



Obec Chlístovice

IČO 00236110, ID dat.schránky pdkboxsm
tel. 327 595 291, e-mail: ouchlistovice@seznam.cz

Chlístovice 66
284 01 Kutná Hora

Přijatá nápravná opatření v reakci na audit závěrečného účtu obce Chlístovice za rok 2021 schválený na zasedání ZO dne 29.6.2022:

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

ČÚS č. 703 bod 5.2., neboť:

V účetním období 2021 nebylo účtováno o transferu ve výši 101.868,- Kč na opravu kapličky v místní části Zdeslavice. Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace mělo být účtováno na podrozvahové účty 915 MD / 999 Dal, na základě realizovaných výdajů mělo být účtováno 388 MD / 672 Dal.

V r.2022 zaúčtováno 346 / 672 ve výši dotace 101.868,- (doklad č. 22-0005-00037)

V r. 2022 Příjem dotace 231 / 346 ve výši 101.868,- (doklad č. 22-802-00016)

346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi

672 – Výnosy z nároků na prostředky rozpočtů ÚSC

ZO do 20.9.2022 uloží starostovi obce, aby zjistil, aby bylo účetnictví obce řádně vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví, specificky, aby dotace byly zaúčtovány do účetnictví bezprostředně po obdržení a aby při hrozícím přesažení závazných ukazatelů rozpočtu byl zpracován návrh rozpočtového opatření, jenž bude předložen finančnímu výboru k vyjádření a ZO ke schválení.

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

§ 8 odst. 1, neboť:

Inventurní soupisy účtů 021, 022, 028 a 031 nebyly sestaveny tak, aby dokládaly stavy jednotlivých analytických účtů.

Účetní obce bude poučena o dodržování Směrnice č.1/2022, schválené dne 29.6.2022.

Do 31.8. 2022 bude provedena mimořádná inventarizace majetku a závazků obce k 30.6.2022.

§ 3 odst. 1 písm. a), neboť:

Nebyl sestaven plán inventur k 31.12.2021.

Starosta obce sestaví plán inventur v souladu k mimořádné inventarizaci ke dni 30.6.2022. ZO uloží starostovi obce ke každé periodické inventarizaci vypracovat plán inventur a předložit jej do 30.9. daného roku ZO ke schválení spolu se složením inventarizační komise.

§ 3 odst. 1 písm. d), neboť:

Nebyla sestavena inventarizační zpráva k inventuře provedené k 31.12.2021.

ZO uloží starostovi obce, aby doplnil inventarizační zprávu k inventuře, jež měla být provedena k 31.12. 2021 a aby zajistil při každé inventarizaci, aby předseda inventarizační komise vypracoval inventarizační zprávu splňující všechny náležitosti podle vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků.

§ 3 odst. 3, neboť:

Účetní jednotka nemá vnitřním předpisem stanovena pravidla pro provádění inventarizace dle Vyhlášky č. 270/2020 Sb.

ZO schválí do 20.9.2022 Směrnici č. 1/2022 – Inventarizace majetku a závazků

▪ Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 odst. 2, neboť:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. Průtokový neinvestiční transfer "šablony" příspěvkové organizace Mateřská škola Chlístovice ve výši 220.206,- Kč byl nesprávně účtován na položku 5319, správně patří na položku 5336.

Nákup programu KS Tritius REKS v hodnotě 18.150,- Kč byl nesprávně účtován na položku 5139, správně patří na položku 5172.

ZO uloží starostovi obce kontrolovat, zda účetní obce dodržuje vyhlášku č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě a v případě zjištění opakovaných prohřešků vyvodit personální důsledky.

▪ 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

§ 49-54, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení podrozvahových účtů. Majetek v hodnotě 544.498,79 Kč svěřený příspěvkové organizace Mateřská škola Chlístovice je k 31.12.2021 vykázán nesprávně na účtu 902, správně patří na účet 909.

Účetní obce dne 31.5.2022 dokladem č. 22-005-00063 přeúčtovala částku ve výši 544.498,79 Kč.

