

Ev. č. O/4/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení §42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 zákona 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 420/2004 Sb.“)

pro územní samosprávný celek

O B E C M I L Í K O V

(dále jen „územní celek“)

za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Osoba oprávněná jednat jménem územního celku:

Eva Kawuloková – starostka

Přezkum provedl:

Auditor: Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907
místo podnikání: Havířov-Město, Palackého 689/2

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Hana Mikešová (*při dílčím přezkoumání*)

Marie Pastorková

Jana Konkolská

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech

Místo přezkoumání:

Obecní úřad Milíkov 200, PSČ 739 81

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 16. 11. 2023
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 18. 3. 2024

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 12. 9. 2023
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení obce Milíkov k přezkoumání hospodaření za rok 2023“, den provedení: 25.4.2024

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle §17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*),
- d) 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 (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví, (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)
 - f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraniční poskytnutými na základě mezinárodních smluv (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*),
 - 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.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je zodpovědný územní celek.

Mou úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsem na územním celku nezávislý a splnil jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsem splnil požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem ISQC 1. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, u nichž je u přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnosti (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mne vedla k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodu III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny

chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 jsem zjistil chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení §10, odst. 2), písmene b) zákona 420/2004 Sb., jsem neidentifikoval žádná významná rizika, která by měla negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

položka	název položky výpočtu	hodnota
A	vymezení pohledávek (v tis. Kč)	440,27
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	35480,65
A/B%	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,24
C	vymezení závazků (v tis. Kč)	3305,13
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	35480,65
C/B%	výpočet podílu závazků na rozpočtu	9,32
D	Dlouhodobý majetek celkem (jmenovatel)	238819,9
E	hodnota zástav (čítatel)	10344,92
E/D%	Podíl zastaveného majetku	4,33

Algoritmus výpočtu byl publikován ve Zprávách ministerstva financí pro finanční orgány obcí a krajů číslo 1/2018. Z dlouhodobých pohledávek a dlouhodobých závazků se do výpočtu zahrnují pouze části závazků a pohledávek splatné v roce 2024.

E. VÝROK K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K PRŮMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROKY DLE ZÁKONA UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb., stanoví, abych ve své zprávě uvedl výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři roky. V opačném případě jsem povinen uvést o kolik dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři roky.

Dluh územního celku k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

F. OSTATNÍ ZJIŠTĚNÍ

Aniž bych dále modifikoval své závěry uvedené v částech A. a B. této zprávy, uživatele účetních informací upozorňuji na skutečnosti uvedené v příloze E. této zprávy.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

V Havířově dne 25.4.2024

Odpovědný auditor:
Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907



Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 25.4.2024

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 25.4.2024



Ing. Jiří Turoň – auditor



Eva Kawuloková - starostka

Zpráva je sepsána ve 3 vyhotoveních obsahuje 6 stran a následující přílohy:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil,
- Příloha B Detailní podpis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání Hospodaření
- Příloha E Ostatní zjištění

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- a) **zákonem č. 128/2000 Sb.**, o obcích, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - nařízením vlády 318/2017 Sb., o odměnách zastupitelstev,
- b) **zákonem č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
 - vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti,
- c) **zákonem č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou 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,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., (701 až 710),
 - vyhláškou 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
- d) **zákonem č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek,
- e) **zákonem č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě
- f) **zákonem č. 23/2017 Sb.**, o rozpočtové odpovědnosti a **zákonem č. 24/2017 Sb.**, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o rozpočtové odpovědnosti

