

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Zašová
Zašová 36
756 51 Zašová

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
14. března 2025	Ing. Antonín Putala	KUZL 26652/2025	KUSP 45004/2024 IAK

Zpráva č. 322/2024/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Zašová, IČO: 00304476
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 20.11. - 21. 11. 2024, 28. 11. 2024 (dílčí přezkoumání)
12. 3. 2025 - 14. 3. 2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 15. 7. 2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 14. 3. 2025.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Zašová, Zašová 36
756 51 Zašová

Přezkoumání vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala
kontrolor: Ing. Nikola Novosadová

Obec zastupovali:
starosta: Mgr. Jiljí Kubrický
účetní: Jitka Macečková
místostarosta: Vlastimil Těhan

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce v zákonné lhůtě od 24.11.2023 pro příjmy 101.984.000 Kč a výdaje 106.720.000 Kč. Financování 4.736.000 Kč představuje zapojení zůstatku ZBÚ. Návrh rozpočtu byl zpracován pro příjmy v plném členění dle rozpočtové skladby, výdaje v plném členění rozpočtové skladby, rekapitulaci, sociální fond, závazné ukazatele. SF byl navržen pro tvorbu a výdaje SF ve výši 104.000 Kč.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření /RO/ č. 1 schválila rada obce dne 3.4.2024 (P + 392.000 Kč, V + 324.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 17.4.2024. RO č. 2/2024 schválilo zastupitelstvo obce /ZO/ dne 23.4.2024 (V + 7.500.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 3.5.2024. RO č. 3/2024 schválilo ZO dne 23.4.2024 (V + 4.800.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 3.5.2024. RO č. 4 schválila rada obce dne 15.5.2024 (V + 150.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 29.5.2024. RO č. 5 schválila rada obce dne 5.6.2024 (P + 339.700 Kč, V + 128.700 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 19.6.2024. RO č. 6/2024 schválilo ZO dne 18.6.2024 (P + 2.427.250 Kč, V + 11.057.250 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 1.7.2024. RO č. 7 schválila rada obce dne 3.7.2024 (V + 50.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 17.7.2024. RO č. 8 schválila rada obce dne 4.9.2024 (P + 4.184.526 Kč /dotace/, V + 3.505.975 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 2.10.2024. RO č. 9/2024 schválilo ZO dne 17.9.2024 (P + 550.000 Kč, V + 1.671.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 10.10.2024. RO č. 10 schválila rada obce dne 2.10.2024 (P + 2.418.028 Kč, V + 2.254.048 Kč, pol. 8115; /dotace/). Zveřejněno dne 1.11.2024. RO č. 11 schválila rada obce dne 23.10.2024 (P + 23.858 Kč, V + 20.000 Kč, pol. 8115; /dotace/). Zveřejněno dne 22.11.2024. RO č. 12 schválila rada obce dne 27.11.2024 (V + 7.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 12.12.2024. RO č. 13/2024 schválilo ZO dne 10.12.2024 (V + 442.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 7.1.2025. RO č. 14 schválila rada obce dne 30.12.2024 (P i V minus 3.762.000 Kč). Zveřejněno dne 27.1.2025. <u>Bylo ověřeno:</u> RO byly zveřejněny na úřední desce v zákonné lhůtě. Hodnota rozpočtu po změnách odpovídá navýšení schváleného rozpočtu o RO. ZO dne 18.10.2022 stanovilo radě obce kompetenci provádět RO ve stanoveném rozsahu: změna v příjmové i výdajové části rozpočtu o finanční prostředky přidělené z jiných rozpočtů (dotace), změna v příjmové i výdajové části rozpočtu při současném splnění podmínky: navýšení výdajů rozpočtu v jedné rozpočtové změně nesmí přesáhnout 400.000 Kč vcelku.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce dne 12.12.2023 schválilo rozpočet obce na rok 2024 takto: příjmy 101.984.000 Kč, výdaje 106.720.000 Kč, financování 4.736.000 Kč. Rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 8.1.2024.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným	Obec Zašová zřizuje dvě příspěvkové organizace. Základní škola Zašová, okres Vsetín byl schválen příspěvek 6.400.000 Kč, Mateřské školy Zašová, okres Vsetín byl schválen příspěvek 1.660.000 Kč. Závazné ukazatele byly oběma PO