§ 26 odst. 1 písm. c), neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku". Na účtu 403 není vykázán transfer na pořízení kanalizace a vodovodu U Vodojemu vložené v roce 2016 jako nepeněžitý vklad do Vodohospodářské společnosti Vrchlice - Maleč a.s. Tento transfer byl v částce 3.339.099,64 Kč nesprávně v roce 2016 účtován 403 MD / 672 Dal, správně měl transfer zůstat na účtu 403. Dále transfer přijatý v roce 2021 ve výši 772.000,- Kč na pořízení traktoru Proxima (nákup v roce 2020) nebyl zapsán na kartu majetku a tudíž není rozpouštěn současně s odepisováním traktoru.

Účetním dokladem dne 31.5.2022 byl transfer na traktor opraven a zařazen na kartu majetku. Kanalizace a vodovod – bude do 20.9.2022 doúčtováno na účet 403.

§ 25, neboť:

Územní celek nevede evidenci cenin - poštovních známek na účtu 263.

Účetní obce bude zasílat přes poštovní službu, nebudou se kupovat poštovní známky. Stravenky se budou přesně evidovat na účtu 263 ceniny a měsíčně odepisovat účetním zápisem 335/263

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

§ 19 odst. 4, neboť:

Územní celek nezajistil bilanční kontinuitu rozvahy. Dle výkazů Rozvaha k 31.12.2021 a Rozvaha k 31.3.2022 stažených z informačního systému CSUIS Ministerstva financí ČR nebyla dodržena bilanční kontinuita účtů 079, 082, 042, 194, 192, 401, 403, 408 a výsledek hospodaření běžného účetního období.

Dle výkazů Rozvaha k 31.12.2020 a Rozvaha k 31.12.2021 stažených z informačního systému CSUIS Ministerstva financí ČR nebyla dodržena bilanční kontinuita účtů 018, 078, 079, 031, 081, 082, 314, 401, 403, 408, 321, 337, 343, 349, 383, 389 a výsledek hospodaření běžného účetního období.

ZO uloží do 20.9.2022 starostovi kontrolovat., aby účetní obce po zaslání výkazů do CSÚS uzavřela aktuální měsíc a opravy bude provádět opravnými doklady. Kontrolní výbor ZO bude periodicky kontrolovat plnění tohoto opatření.

§ 30 odst. 11, neboť:

Inventarizační rozdíl ve výši 2.305,- Kč zjištěný při inventuře účtu 383 k 31.12.2021 nebyl vyúčtován do účetního období 2021. Dále nebyl zjištěn inventarizační rozdíl na účtu 902 ve výši 2.750,- Kč.

Účetní zápisem 383/518 dne 30.5.2022 č.dokladu 22-005-00029 zaúčtovala inventarizační rozdíl.

Na účtu 902 byla do majetku přidána mikrovlnná trouba, která byla zaúčtována v účetnictví, ale nezanesena v majetku.

§ 30 odst. 7 písm. a), neboť:

Inventurní soupisy účtů 192, 194, 341, 388 a 408 neobsahovaly přílohu, kterou by byl doložen stav účtů k 31.12.2021, inventurní soupis účtu 261 Pokladna neobsahoval výčetku hotovosti dokládající provedení fyzické inventury.

Starosta obce a účetní dodají do 31.8.2022 informaci o stavu jmenovaných účtů k 31.12.2021. ZO uloží starostovi zajistit, aby účetní prováděla kontrolu stavu hotovosti ke konci každého měsíce a dále řádně prováděla při inventuře soupis účtu 261 včetně výčetky. Kontrolní výbor ZO bude na každém svém zasedání (tedy alespoň jedenkrát za čtvrtletí) kontrolovat stav hotovosti na pokladně a řádně provádění měsíčních kontrol. ZO na svém zasedání 29.6.2022 rovněž schválilo provedení mimořádné inventury k datu 30.6.2022 s termínem provedení do 31.8.2022.

§ 11 odst. 2, neboť:

Účetní doklady nebyly vyhotovovány bezodkladně po zjištění skutečností, které zachycovaly, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu. Jedná se o vnitřní, majetkové a opravné doklady.