Příloha D
Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	Specifikace dokladu, dokumentu. Písemnosti nebo elektronického odkazu
1a.	Usnesení z jednání zastupitelstva	zasedání čísla 4. až 14. z roku 2023 a číslo 3. z roku 2022 ke schválení rozpočtu na rok 2023
2a.	Návrh rozpočtu na rok 2023	návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce od 15. dnů před projednáním v zastupitelstvu a zveřejněn až do zveřejnění schváleného rozpočtu dne 19. 12. 2022
2b.	Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled obce na období 2023 až 2025 ze dne 17. 12. 2021
2c.	Rozpočtová opatření čísla	rozpočtová opatření čísla 1. - 8. z roku 2023
2d.	rozpočtové doklady	100001 až 100009
3.	Dokumentace k peněžním fondům	Zásady poskytování půjček a příspěvku z prostředků SF pro zaměstnance obce Milíkov a uvolněné členy ZO Milíkov
4.	Uzavřené smlouvy:	
4a.		Smlouvy o dílo ev. č. 11/2023, 15/2023
4b1.		Kupní smlouva (obec prodávající) číslo 20/2023
4b2.		Kupní smlouva (obec prodávající) s kupujícím obec Raková ze dne 23. 11. 2023
4c.		Kupní smlouva (obec kupující) číslo 30/2023
4d1.		Darovací smlouva obec dárce s TJ Milíkov z.s. ze dne 31. 10. 2023
4d2.		Darovací smlouva obec dárce s Slezská diakonie ze dne 7. 11. 2023
4d3.		Darovací smlouva obec dárce s Charita Jablunkov ze dne 14. 12. 2023
4e1.		Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace (obec poskytovatel) Sociální služby města Třinec PO ze dne 31. 3. 2023
4e2.		Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace (obec poskytovatel) Konvent sester Alžbětinek ze dne 31. 1. 2023
4e3.		Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace (obec poskytovatel) MK PZKO Centrum z.s. ze dne 31. 1. 2023
4f.		Smlouva o smlouvě budoucího zřízení služebnosti č. 1/2023
5a.	Dokumentace k přijatým dotacím	Změna podmínek poskytnutí dotace ev.č. 115D312010376
5b.		Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu MSK 03540/2023/RRC na PD-jímání,úpr. a akumul. pitné vody z průz.vrtu ze dne 3. 11. 2023 + doklady k čerpání dotace
5c.		Rozhodnutí MV číslo 014D262002181 k poskytnutí dotace na pořízení dopravního vozidla pro hasiče ze dne 2. 3. 2023 + doklady k čerpání dotace
5d.		Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze SZIF č. 22/008/19210/780/152/002883/001 na vybavení pro kulturu a sport v obci ze dne 12. 7. 2023 + doklady k čerpání dotace
5e.		Finanční vypořádání dotací se státním rozpočtem ze dne 29. 1. 2024
6a.	Dokumentace k veřejným zakázkám	na akci "Využití OZE - instalace FVE na budově ČOV Dědina"
6b1.		na akci "Chodníky a záliv u zstávky Milíkov, Sosna"

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	Specifikace dokladu, dokumentu. Písemnosti nebo elektronického odkazu
6b2.		stanovisko Centra pro regionální rozvoj ka zakázce "Chodníky a záliv uzastávk Milíkov, Sosna" ze dne 2. 11. 2023
7.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	sestavený k 31.8. 2023 a k 31.12. 2023 ze dne 18. 3. 2024
8.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2023	ze dne 21. 2. 2024
9.	hlavní kniha	za období 9/2023 a 12/2023
10a.	Plán inventur	ze dne 12. 12. 2023
10b.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků	k účtům 021, 031, 042, 052, 311, 314, 315, 331, 336, 337, 388, 389, 451, 462, 472
10c.	Inventarizační zpráva	ze dne 31. 1. 2024
10d.	Odpisový plán	ostrý účetní odpis za období 12/2023
11.	Účtový rozvrh pro rok 2023	platný k 31.12. 2023
12.	Odměňování:	
12a.	Platové výměry u zaměstnanců os. číslo	319, 013
12b.	Zásady pro poskytování odměn uvolněným členům zastupitelstva	usnesení číslo 8/1/22 ze dne 19. 10. 2022 a 15/7/2023 ze dne 27. 3. 2023
12c.	Mzdové listy za rok 2023 u zaměstnanců osobní číslo	319, 013
12d.	Mzdové listy za rok 2023 u členů ZO osobní číslo	229, 146, 302, 087,199
12e.	rekapitulace platů odměn a odvodů	za měsíc prosinec 2023
12f.	výplatní pásky	za měsíc březen 2024 u člena zastupitelstva osobní číslo 229
13.	Účetní doklady čísla:	
13a.	K sociálnímu fondu	výpisy k účtu 107-1686618319/0800 čísla 001 až 012, doklady čísla 480001 až 480012 + přísluné přijaté faktury k úhradám z fondu
13b.	K fondu rozvoje bydlení	výpisy k účtu 86-5600230267/0100 čísla 1 až 12, doklady číslo 640001 až 640012
13c.	Předpisy přijatých faktur	410067 až 410112, 410188 až 410224
13d.	Pokladní doklady	výdajová pokladna doklady 38 až 55, 94 až 108, 176 až 219, 276 až 304
13e.	K bankovním operacím	Ke všem rozpočtovým bankovním účtům za měsíce březen, červen a prosinec 2012 včetně prvotních dokladů příjám a vadným platbám
13f.	Interní doklady	470050 až 470055, 450051 až 450109
13g.	Doklady k obchodním smlouvám	410412, 410474, 410370, 410431, 410283, 410508
14.	Ostatní dokumenty:	
14a.		informace o počtu obyvatel obce k 1. 1. 2022, webová stránka www.mistopisy.cz/pruvodce/obec/8868/milikov/pocet-obyvatel/
14b.		evidence zveřejněných písemností na úřední desce v letech 2022 a 2023
14c.		výpis z KN pro obec Milíkov, k.ú. Milíkov u Jablunkova (LV 1) ze dne 30.1. 2024