organizacím	sděleny. Mateřská škola obdržela na provoz příspěvek 1.660.000 Kč. Základní škola obdržela na provoz příspěvek 6.400.000 Kč. Rada obce dne 15.5.2024 schválila účetní závěrku příspěvkové organizace Mateřská škola Zašová sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2023 a rozdělení hospodářského výsledku do fondů. Rada obce dne 15.5.2024 schválila účetní závěrku příspěvkové organizace Základní škola Zašová sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2023 a rozdělení hospodářského výsledku do fondů.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu /SVR/ na roky 2025 - 2028 byl zveřejněn na úřední desce od 8.1.2024. Obec má venkovní elektronickou úřední desku. Návrh SVR obce Zašová na rok 2026 - 2029 byl zveřejněn dne 25.11.2024. Zastupitelstvo obce dne 10.12.2024 schválilo SVR na roky 2026 - 2029. SVR byl zveřejněn na úřední desce dne 6.1.2025.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Zašová za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce v zákonné lhůtě od 31.5.2024. Zastupitelstvo obce dne 18.6.2024 schválilo závěrečný účet obce Zašová za rok 2023 a vyslovilo souhlas s celoročním hospodařením obce, a to bez výhrad. Závěrečný účet obce Zašová za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce dne 1.7.2024.
Bankovní výpis	Při konečném přezkoumání byl ověřen zůstatek finančních prostředků na BÚ obce k datu 31.12.2024. ZBÚ obce: - KB a.s., č.ú. 6842490277/0100, částka 4.558.123,96 Kč souhlasila s hodnotou SÚAÚ 231 0100 v HK, ověřeno na el. výpis č. 271; - UniCredit Bank č.ú. 1388013522, částka 4,89 Kč souhlasila s hodnotou SÚAÚ 231 0200 v HK; - KB a.s., spořicí b.ú. 107-4427750247/0100, částka 21.211.510,40 Kč souhlasila s hodnotou SÚAÚ 231 0300, ověřeno na el. výpis č. 12; - ČNB, č.ú. 94-1421851/0710, částka 1.691.745,05 Kč souhlasila s hodnotou SÚAÚ 231 0400 v HK, ověřeno na výpis č. 45; - KB č.ú. 94-6360710687/0100, částka 10.000.000 Kč souhlasila s hodnotou SÚAÚ 231 0500 v HK, ověřeno na výpis č.v.12; - KB č.ú. 123-9002340237/0100, částka 5.422.621,89 Kč souhlasila s hodnotou SÚAÚ 231 0800 v HK, ověřeno na výpis č.v. 12; Zůstatek fin. prostř. na BÚ obce k 31.12.2024 v hodnotě 42.884.006,19 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě ř. 6010 ve výkaze FIN 2-12 M k témuž datu. Účet darů k 31.12.2024: KB a.s., č.ú. 131-217010277/0100, částka 326.226,92 Kč souhlasila s hodnotou SÚ 245, ověřeno na výpis č.v. 12.
Evidence majetku	Dlouhodobý majetek, který je v účetnictví zachycen na účtech účtových skupin 01 a 02 a SÚ 032, je evidován s využitím SW KEO4. Výpisy z evidence podle jednotlivých položek majetku jsou doloženy jako přílohy příslušných IS s uvedením invent. č., pořizovací ceny, korekce - opravy, data zařazení. Podklady pro inventarizaci pozemků jsou zpracovány dodavatelsky firmou REAL SOFT Brno. Nemovitý majetek evidovaný v KN byl doložen výpisy z KN pro LV 10001, 1016, 1171, 1172, 1257, 1258 vše kat. území Zašová, pro LV 808 kat. území Krhová, pro LV 10001 kat. území Veselá u Val. Meziříčí.
Evidence pohledávek	Obec eviduje krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 17.632.476,40 Kč brutto, korekce 153.826,47 Kč. Byla provedena kontrola IS: SÚ 311 ve výši 1.247.558,67 Kč, doloženo u IS soupisem pohledávek

