce - vedení pokladny, neboť:

nedodržení Limitu pokladní hotovosti V Rozvaze k 30.09.2023 ze dne 04.10.2023 je na účtu 261 (Pokladna) ve sloupci Brutto uvedena částka ve výši 485.084,00 Kč. Limit pokladní hotovosti je ve směrnici "Soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví obce", která byla schválena 14.11.2002, stanoven ve výši 100.000,00 Kč. Z uvedeného zjištění je zřejmé, že tento limit nebyl územním celkem dodržen.

NAPRAVENO

V rámci prověřování přijetí nápravných opatření bylo zjištěno, že v období od 21.12.2023 do 31.12.2023 je pokladní zůstatek v souladu s příslušnou směrnicí a lze tak uzavřít, že k nápravě zjištěného nedostatku, resp. chyby došlo.

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

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Zastupitelstvo územního celku projednalo a schválilo dne 14.06.2023 Závěrečný účet obce Zvole za rok 2022, avšak nebyla v rámci tohoto projednání nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě auditora o výsledcích přezkoumání hospodaření obce Zvole za rok 2022.

NAPRAVENO

S ohledem na charakter zjištěného nedostatku, resp. chyby, kdy nelze predikovat budoucí možnost faktické nápravy chybného stavu věci, lze za přijetí nápravného opatření považovat prohlášení starosty v tom smyslu, že bylo přijato systémové nápravné opatření s cílem řádného budoucího postupu v souladu s příslušnou právní normou. I přes skutečnost, kdy nelze dané zjištění napravit faktickým způsobem, neboť lhůtu nelze vrátit v předešlý stav, lze s ohledem na typ zjištění konstatovat, že systémovým způsobem k napravení zjištění, resp. chyby došlo.

- **Vyhláška 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**

§ 45, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. Ve výkazu Příloha k 30.09.2023 ze dne 04.10.2023 není vykázán údaj v části C. Doplňující informace k položkám rozvahy, kdy na řádku C.1. Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období není uvedena částka ve výši 1.224.767,19 Kč vyplývající z informací obsažených v samotné Rozvaze daného územního celku.

NENAPRAVENO

Územní celek k danému zjištění, resp. chybě nepřijal žádné nápravné opatření. Navíc bylo v rámci konečného přezkoumání zjištěno, že uvedená chyba i nadále přetrvává, neboť k datu 31.12.2023 je ve výkazu Příloha ze dne 17.02.2024 vykázána v části C. Doplňující informace k položkám rozvahy na řádku C.1. Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období nesprávná hodnota. V Hlavní knize je na příslušném rozvahovém účtu pohyb finančních prostředků vykázán ve výši 3.156.761,19 Kč.

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu v případě změny příslušnosti k hospodaření s nemovitými věcmi státu, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí. Územní celek neúčtoval ke dni podání Návrhu na vklad práva do katastru nemovitostí o smlouvě uzavřené dne 19.04.2023 a o smlouvách uzavřených dne 13.04.2023.

NENAPRAVENO

Územní celek k danému zjištění, resp. chybě nepřijal žádné nápravné opatření. Navíc bylo v rámci konečného přezkoumání zjištěno, že uvedená chyba i nadále přetrvává, neboť v roce 2023 nebylo rovněž účtováno o Darovací smlouvě ze dne 02.11.2023 ke dni vzniklých právních účinků.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zvole za rok 2022 ze dne 10.03.2023, obsahuje chyby, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3, písmena c) zákona č. 420/2004 o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- nedodržení Limitu pokladní hotovosti V Rozvaze k 30.09.2023 ze dne 04.10.2023 je na účtu 261 (Pokladna) ve sloupci Brutto uvedena částka ve výši 485.084,00 Kč. Limit pokladní hotovosti je ve směrnici "Soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví obce", která byla schválena 14.11.2002, stanoven ve výši 100.000,00 Kč. Z uvedeného zjištění je zřejmé, že tento limit nebyl územním celkem dodržen. (napraveno)