ZO uloží do 20.9.2022 starostovi obce zajistit, aby účetní obce účtovala ihned po zjištění skutečností a aby v opačném případě vyvodil odpovídající personální důsledky.

§ 3 odst. 1, neboť:

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. K datu schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2021 (schválena zastupitelstvem obce 29.6.2021) ani do konce účetního období 2021 nebyl přeúčtován výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení - účet 431.

Bude doučtováno

§ 8 odst. 1 a 4, neboť:

Účetnictví nebylo průkazné, neboť do účetnictví roku 2021 byly zaúčtovány dvě dodavatelské faktury, které ve skutečnosti dodavatelské firmy nefakturovaly. Jedná se o :
fakturu č. 210677 s datem vystavení 20.12.2021 na částku 92 624,- Kč vystavenou T. Havlíčkem, Čáslav, IČO:63842688 - firma T. Havlíčkem, Čáslav, IČO:63842688 mailem potvrdila, TAKOVOUTO FAKTURU NA OBEC CHLÍSTOVICE NEVYSTAVOVALA A FINANČNÍ ČÁSTKU NEOBDRŽELA - pokladní výdajový doklad č. 587 ze dne 31.12.2021
fakturu č. 202131 s datem vystavení 12.10.2021 na částku 42.426,- Kč vystavenou T. Náhlovským, Zdeslavice, IČO: bez uvedení - firma T. Náhlovským, Zdeslavice, IČO: 06310613 mailem potvrdila,

TAKOVOUTO FAKTURU NA OBEC CHLÍSTOVICE NEVYSTAVOVALA A FINANČNÍ ČÁSTKU NEOBDRŽELA - pokladní výdajový doklad č. 546 ze dne 31.10.2021

ZO uloží do 20.9.2022 starostovi obce, aby požadoval náhradu vzniklé škody po osobě, jež s pomocí zfalšovaných účetních dokladů vyvedla prostředky z účetnictví obce, a aby vyvodil personální důsledky z tohoto dokumentovaného podvodného jednání, v případě neuhrazení ztracených prostředků, aby podnikl kroky k vyvození trestně právní odpovědnosti osoby, jež způsobila obci škodu. Finanční výbor ZO bude provádět kontrolu příjmových a výdajových dokladů alespoň jedenkrát za čtvrtletí. Hotovost byla vložena do pokladny obce a zaúčtována jako neoprávněný příjem.

§ 7 odst. 1 a 2, neboť:

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, neboť po ukončení účetnictví za rok 2021 a jeho předání do informačního systému MFČR byly prováděny zásahy do evidence pokladní hotovosti za rok 2021.

Dne 8.4.2022 byl změněn :

příjmový pokladní doklad č. 200287 ze dne 21.4.2021 z příjmové částky 900,- Kč na částku 127.750,- Kč,

výdajový pokladní doklad 200546 ze dne 31.10.2021 z výdajové částky 25.773,- Kč na částku 68.419,- Kč

výdajový pokladní doklad č. 200587 ze dne 31.12.2021 z výdajové částky 4.990,- Kč na částku 89.194,- Kč.

Je zřejmé, že o vydávání pokladní hotovosti z pokladny obce a přijímání pokladní hotovosti do pokladny obce nebylo prováděno po celý rok dle skutečnosti a ve skutečné výši na základě pokladních dokladů.

Z pokladní knihy za rok 2021 je patrná narušená kontinuita - číslování pokladních dokladů není vedeno jednou na sebe navazující číselnou řadou.

Doporučujeme zastupitelstvu obce o zajištění pravidelné kontroly pokladní hotovosti finančním výborem.

Finanční výbor ZO bude provádět výše uvedené čtvrtletní kontroly hotovosti na pokladně. Kontrolní výbor ZO rovněž prověří kontinuitu příjmových i výdajových pokladních dokladů a jejich souhlas s vykazovaným rozpočtem a stavem pokladny a o své činnosti podá zprávu ZO.

§ 11 odst. 1 písm. f), neboť:

Pokladní doklady č. 200562 - 200568, 200582 - 200586, 200588 - 200591 neobsahovaly podpisové záznamy pokladníka, příjemce hotovosti, osoby odpovědné za účetní případ.