z vystavených fa a nájmu, vytvořena OP ve výši 42.989,07 Kč;
 SÚ 314 ve výši 2.016.058,21 Kč, doloženo u IS (poskytnuté zálohy na energie, plyn a vodu);
 SÚ 315 ve výši 180.327 Kč, doloženo u IS soupisem neuhr. poplatků za svoz odpadu, psy, vytvořena OP ve výši 110.837,40 Kč;
 SÚ 335 ve výši 15.000 Kč, doloženo u IS (záloha na potraviny v iCafé);
 SÚ 346 ve výši 18.000 Kč, doloženo u IS (dotace ÚP);
 SÚ 373 ve výši 2.527.000 Kč, zálohy na transfery z uzavřených VPS s vyúčtováním v r. 2025 (seznam doložen u IS);
 SÚ 381 ve výši 153.454,31 Kč, doloženo u IS (koncert Mozart, licence Codexis);
 SÚ 388 ve výši 11.285.169,50 Kč, doloženo u IS soupisem dohadů nevyúčtovaných dotací, dohadů k nevyúčtovaným zálohám k nájmu;
 SÚ 377 ve výši 189.908,71 Kč, doloženo u IS (soupis pohl. za Ticketware, iCafé, mylné platby).

Evidence závazků	Obec eviduje dlouhodobé závazky v celkové hodnotě 1.222.114,42 Kč a krátkodobé závazky v celkové hodnotě 16.639.323,99 Kč. Byla provedena kontrola IS: SÚ 455 ve výši 233.400 Kč, doloženo u IS (zálohy na kompostéry v zápůjčce na 5 let); SÚ 472 ve výši 988.714,42 Kč, doloženo u IS (přijaté zálohy na dotace); SÚ 321 ve výši 1.953.091,77 Kč, doloženo u IS výpisem KDF; SÚ 324 ve výši 1.545.138,90 Kč, doloženo u IS opisem záloh na vodu, otop, energie a kauce za bytové a nebytové prostory; Závazky k osobním nákladům za 12/2024: SÚ 331 ve výši 936.878 Kč; SÚ 333 ve výši 12.000 Kč; SÚ 336 ve výši 296.931 Kč; SÚ 337 ve výši 135.505 Kč; SÚ 342 ve výši 99.849 Kč; SÚ 343 ve výši 442.926,15 Kč (DPH); SÚ 374 ve výši 2.673.073,62 Kč, doloženo u IS soupisem přijatých záloh na dotace; SÚ 384 ve výši 1.283.980,41 Kč, doloženo u IS (vstupenky a divadelní předplatné); SÚ 389 ve výši 6.931.323,22 Kč, doloženo u IS (dohadná položka spotřeby energií, nevyúčtovaných dotací a dohad daně z příjmů za rok 2024 ve výši 2.400.000 Kč); SÚ 378 ve výši 328.626,92 Kč doloženo u IS (účet daru pro Viktoru, přeplatky za rok 2024).
Faktura	Kontrola dokladů 24-001-00931 až 24-001-01063, 24-001-01329 až 24-001-01459 (došlé faktury), účtování předpisu a plánované úhrady.
Inventurní soupis majetku a závazků	- Směrnice pro inventarizaci ze dne 4.12.2024 - Plán inventur pro rok 2024 - Podpisové vzory členů IK ze dne 31.12.2024 včetně prezenční listiny školení členů IK - Inventarizační zpráva za rok 2024 včetně seznamu IS ze dne 20.2.2025, schválena RO dne 3.3.2025.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je vedena v SW KEO4. K 31.12.2024 obec eviduje přijetí 1459 faktur (účetní řada 24-001-00001 až 24-001-01459). Obec samostatně eviduje zálohové faktury (účetní řada 24-010-00001 až 24-010-00XXX a jejich vyúčtování (účetní řada 24-012-00001 až 24-012-00XXX).
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je vedena v SW KEO4. K 31.12.2024 obec vystavila faktury v číselné řadě 24-0002-00001 až 24-002-00206 a za prodej dřeva

vystavila faktury v číselné řadě 24-017-00001 až 24-017-00009. Pro vyúčtování záloh (energie, služby) byly vystaveny faktury v číselné řadě 24-062-00001 až 24-062-00027 a pro byty v číselné řadě 24-060-00001 až 24-060-00036.