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	Specifikace dokladu, dokumentu. Písemnosti nebo elektronického odkazu
14d.		profil zadavatele na adrese https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-milikov_784/
14e.		server MF státní pokladna monitor, přehled o hospodaření obce Milíkov v letech 2020 až 2022
14f.		seznam členů zastupitelstva pro volební období 2022 až 2026 a jejich zařazení do orgánů obce
14g.		webové stránky obce http://www.obcemilikov.cz/
14h.		Plán financování obnovy vodovodů a kanalizací -aktualizace ze dne 1. 11. 2022
14i1.		Bankovní zpráva pro účely auditu vydaná KB a.s. dne 9. 2. 2024
14i2.		Bankovní zpráva pro auditora klienta vydaný ČS a.s. dne 30. 1. 2024
14i3.		Bankovní potvrzení pro audit vydané ČNB dne 30. 1. 2024

Další zjištění

1. Při kontrole zaúčtování vybraných účetních případů bylo zjištěno, že některé náklady zachycené na nákladovém účtu 518 – *ostatní služby*, měly být zachyceny na jiných nákladových účtech. Jedná se o účetní případy proúčtované těmito účetními doklady:
 - a) Účetním dokladem číslo 410468 byla proúčtována výměna žebříků na vodojemech v hodnotě 94 700,-Kč. V tomto případě se jednalo o náklad na opravu dlouhodobého majetku, který měl být zachycen na účtu 511 – *opravy a udržování*.
 - b) Účetním dokladem číslo 410546 bylo proúčtován odběr povrchové vody ve výši 113 685,-Kč. V tomto případě se jednalo o odběr vody, který měl být zachycen na účtu 503 – *ostatní neskladovatelné dodávky*.
 - c) Účetním dokladem číslo 410531 byl proúčtován nákup chemického materiálu pro kanalizaci v hodnotě 17 530,-Kč. Tento nákup měl být zachycen na nákladovém účtu 501 – *spotřeba materiálu*.
 - d) Účetním dokladem číslo 410485 byl proúčtován nákup filtračních vaků pro ČOV v hodnotě 5 487,-Kč. Tento nákup měl být zachycen na nákladovém účtu 501 – *spotřeba materiálu*.

Ve výkazu zisku a ztráty sestaveném k 31. 12. 2023 jsou nadhodnoceny náklady na položce výkazu A.I.12., náklady na jiných položkách výkazu (např. A.I.1., A.I.3., A.I.8.) jsou naopak podhodnoceny. Na celkové náklady a vykázaný hospodářský výsledek nemá nesprávné použití nákladového účtu žádný vliv.

2. Územní celek vykazuje ve výkazu zisku a ztráty sestaveném k 31. 12. 2024 na položce výkazu „*B.I.4. výnosy z prodeje zboží*“ výnos ve výši 75 016,12 Kč. Na nákladové položce „*A.I.4. prodané zboží*“ však není vykázán žádný náklad, přitom rozvaze je vykázán zůstatek na účtu 132 – *zboží na skladě*. Náklady na prodané zboží byly účtovány nesprávně na účtu 501 – *spotřeba materiálu*.

Ve výkazu zisku a ztráty sestaveném k 31. 12. 2023 jsou nadhodnoceny náklady na položce výkazu A.I.1., náklady na položce výkazu A.I.4., jsou naopak o stejnou částku podhodnoceny. Na celkové náklady a vykázaný hospodářský výsledek nemá nesprávné použití nákladového účtu žádný vliv.

Ke zjištěním v bodech 1. a 2. **doporučuji** věnovat zvýšenou pozornost správnosti používání syntetických účtů k zabezpečení dodržování principu věrného a poctivého zobrazení předmětu účetnictví v účetní závěrce.

3. Obec ve výkazu Fin 2-12 M vykazuje v rozpočtu na položce 1344 – příjem z poplatku ze vstupného příjem ve výši 600,-Kč. Na této položce se vykazuje příjem z místního poplatku ze vstupného, který může obec vybírat pouze v případě, že tento místní poplatek dle Hlavy IV zákona 565/1990 Sb., o místních poplatcích v obci zavede obecně závaznou vyhláškou. Kontrolou platných obecně závazných vyhlášek bylo zjištěno, že obec tento místní poplatek dosud nezavedla. Z tohoto důvodu neměl být na této položce vykázán žádný příjem. (*Pozn. Jednalo se zřejmě o příjem ze vstupného na kulturní představení, který by měl být vykázán na položce 2111*).