ZO schválí do 20.9.2022 Směrnici k finanční kontrole a uloží starostovi obce, aby vymáhal její důkladné dodržování.

▪ Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů

§ 1181, § 2252, neboť:

Nájemníkům obecních bytů nebylo provedeno vyúčtování záloh na služby spojené s užíváním obecních bytů za rok 2020. Dále upozorňujeme na nutnost účtovat přijaté zálohy na účet 324.

Vyúčtování za období 6/2021-6/2022 bylo provedeno a nájemníci již byli s ním seznámeni (zpracovala B. Novotná). Vyúčtování za období 6/2020 – 6/2021 a jakákoliv starší chybějící vyúčtování budou vypracována dosavadní účetní, Věrou Schneiderwindovou, v případě jejího ukončení pracovního poměru starostou obce, a to do 20.9.2022. Kontrolu provedení vykoná kontrolní výbor ZO.

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

§ 49 písm. b), neboť:

V evidenci majetku k 31.12.2021 není vedena laminovačka Laminator max office v hodnotě 1.637,- Kč

Laminator byl dodatečně zařazen v r. 2022 doklad č. 22-005-00062

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 38 odst. 2, neboť:

S majetkem obce nebylo nakládáno způsobem, kterým by byl chráněn, neboť k datu 31.12.2021 obec nezjistila ani účetně na pohledávkách nepodchytila skutečnost, že kupující neuhradil kupní cenu 10.430,- Kč za nákup pozemku, který mu obec prodala na základě kupní smlouvy ze dne 27.10.2021. Jedná se o prodeji obecního pozemku p.č. 369 o výměře 298 m² v k.ú. Chroustkov. Návrh na vklad obec podala před uhrazením kupní ceny a vklad byl proveden 28.12.2021 s právními účinky k 6.12.2021.

Kupující uhradil částku dne 1.6.2022 doklad č. 22-801-00092. ZO do 20.9.2022 uloží starostovi obce zajistit, aby účetní obce podávala starostovi a předsedovi finančního výboru ZO přehled aktuálních pohledávek a závazků obce s rozlišením, zda jsou před či po datu splatnosti.

§ 39 odst. 1, neboť:

Obec nezveřejnila záměr na pacht pozemků určených k zemědělské výrobě. Jedná se o nezveřejnění záměru k Dodatku č. 1 ze dne 1.1.2021 k pachtovní smlouvě č. 59/2020 na pacht pozemků určených k zemědělské výrobě celkem, propachtováno 955839 m² (Pachtovní smlouva č. 59/2020 ze dne 1.6.2020, celková výměra 957500 m²), propachtovatel obec, pachtýř ZEVA CHLÍSTOVICE, a.s. Chlístovice, IČO: 61672319 - změna v dodatku č. 1 se týkala ukončení pachtu na pozemcích p.č. 1275 a 1249 a nového pachtu pozemku p.č. 25 vše v k.ú. Žandov.

ZO do 20.9.2022 uloží starostovi a radě obce dodržovat ustanovení §39 Zákona o obcích č. 128/2000 Sb. a při záměru pronájmu jej vždy zveřejňovat alespoň 15 dnů před datem jednání o dané věci.

§ 102 odst. 2, neboť:

Rada obce neschválila Dodatek č. 1 ze dne 1.1.2021 k pachtovní smlouvě č. 59/2020 na pacht pozemků určených k zemědělské výrobě a Dodatek č. 2 ze dne 1.12.2021 k pachtovní smlouvě č. 59/2020 na pacht pozemků určených k zemědělské výrobě.

Bude dodatečně schváleno. ZO do 20.9.2022 uloží starostovi a radě obce, aby napříště při uzavírání pachtovních a podobných smluv postupovali v souladu se Zákonem č. 128/2000 Sb. o obcích.

§ 102 odst. 2 písm. b), neboť:

Rada obce neschválila účetní závěrku Mateřské školy Chlístovice sestavenou k 31.12.2020.

ZO uloží radě obce zajistit dodatečné schválení účetní závěrky MŠ Chlístovice za rok 2020, jakož i za rok 2021 a nadále dbát o schvalování těchto účetních závěrek v řádných termínech.