Odměňování členů zastupitelstva	Obec Zašová má zastupitelstvo obce v počtu 15 členů a zřizuje radu obce. Starosta a místostarosta jsou pro výkon svých funkcí dlouhodobě uvolnění. Zastupitelstvo obce /ZO/ dne 21.2.2023 schválilo odměny neuvolněným členům ZO s účinností od 1.3.2023: člen zastupitelstva 2.188 Kč, člen výboru nebo komise 3.645 Kč, předseda výboru nebo komise 4.376 Kč, člen rady 8.749 Kč. Při souběhu několika funkcí se odměna poskytne pouze za výkon funkce, za níž náleží nejvyšší odměna. ZO dne 25.4.2023 schválilo odměny nečlenům ZO za výkon funkce: předseda komise 2.188 Kč/měsíc, člen výboru nebo komise 2.000 Kč/rok, a to ode dne přijetí usnesení. ZO dne 27.2.2024 stanovilo měsíční odměny za výkon jednotlivých neuvolněných členů ZO s účinností od 1.3.2024 takto: člen zastupitelstva bez dalších funkcí 2.366 Kč, člen výboru nebo komise 3.930 Kč, předseda výboru nebo komise 4.732 Kč, člen rady 9.464 Kč. ZO dne 27.2.2024 stanovilo odměny za výkon předsedům komisí, kteří nejsou členem zastupitelstva, 2.366 Kč/měsíc, a to od 1.3.2024. Kontroly byly podrobeny odměny zastupitelů obce za červenec 2024. Odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO. Odměny ZO nepřekračují rámec výpočtu daný Sdělením č. 419/2023 Sb. Ministerstva vnitra o vyhlášení výše základny pro výpočet odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.
Pokladní doklad	Kontrola dokladů (SÚAÚ 261 0000 - výdajová pokladna) č. 24-701-00478 až 24-701-00574 a 24-701-00629 až 24-701-00809. Kontrola dokladů (SÚAÚ 261 0100 - příjmová pokladna) č. 24-702-01026 až 24-702-01099.
Pokladní kniha (deník)	Pro evidenci příjmů a výdajů v hotovosti jsou vedeny 4 pokladny, v r. 2024 byly vystaveny doklady a zůstatek: SÚAÚ 261 0000 - č. dokl. 24-701-00001 až 24-701-00809, zůstatek 55.653 Kč; SÚAÚ 261 0100 - č. dokl. 24-702-00001 až 24-702-01099, zůstatek 197.776 Kč; SÚAÚ 261 0200 - č. dokl. 24-703-00001 až 24-703-00066, zůstatek 0 Kč; SÚAÚ 261 0300 - č. dokl. 24-704-00001 až 24-704-00375, zůstatek 0 Kč. Pokladní deník každé pokladny je veden v SW KEO-W, výtisk pokl. deníku i účetního deníku je založen u pokl. dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti celkem k datu 31.12.2023 ve výši 253.429 Kč odpovídal hodnotě SÚ 261 v rozvaze i hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M, doloženo u IS.
Příloha rozvahy	Kontrolován výkaz sestavený k datu 31.12.2024 (sestaveno 24.2.2025).
Rozvaha	Kontrolována rozvaha sestavená k 31.12.2024 (sestaveno 24.2.2025). K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 880.511.130,09 Kč, hodnota aktiv netto 720.615.460,03 Kč. Korekce výše 159.895.670,06 Kč je tvořena opravkami k stálým aktivům ve výši 159.741.843,59 Kč, k pohledávkám ve výši 153.826,47 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.
Výkaz zisku a ztráty	Obec účtuje pouze v rámci rozpočtu. Kontrolován výkaz Zisku a ztráty sestavený k 31.12.2024 (sestaveno 24.2.2025). K uvedenému datu jsou vykázány náklady 70.861.983,93 Kč, výnosy 98.007.715,04 Kč a výsledek hospodaření 27.145.731,11 Kč. Výsledek odpovídá hodnotě položky C.III.1 rozvahy k témuž datu.

Účetnictví ostatní Na obnovu vodovodu Veselá tvoří obec rezervu. V účetnictví obce je hodnota prostředků zachycena SÚ 441 a k 1.1.2024 představovala prostředky na ZBÚ ve výši 1.390.216 Kč. Ke dni 31.12.2024 představovala rezerva prostředky na ZBÚ ve výši 1.590.216 Kč.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Kontrole podroben výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31.12.2024 (sestaveno 24.2.2025). Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) v tabulce.