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C2) Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Při inventarizaci nevyužila účetní jednotka inventarizační evidence tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví. Účetní jednotka nevyužila při zjišťování skutečného stavu inventarizačních položek a jejich částí v rámci účtu 021 (Stavby) a účtu 031 (Pozemky) a ověřování tohoto stavu se stavem v účetnictví inventarizační evidence tak, aby bylo zjištěno, zda všechny inventarizační položky a jejich části jsou zachyceny v účetnictví v souladu s právními předpisy, zejména s ohledem na požadavek, aby účetnictví bylo správné. V rámci přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že účetní jednotka pro naplnění povinného obsahu inventurní soupisy není schopna vyčíslit celkovou výši ocenění majetku podle rozsahu inventurního soupisu v členění stanoveném vybranou účetní jednotkou, neboť konkrétní inventarizační evidenci uvedených účtů nevede a nemůže tak být splněna ani povinnost uvést tento typ inventarizační evidence do přílohy příslušných inventurních soupisů. Domněnka územního celku v tom smyslu, že pro evidenci majetku, který podléhá zápisu do Katastru nemovitostí, není třeba inventurní evidenci vést, neboť evidence vedená Českým úřadem zeměměřickým a katastrálním je dostatečná, je lichá, a to primárně z důvodu, že tato evidence neobsahuje jakékoliv vyčíslení majetkové hodnoty předmětného majetku a logicky tak na jejím základě nelze ověřit soulad majetkové a účetní evidence pro účely vyčíslení případných inventarizačních rozdílů. (nenapraveno)
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. Ve výkazu Příloha k 30.09.2023 ze dne 04.10.2023 není vykázán údaj v části C. Doplňující informace k položkám rozvahy, kdy na řádku C.1. Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období není uvedena částka ve výši 1.224.767,19 Kč vyplývající z informací obsažených v samotné Rozvaze daného územního celku. (nenapraveno)

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Zastupitelstvo územního celku projednalo a schválilo dne 14.06.2023 Závěrečný účet obce Zvole za rok 2022, avšak nebyla v rámci tohoto projednání nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě auditora o výsledcích přezkoumání hospodaření obce Zvole za rok 2022. (napraveno)
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu v případě změny příslušnosti k hospodaření s nemovitými věcmi státu, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí. Územní celek neúčtoval ke dni podání Návrhu na vklad práva do katastru nemovitostí o smlouvě uzavřené dne 19.04.2023 a o smlouvách uzavřených dne 13.04.2023. (nenapraveno)

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:

- Důrazně upozorňujeme na zjevnou neprůkaznost v nakládání s majetkem obce vzhledem k neúplné inventarizaci, neboť obec nemá zavedenu příslušnou evidenci staveb a pozemků.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,07 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

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

Zvole 12.04.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Irena Kováříková

Jiřina Šamanová

Ing. Jarmila Štětinová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích přezkoumání hospodaření, je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 14 stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Upozornění:

- Kontrola příspěvkových organizací - postup, výstup - Upozorňujeme, že při kontrole hospodaření zřízené příspěvkové organizace dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, je nutno současně procesně postupovat v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole - kontrolní řád (zejména - kontrola na základě pověření, výstup z kontroly Protokol a pod.)
- Schválení závěrečného účtu a účetní závěrky jedním usnesením - Upozorňujeme, že schvalování závěrečného účtu a účetní závěrky se uskutečňuje podle různých právních předpisů, s odlišným závěrem a na základě dokladů, které nejsou totožné. Je tedy nutno schvalovat tyto dokumenty a rozhodovat samostatnými usneseními a s odlišným závěrem - formulací (závěrečný účet s vyjádřením "s výhradami", nebo "bez výhrad", účetní závěrka se pouze "schvaluje", nebo "neschvaluje").
- Vnitřní směrnice - Upozorňujeme na významnou neaktuálnost vnitřních předpisů obce týkajících se zejména vedení účetnictví, a sice z hlediska věcného i legislativního - nutno uvést do souladu s aktuálně platnou legislativou, skutečně používanými účetními metodami a postupy a s vnitřním uspořádáním obecního úřadu tak, aby bylo možno vždy považovat zejména vedení účetnictví obce za úplné, správné a průkazné.
- Přesnost a úplnost usnesení zastupitelstva obce při nakládání s majetkem - Upozorňujeme na nutnost uvádět v usneseních zastupitelstva obce týkajících se zejména nakládání s majetkem veškeré náležitosti schváleného rozhodnutí, tj. přesně (jmenovitě) definovat smluvní strany, specifikovat předmět smlouvy a kupní cenu. (viz též Metodické doporučení k činnosti územních samosprávných celků č. 7.1 publikované v r. 2014 Ministerstvem vnitra na stránkách www.mvcr.cz/odk).

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.

Osoba odpovědná za správnost údajů

Podpis:

Statutární zástupce

Podpis:

Razítko organizace