38 odst. 2 a 6, neboť:

Majetek obce nebyl chráněn před zničením, poškozením, odcizením nebo zneužitím, neboť neprováděla fyzickou kontrolu pokladní hotovosti a nestanovila maximální výši zůstatku v pokladně. Například pokladní zůstatky za období 16.8.2021 - 9.9.2021 se pohybovaly cca. 738.000,- Kč.

ZO usnesením č. 12 ze zasedání dne 29.6.2022 schválilo maximální možnou výši zůstatku pokladní hotovosti na 50 000 Kč. V případě hrozícího překročení schválené výše účetní obce ihned upozorní starostu a dojde ke vkladu hotovosti na bankovní účet nejdéle následující pracovní den. Kontrolní výbor ZO bude kontrolovat dodržování tohoto opatření v souvislosti s periodickou kontrolou pokladní hotovosti (viz výše).

§ 38 odst. 6, neboť:

Obec nechránila svůj majetek před neoprávněnými zásahy, neboť byly vystaveny výdajové pokladní doklady na úhradu dodavatelských faktur, které dodavatelské firmy ve skutečnosti nefakturovaly a peníze v hotovosti neobdržely.

Jedná se o:

fakturu č. 210677 s datem vystavení 20.12.2021 na částku 92 624,- Kč vystavenou T. Havlíčkem, Čáslav, IČO:63842688 - firma T. Havlíčkem, Čáslav, IČO:63842688 mailem potvrdila, TAKOVOU TO FAKTURU NA OBEC CHLÍSTOVICE NEVYSTAVOVALA A FINANČNÍ ČÁSTKU

NEOBDRŽELA - výdajový pokladní doklad č. 587 ze dne 31.12.2021

fakturu č. 202131 s datem vystavení 12.10.2021 na částku 42.426,- Kč vystavenou T.Náhlovským, Zdeslavice, IČO: bez uvedení - firma T.Náhlovským, Zdeslavice, IČO:06310613 mailem potvrdila, TAKOVOU TO FAKTURU NA OBEC CHLÍSTOVICE NEVYSTAVOVALA A FINANČNÍ

ČÁSTKU NEOBDRŽELA – výdajový pokladní doklad č. 546 ze dne 31.10.2021

CELKEM SE JEDNÁ O VÝDEJ POKLADNY VE VÝŠI 135.050,- Kč.

Obec bude obci vzniklou škodu vymáhat po odpovědném pracovníkovi. Vzniku dalších podobných situací pak bude bráněno důsledným dodržováním připravované Směrnice k finanční kontrole obce a pravidelnými kontrolami (alespoň jedenkrát za čtvrtletí) náhodně vybraných účetních dokladů ze strany kontrolního výboru ZO. Hotovost vložena do pokladny obce a zaúčtována jako neoprávněný výdaj.

Nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, Nařízení vlády č. 222/2010 Sb., kterým se stanoví katalog prací a kvalifikační předpoklady, ve znění pozdějších předpisů

§ 5 odst. 1, neboť:

Platový výměr zaměstnankyně V.S. ze dne 1.1.2020 nebyl aktualizován podle Nařízení vlády podle platného pro rok 2021.

Výměr byl opraven od 1.12.2021. Kontrolní výbor ZO zkontroluje soulad platových výměrů všech zaměstnanců obce s náplní jejich práce a platnými zákonnými ustanoveními, a to za posledních 5 let.

▪ Vyhláška 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, ve znění pozdějších předpisů

§ 5 odst. 2, neboť:

Do výkazu FIN 2 - 12 M byl do sloupce schválený rozpočet napořizovány závazné ukazatele rozpočtu v odlišné podobě než schválilo zastupitelstvo obce. Jedná se o schválené výdaje na § 3399 ve výši 30.000,- Kč ve výkazu neuvedené a na § 3391 uvedeno ve výkazu 30.000,- Kč, ve skutečnosti zastupitelstvo tento závazný ukazatel neschválilo.

ZO uloží starostovi obce kontrolovat správné přenesení zastupitelstvem schváleného rozpočtu do rozpisu rozpočtu. Dodržování tohoto opatření bude namátkově kontrolovat kontrolní výbor ZO.