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	65 878 000,00	68 855 250,00	69 167 490,65
Nedaňové příjmy	21 174 359,00	23 041 083,00	27 395 115,18
Kapitálové příjmy	150 000,00	150 000,00	140 090,00
Přijaté transfery	14 781 641,00	16 511 029,00	16 511 028,28
Příjmy celkem	101 984 000,00	108 557 362,00	113 213 724,11
Běžné výdaje	68 419 090,00	72 673 374,00	61 626 203,51
Kapitálové výdaje	38 300 910,00	62 194 599,00	38 130 849,81
Výdaje celkem	106 720 000,00	134 867 973,00	99 757 053,32
Financování	4 736 000,00	26 310 611,00	-13 456 670,79

Listiny o založení právnických osob Rada obce dne 3.4.2024 schválila účetní závěrku společnosti Technické služby Zašová s.r.o. sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2023 a převedení zisku ve výši 142.233,79 Kč na SÚ 428 nerozdělený zisk z minulých let.

Dohody o provedení práce Byla provedena kontrola DPP uzavřených k čerpání účelových prostředků ÚZ 98348.

Dohoda o provedení práce uzavřená dne 15.5.2024. Sjednává se kompletace a roznos volebních lístků (odměna 1 Kč/kompletaci a 8,18 Kč/roznos). Dle podkladů pro 413 voličů.

Dohoda o provedení práce uzavřená dne 15.5.2024. Sjednává se kompletace a roznos volebních lístků (odměna 1 Kč/kompletaci a 8,18 Kč/roznos). Dle podkladů pro 945 voličů.

Dohoda o provedení práce uzavřená dne 15.5.2024. Sjednává se kompletace a roznos volebních lístků (odměna 1 Kč/kompletaci a 8,18 Kč/roznos). Dle podkladů pro 945 voličů.

Byla provedena kontrola DPP uzavřených k čerpání účelových prostředků ÚZ 98193 v celkové výši 24.233 Kč.

3x dohoda o provedení práce uzavřená dne 2.9.2025 na sjednaný pracovní úkol: příprava volební místnosti (3 x 1.000 = 3.000 Kč).

3x dohoda o provedení práce uzavřená dne 2.9.2025 na sjednaný pracovní úkol: kompletace a roznos volebních lístků $9,18 * (1.080 + 822 + 411) = 21.233$ Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Zastupitelstvo obce dne 23.4.2024 schválilo poskytnutí dotací na rok 2024 TJ Veselá, z.s. ve výši 242.600 Kč, Tenisovému klubu Zašová, z.s. ve výši 235.100 Kč, Jednotě Orel Zašová ve výši 162.400 Kč, SK Zašová 1926 z.s. ve výši 149.300 Kč (veřejnoprávní smlouvy s povinností uveřejnění) a schválilo uzavření veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace a pověřilo starostu podpisem těchto veřejnoprávních smluv.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 16/2024 byla uzavřena a dne 2.9.2024 zveřejněna na úřední desce. Obec poskytne SK Zašová na činnost dotaci ve výši 149.300 Kč. Prostředky byly poskytnuty dne 10.9.2024 (dokl. 24-801-00188).

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 19/2024 byla uzavřena dne 7.5.2024 a dne 13.5.2024 zveřejněna na úřední desce. Obec poskytne TJ Veselá, z.s. na činnost dotaci ve výši 242.600 Kč. Prostředky byly poskytnuty

dne 9.5.2024 (dokl. 24-801-00094).

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 21/2024 byla uzavřena dne 20.5.2024 a dne 24.5.2024 zveřejněna na úřední desce. Obec poskytne Tenisovému klubu Zašová, z.s. na činnost dotaci ve výši 235.100 Kč. Prostředky byly poskytnuty dne 20.5.2024 (dokl. 24-801-00101).

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 14/2024 byla dne 3.5.2024 zveřejněna na úřední desce. Obec poskytne Jednotě Orel Zašová na činnost dotaci ve výši 162.400 Kč. Prostředky byly poskytnuty dne 1.11.2024 (dokl. 24-801-00227).

Zastupitelstvo obce dne 18.6.2024 schválilo mimořádnou investiční dotaci SK Zašová 1926 z.s. ve výši 130.000 Kč na regeneraci fotbalového hřiště a uzavření veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 32/2024 byla uzavřena dne 9.10.2024 a dne 14.10.2024 zveřejněna na úřední desce obce. Prostředky byly poskytnuty dne 16.10.2024 (dokl. 24-801-00215).

Účetnictví obce zachycuje poskytnuté částky k 31.12.2024 na účtu 373 0510 a 373 0519. Požadavek na předložení vyúčtování prostředků do 31. března 2025.

Smlouvy a další
materiály k přijatým
úcelovým dotacím

Obec přijala k 31.12.2024 tyto účelově určené finanční prostředky:

Dotace MF ČR na využití kulturního dědictví kláštera (č.j. MF-7438/2022/5804-5):
ÚZ 12002 příjem pol. 4116 ve výši 242.669 Kč, čerpání § 3319 ÚZ výše 43.259,76 Kč;

ÚZ 95032 příjem pol. 4118 ve výši 1.375.117 Kč, čerpání § 3319 ÚZ výše 243.894,59 Kč.

Dotace z Úřadu práce:

ÚZ 13022 příjem pol. 4116 ve výši 90.000 Kč, čerpání § 6171.

Dotace na aktivní politiku zaměstnanosti:

ÚZ 13101 příjem pol. 4116 ve výši 16.000 Kč, čerpání § 3639.

Dotace MV ČR na výdaje JSDH na rok 2024 (KUZZL 104273/2024):

ÚZ 14004 příjem pol. 4116 ve výši 26.200 Kč, čerpání § 5512 ÚZ ve výši 26.200 Kč.

Dotace MŽP ČR na revitalizaci zeleně sídliště (i.č. 115D315040324; Ex post):

ÚZ 15011 příjem pol. 4116 ve výši 46.000,26 Kč.

Dotace MŽP ČR na prevenci a sběr odpadů v Zašové (Rozh. 22_024/0001029):

ÚZ 15016 příjem pol. 4116 ve výši 3.522.447,94 Kč, čerpání § 3725 ÚZ ve výši 139.876 Kč.

ÚZ 15501 příjem pol. 4216 ve výši 690.123,50 Kč, čerpání § 3725 pol. 6121 ÚZ výše 690.123,50 Kč.

Dotace MMR ČR na dědičstvo minulosti (reg.č. 304021CKS7):

ÚZ 17051 příjem pol. 4116 ve výši 1.457,15 Kč;

ÚZ 17988 příjem pol. 4216 ve výši 201.888,70 Kč.

Dotace SZIF na obnovu kuchyně MŠ Veselá (č.j. SZIF/2024/0061716):

ÚZ 89017 příjem pol. 4113 ve výši 67.657 Kč;

ÚZ 89018 příjem pol. 4113 ve výši 186,535 Kč (příspěvek EÚ);

ÚZ 89517 příjem pol. 4213 ve výši 189.354 Kč, čerpání § 3113 pol. 6122;

ÚZ 89518 příjem pol. 4213 ve výši 633.513 Kč (příspěvek EÚ), čerpání § 3113 pol. 6122.

Dotace SZIF na pořízení lesního traktoru č.j. SZIF/2024/0187577):

ÚZ 89521 příjem pol. 4213 ve výši 560.939 Kč;

ÚZ 89522 příjem pol. 4213 ve výši 549.831 Kč (příspěvek EÚ).

Dotace SFPI na bytový dům Veselá (reg.č. smlouvy 1128110048):

ÚZ 92502 příjem pol. 4213 ve výši 2.625.919,94 Kč.

Dotace MF na volby do Senátu PČR a ZZK (KUZZL 74300/2024):

ÚZ 98193 příjem pol. 4111 ve výši 144.000 Kč, čerpání § 6115 ÚZ ve výši 83.350,38 Kč, k vypořádání 60.649,62 Kč.

Dotace MF na volby do EP (KUZZ 43693/2024):

ÚZ 98348 příjem pol. 4111 ve výši 96.000 Kč, čerpání § 6117 ÚZ ve výši 90.896 Kč, k vypořádání 5.104 Kč.

Dotace ZK na akci "Zašovské hudební léto" (KUZZ 95139/2024):

ÚZ 00090 příjem pol. 4122 ve výši 27.685,85 Kč.

Dotace ZK na cyklostezku Bečvu - obchvat Zašová, místní část Veselá (KUZZ 45666/2024):

ÚZ 00120 příjem pol. 4222 ve výši 237.000 Kč.