Příloha č. 2, neboť:

Dle výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2021 ze dne 31.5.2022 byly po odeslání výkazu do informačního systému změněny položky příjmů a výdajů za rok 2021 ve sloupci skutečnost, a to příjmová položka

1340 navýšena o 126.850,- Kč a ve výdajích § 3631 položka 5171 navýšena o 89.194,- Kč, § 3399 položka 5169 navýšena o 42.646,- Kč a § 3612 položka 5171 snížena o 4.990,- Kč.

ZO ukládá starostovi obce, aby zajistil, že účetní obce po uzavření výkazů a odeslání do CSÚS uzavře dané období a již pouze bude opravovat opravnými doklady.

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 84 odst. 2 písm. b), neboť:

Došlo k neoprávněným úpravám rozpočtu rozpočtovým opatřením č. 1 bez souhlasu zastupitelstva obce. Rozpočtové opatření č. 1 schválené dne 20.9.2021 bylo provedeno do výkazu FIN 12 M k 30.9.2021 v odlišné podobě než schválilo zastupitelstvo:

- zastupitelstvo obce schválilo navýšení výdajů paragrafu 3399 o 270.000,- Kč, ale ve skutečnosti byl výdaj zvýšen o 600.000,- Kč

- zastupitelstvo obce schválilo navýšení výdajů paragrafu 6171 o 300.000,- Kč, ale ve skutečnosti byl výdaj zvýšen o 1.400.000,- Kč

- zastupitelstvo obce neschválilo navýšení výdajů paragrafu 3111, ale ve skutečnosti byl výdaj zvýšen o 220.206,- Kč

- zastupitelstvo obce neschválilo navýšení výdajů paragrafu 3314, ale ve skutečnosti byl výdaj zvýšen o 13.000,- Kč

Doporučujeme Finančnímu výboru provádět pravidelné kontroly týkající se úprav rozpočtu, jeho schvalování.

ZO uloží starostovi obce, aby nejpozději při dosažení 90% čerpání rozpočtu v některém ze závazných schválených ukazatelů („paragrafů“) neprodleně informovat předsedu finančního výboru o nutnosti svolat finanční výbor ve věci kontrolu plnění čerpání rozpočtu, popř. přípravy rozpočtového opatření. Zároveň ZO uloží starostovi obce, aby nařídil účetní obce při dosažení 90% čerpání rozpočtu v daném paragrafu jej upozornila, že již nebude možné ze schváleného závazného ukazatele čerpat.

§ 84 odst. 2 písm. p), neboť:

Zastupitelstvo obce nevysloveno souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. Jedná se o dohody o provedení práce se členem zastupitelstva F.S. ze dne 31.1., 1.3., 1.6., 1.9. a 1.12.2021 a dohody o provedení práce se členem zastupitelstva obce J.K. ze dne 1.7. a 1.11.2021.

ZO bere na vědomí nevyslovení souhlasu v r. 2021. Pro rok 2022 byla tato skutečnost již opravena a zastupitelé, kteří mají pracovněprávní vztah s obcí, mají schválený rámcový souhlas.

▪ **Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti**

§ 5 odst. 3, neboť:

K návrhu rozpočtu na rok 2021 nebyla zveřejněna informace o skutečném plnění rozpočtu za předchozí rok 2020.

S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok veřejná instituce zveřejní informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen „předcházející rok“), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

ZO do 20.9.2022 uloží starostovi, aby zajistil doplnění návrhů rozpočtu a údaje o skutečném plnění za minulé roky v souladu s § 5 zákona 23/2017 o rozpočtové odpovědnosti. ZO dále do 20.9.2022 uloží starostovi, aby zajistil zveřejnění návrhu na rok 2023 se zákonem odpovídajícími informacemi.

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

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

ZO do 20.9.2022 uloží starostovi obce dodržovat zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

§ 11 odst. 4, neboť:

Schválený rozpočet obce na rok 2021 nebyl zveřejněn elektronicky do doby, než bude zveřejněn rozpočet na rok 2022. Kontrola byla předložena doložka o zveřejnění s datem změny 30.5.2022 s uvedením nepravdivého termínu zveřejnění 17.12.2020.