Dotace ZK na pořízení termokamery včetně příslušenství pro JSDH Zašová (KUZZ 110267/2024):

ÚZ 00020 příjem pol. 4222 ve výši 123.000 Kč.

Kontrolou výdajů odlišených ÚZ 98348 (volby evr. parlament) u dokl. 24-801-00140, 24-801-00153 (24-001-00741), 24-801-00146 (24-001-00741), 24-801-00125 (24-001-00621), 24-801-00118 (24-001-00531) a mzdových nákladů 22 členů 3 volebních komisí, z DPP (dokl. 24-801-00140, 24-801-00118) nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolou výdajů odlišených ÚZ 98193 (volby) u dokl. 24-801-00200 (24-001-00988), 24-801-00215 (24-001-01079) a mzdových nákladů 22 členů 3 volebních komisí, z DPP (dokl. 24-701-00689, 24-801-00233, 24-801-00212) nebyly zjištěny nedostatky.

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

Zastupitelstvo obce dne 23.4.2024 schválilo koupi pozemku p.č. 1387 zastavěná plocha a nádvoří, jehož součástí je stavba RD č.p. 37 se všemi součástmi, p.č. 1388/1 zahrada a p.č. 1388/2 zahrada, vše v kat. území Zašová, za cenu 4.650.000 Kč a pověřilo starostu podpisem smlouvy. Smlouva byla uzavřena dne 15.5.2024. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 16.5.2024. O zařazení pozemků do účetní evidence bylo účtováno dne 16.5.2024 dokl. 24-052-00005. Kupní cena byla zaplacená dne 16.5.2024 (dokl. 24-801-00099).

Zastupitelstvo obce dne 23.4.2024 schválilo uzavření Kupní smlouvy. Předmětem smlouvy je odprodej obecního pozemku p.č. 1113 zahrada o výměře 130 m2 v k.ú. Zašová za cenu 19.500 Kč. Záměr odprodeje byl zveřejněn na úřední desce od 8.4.2024 do 24.4.2024. Kupní smlouva byla uzavřena 15.5.2024. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 17.5.2024. O vyřazení pozemku z účetní evidence bylo účtováno dne 17.5.2024 dokl. 24-052-00006. Kupní cena byla zaplacená dne 20.5.2024 (dokl. 24-801-00101).

Smlouvy zástavní

Smlouva o zřízení zástavního práva k nemovitostem mezi Obcí Zašová jako zástavce a dlužník a ČR, MMR jako zástavní věřitel a věřitel, uzavřená dne 14.1.2020 v souvislosti s projektem: "Podporované byty 2018", ev. č. 117D064000129. V KN je zapsáno právo smluvní k pozemku p.č. 11 kat. území Zašová. Součástí pozemku je stavba č.p. 258 občanská vybavenost. V KN je dále zapsáno zástavní právo smluvní pro ČSOB Hypoteční banka k pozemku p.č. 1506/9 kat. území Zašová. Obec eviduje majetek zatížený zástavním právem v oddělené účetní evidenci. Pozemky jsou vedeny v ceně 268.072 Kč (SÚAÚ 031 0410) a stavby v ceně 52.632.160,3 Kč (SÚAÚ 021 0X10), tj. celkem 52.900.232,3 Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Zpevněné plochy a chodník pro pěší, Zašová:

Podlimitní veřejná zakázka na stavební práce o předpokládané ceně 7.177.788,88 Kč bez DPH. Předmětem veřejné zakázky je realizace výstavby nového chodníku, který bude propojovat mateřskou a základní školu s další částí obce. V trase je navrženo místo pro přecházení. Na komunikaci směřující k restauraci navržena oprava obrusné vrstvy. Komunikace bude vyfrézována v tl. 40 mm a poté bude opatřena novou obrusnou vrstvou v tl. minimálně 40 mm. Dne 1.6.2024 byla na profilu zadavatele zveřejněna výzva a zadávací

dokumentace. Lhůta pro podání nabídek do 18.6.2024. Prostřednictvím TENDER ARENA byly podány nabídky od šesti firem. Nejnižší cenu 5.076.507,83 Kč s DPH, 4.195.461,02 Kč bez DPH nabídla firma SWIETELSKY stavební s.r.o. Dne 9.7.2024 byla uzavřena smlouva o dílo s vybranou firmou. Podepsaná smlouva mezi obcí Zašová a firmou Swietelsky byla v termínu do jednoho měsíce od podpisu zveřejněna, ale na jiném profilu: www.profilzadavatele.cz. Na Tender arénu se smlouva zobrazila, když obec změnila profil, neboť původní přestal fungovat. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna dne 13.1.2025.

Bytový dům Zašová“ Zašová č.p.16:

Podlimitní veřejná zakázka na stavební práce. Předmětem veřejné zakázky je Výstavba bytového domu s 9 - ti bytovými jednotkami. Stavba je členěna na SO 01 – bytový dům SO 02 – zpevněné plochy a oplocení, včetně přípojek splaškové kanalizace, vody a plynu. Dne 27.3.2024 byla na profilu zadavatele zveřejněna výzva a zadávací dokumentace. Lhůta pro podání nabídek do 6.5.2024. Prostřednictvím TENDER ARENA byly podány nabídky od tří firem. Nejnižší cenu 32.166.400 Kč s DPH, 28.720.000 Kč bez DPH nabídla firma NOSTA, s.r.o. Dne 26.6.2024 uzavřela obec smlouvu o dílo s vybranou firmou. Podepsaná smlouva byla v termínu do jednoho měsíce od podpisu zveřejněna na profilu: www.profilzadavatele.cz. Na Tender arénu se smlouva zobrazila, když obec změnila profil, neboť původní přestal fungovat. Skutečně uhrazená cena (v roce 2024) byla zveřejněna dne 10.3.2025.

Zápis z jednání
rady včetně
usnesení

Kontrola zápisů z 26. až 49. schůze Rady obce, které se uskutečnily ve dnech 10.1.2024, 31.1.2024, 7.2.2024, 14.2.2024, 6.3.2024, 20.3.2024, 3.4.2024, 9.5.2024, 15.5.2024, 20.5.2024, 5.6.2024, 20.6.2024, 27.6.2024, 3.7.2024, 7.8.2024, 4.9.2024, 11.9.2024, 2.10.2024, 9.10.2024, 23.10.2024, 6.11.2024, 27.11.2024, 16.12.2024, 30.12.2024.

Zápis z jednání
zastupitelstva

Kontrola zápisů z 8. až 13. zasedání zastupitelstva obce, které se konaly ve dnech 27.2.2024, 23.4.2024, 18.6.2024, 20.8.2024, 17.9.2024, 10.12.2024.

Peněžní fondy
územního celku –
pravidla tvorby a
použití

Obec zřizuje sociální fond (SF). Fond je určen pro zajištění soc. potřeb zaměstnanců obce (mimo pracovníků přijatých na krátkodobé pracovní poměry a dohody), uvolněného starosty a místostarosty obce, jejich rodinných příslušníků, i pro bývalé zaměstnance v důchodu, kteří odpracovali alespoň 10 let u obce před prvním odchodem do důchodu. Hospodaření SF upravuje Statut SF a Směrnice pro čerpání SF. S prostředky fondu obec hospodář v rámci rozpočtu na ZBÚ (výdaje § 6171). Účetnictví obce k 31.12.2024 zachycuje počáteční stav k 1.1.2024 ve výši 42.016,04 Kč, tvorbu ve výši 104.000 Kč a čerpání ve výši 98.692,50 Kč. K 31.12.2024 se na ZBÚ nacházely prostředky SF ve výši 47.323,54 Kč.

Rozpočtová
odpovědnost

Hodnota 60 % příjmů za poslední čtyři roky činí 59.880.843,53 Kč. Ve smyslu ustanovení § 17 odst. 5 Zák. č. 23/2017 Sb. je dluh obce ve výši 0 Kč.

Účetní závěrka

Zastupitelstvo obce dne 18.6.2024 schválilo účetní závěrku obce Zašová sestavenou k 31.12.2023

B. Zjištění

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob. Nevyskytuje se.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Zašová za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Zašová za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,32 %
--	--------

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,71 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	6,46 %
d) fiskální pravidlo Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %

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

Mgr. Jiljí Kubrický, starosta obce Zašová, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Zašová dne 14. 3. 2025.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení zástupce obce Zašová o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

Ing. Nikola Novosadová
kontrolor

podpis

1 x obdrží: Obec Zašová

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