ZO uloží do 20.9.2022 starostovi obce, aby zajistil dodržování ustanovení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a aby zajistil, aby nedocházelo k falšování záznamů na elektronické úřední desce obce a vyvodil příslušné personální důsledky.

§ 16 odst. 5, neboť:

Rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce 20.9.2021 nebylo zveřejněno elektronicky do 30 dnů od jeho schválení, ale dodatečně zveřejněno 30.5.2022 s uvedením data zveřejnění 21.9.2021, sejmutí 31.10.2021.

ZO uloží do 20.9.2022 starostovi obce, aby zajistil dodržování ustanovení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

§ 17 odst. 2, 3 a 5, neboť:

Závěrečný účet obce Chlístovice za rok 2020 neobsahoval informace o hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Chlístovice.

(V závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití peněžních fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob.)

ZO uloží do 20.9.2022 starostovi obce, aby zajistil, že při sestavování Závěrečného účtu budou zapracovány do výkazu i informace o hospodaření příspěvkové organizace MŠ Chlístovice. Za rok 2021 již splněno.

§ 17 odst. 6, neboť:

Návrh závěrečného účtu za rok 2020 nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání v zastupitelstvu územního samosprávného celku. Dle doložky o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2020 byl zveřejněn pouze 14 dní od 9.6.2021 do 22.6.2021. Zastupitelstvem schválen 29.6.2021.

ZO uloží do 20.9.2022 starostovi obce dodržovat ustanovení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

§ 17 odst. 8, neboť:

Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 nebyl zveřejněn elektronicky do doby, než bude schválen závěrečný účet za rok 2021. Kontrola byla předložena doložka o zveřejnění s uvedením nepravdivého termínu zveřejnění 30.6.2021 - 31.12.2021.

ZO uloží do 20.9.2022 starostovi obce dodržovat ustanovení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a zabránit falšování vyvěšování dokumentů na elektronickou úřední desku obce.

▪ **Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů**

§ 75, § 138, neboť:

Všechny dohody o provedení práce uzavřené v roce 2021 neobsahovaly konkrétní předpokládaný rozsah práce, ale pouze obecnou formulaci "maximálně 300 hodin za rok".

Dohoda o provedení práce ze dne 3.1.2021 na práce s traktorem a práce v lese neobsahuje výši odměny.

ZO uloží do 20.9.2022 starostovi obce každý měsíc předat účetní obce výkaz o počtu odpracovaných hodin u zaměstnanců, kteří jsou zaměstnání na DPP. DPP pro členy ZO budou nadále schvalovány s konkrétní náplní práce, hodinovou sazbou a maximálním rozsahem 300 hodin, o jehož čerpání budou vedeny záznamy v podobě výše uvedených výkazů.

▪ **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 26, neboť:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací. Dle výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2021 ze dne 31.5.2021 došlo k překročení schváleného rozpočtu ve výdajích na §§ 3399, 6114 a 6310.

ZO do 31.8.2022 uloží starostovi obce zpracovat Směrnici k finanční kontrole a poté ji předložit ke schválení ZO. V souladu se směrnicí účetní obce jako správce rozpočtu upozorní starostu při čerpání závazných ukazatelů ve výši 90%, že může dojít při dalším výdaji k překročení.

§ 25 odst. 1, neboť:

Obec nemá vypracován vnitřní předpis zajišťující vnitřní kontrolní systém - finanční kontrolu. Není stanoven jmenovitě v účetní jednotce příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní.

ZO ukládá starostovi obce do 31.8.2022 zpracovat Směrnici k finanční kontrole a bez zbytečného odkladu ji předložit ke schválení ZO.

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

§ 3 odst. 1, neboť:

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. K datu podání přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2020 ani do konce účetního období 2021 nebyla proúčtována daň ve výši 1.469.460,- Kč (dle daňového přiznání podaného 15.4.2021 finanční správě).

Účetní obce dokladem č. 22-0005-00032 dne 30.5.2022 proúčtovala daň za účetní období 2020.