

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Zašová
Zašová 36
756 51 Zašová

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
8. března 2024	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 24351/2024	KUSP 58035/2023 IA

Zpráva č. 320/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Zašová, IČO: 00304476
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 18.10.2023 - 20.10.2023 (dílní přezkoumání)
06.03.2024 - 08.03.2024 (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 31.08.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 08.03.2024.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

Obec zastupovali:
starosta: Mgr. Jiljí Kubrický
ekonom od 1.12.2022: Ing. Petra Wernerová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl zpracován pro příjmy členěné do tříd v objemu 96.554.000 Kč, pro výdaje členěné do § v objemu 118.304.000 Kč. Financování ve výši 21.750.000 Kč představuje zapojení zůstatku ZBÚ. Návrh rozpočtu obce byl zveřejněn v období od 25.11.2022 do dne zveřejnění schváleného dokumentu.
Rozpočtová opatření	V r. 2023 byl schválený rozpočet změněn rozpočtovým opatřením č. 1 - 16. Rozpočtová opatření č. 1, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 13, 14 a 16 byla schválena Radou obce, rozpočtová opatření č. 2, 5, 8, 12 a 15 byla schválena usnesením ZO. Všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ust. § 16, odst. (5) zákona č. 250/2000 Sb. Upravený rozpočet - viz příloha. Usnesením 1. zasedání ZO dne 18.10.2022 bylo schváleno pověření radě obce provádět rozpočtová opatření v zastupitelstvem 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. Tato pravomoc byla ověřena pro všechna rozpočtová opatření schválená radou obce - pravomoc dodržena.
Schválený rozpočet	Usnesením 2. zasedání ZO 13.12.2022 byl schválen rozpočet obce na rok 2023 ve znění zveřejněného návrhu rozpočtu. ZO schválilo závazné ukazatele rozpočtu dle přílohy. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 11.1.2023 s uvedením data sejmutí 31.12.2023.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem dvou příspěvkových organizací: Základní škola Zašová, okres Vsetín a Mateřské škole Zašová, okres Vsetín. V rámci rozpočtu obce byly oběma PO schváleny závazné ukazatele rozpočtu - viz příloha. Usnesením 15. schůze rady obce dne 7.6.2023 byly schváleny účetní závěrky obou PO sestavené k rozvahovému dni 31.12.2022: PO Základní škola Zašová - hospodářský výsledek za rok 2022 ve výši 363,78 Kč a jeho převod do RF. PO Mateřská škola Zašová - hospodářský výsledek za rok 2022 ve výši 7.624,06 Kč a jeho převod do RF. Usnesením 5. schůze RO dne 21.12.2022 byly schváleny rozpočty obou PO na r. 2023 a SVR na r. 2024-2025. Tyto dokumenty jsou zveřejněny na stránkách PO.
Střednědobý výhled rozpočtu	Usnesením 2. zasedání ZO 13.12.2022 byl schválen střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2024–2027. Návrh SVR byl zveřejněn od 25.11.2022 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený SVR byl zveřejněn od 11.1.2023. Usnesením 7. zasedání ZO 12.12.2023 byl schválen střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2025–2028. Návrh SVR byl zveřejněn od 27.11.2023 do zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený SVR je zveřejněn od 8.1.2024.
Závěrečný účet	Usnesením 5. zasedání ZO dne 20.6.2023 byl schválen Závěrečný účet obce Zašová za rok 2022 a ZO vyslovilo souhlas s celoročním hospodařením obce, a to bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 5.6.2023 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 29.6.2023.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byl ověřen zůstatek finančních prostředků na BÚ obce k datu 30.6.2023:

ZBÚ obce:

- KB a.s., č.ú. 6842490277/0100, částka 1.700.952,73 Kč souhlasila s hodnotou AÚ 231 0100 v HK , ověřeno na el. výpis č. 130;
 - UniCredit Bank č.ú. 1388013522, částka 0,41 Kč souhlasila s hodnotou AÚ 231 0200 v HK, ověřeno na výpis č.v. 5;
 - KB a.s., spořicí b.ú. 107-4427750247/0100, částka 15.370.063,84 Kč souhlasila s hodnotou AÚ 231 0300, ověřeno na el. výpis č. 3;
 - ČNB, č.ú. 94-1421851/0710, částka 85.797,92 Kč souhlasila s hodnotou AÚ 231 0400 v HK, ověřeno na výpis č. 20;
 - KB č.ú. 94-6360710687/0100, částka 10.000.000 Kč souhlasila s hodnotou AÚ 231 0500 v HK, ověřeno na výpis č.v.2;
 - KB č.ú. 123-9002340237/0100, částka 5.082.903,07 Kč souhlasila s hodnotou AÚ 231 0800 v HK, ověřeno na výpis č.v. ;
- Zůstatek fin. prostř. na BÚ obce k 30.6.2023 v hodnotě 32.239.717,97 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě ř. 6010 ve výkaze FIN2-12M k témuž datu.

Evidence majetku	<p>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 - oprávkky, data zařazení. Podklady pro inventarizaci pozemků jsou zpracovány dodavatelsky firmou REAL SOFT Brno. Nemovitý majetek evidovaný v KN je doložen výpisy LV z KN ke dni 15.2.2024. Byla provedena kontrola IS=SÚ : 018, 079, 019, 079, 021, 022, 082, 032, 052, 061, 123 + další písemnosti zprávy.</p> <p>Na SÚ 441 obec proúčtovala rezervu prostředků na obnovu vodovodu podle plánu financování obnovy vodovodu ve výši 1.390.216 Kč.</p>
Evidence pohledávek	<p>Obec eviduje krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 37.303.626,77 Kč brutto, korekce 190.107,98 Kč. Byla provedena kontrola IS:</p> <p>SÚ 311 ve výši 2.203.662,73 Kč, doloženo u IS soupisem pohledávek z vystavených fa a nájmu, vytvořena OP ve výši 93.053,68 Kč;</p> <p>SÚ 315 ve výši 244.637 Kč, doloženo u IS soupisem neuhr. poplatků za svoz odpadu, psy, vytvořena OP ve výši 97.054,30 Kč;</p> <p>SÚ 335 ve výši 15.000 Kč, záloha na potraviny v iCafé, doloženo u IS 335;</p> <p>SÚ 343 ve výši 230.264,58 Kč, doloženo u IS kopiemi příznání k DPH;</p> <p>SÚ 373 ve výši 2.385.000 Kč, zálohy na transfery z uzavřených VPS s vyúčtováním v r. 2024, seznam doložen u IS;</p> <p>SÚ 388 ve výši 30.499.334,66 Kč, doloženo u IS soupisem dohadů nevyúčtovaných dotací, dohadů k nevyúčtovaným zálohám k nájmu;</p> <p>SÚ 377 ve výši 298.497 Kč, doloženo u IS soupisem pohl.za nájem, pohřebné, vstupenky KD.</p>
Evidence závazků	<p>Obec eviduje dlouhodobé závazky v celkové hodnotě 3.666.051,16 Kč a krátkodobé závazky v celkové hodnotě 23.916.494,86Kč. Provedena kontrola IS:</p> <p>SÚ 455 ve výši 226.200 Kč, zálohy na kompostéry v zápůjčce na 5 let;</p> <p>SÚ 472 ve výši 3.439.851,16 Kč, doloženo u IS, přijaté zálohy na dotace k projektům;</p> <p>SÚ 321 ve výši 971.527,39 Kč, doloženo u IS výpisem KDF a smlouvou;</p> <p>Závazky z mezd za 12/2023, doloženo u IS podkladem pro zaúčtování předpisu mezd:</p> <ul style="list-style-type: none"> - SÚ 331 ve výši 769.806 Kč; - SÚ 333 ve výši 9.600 Kč; - SÚ 336 ve výši 209.814 Kč; - SÚ 337 ve výši 99.862 Kč; - SÚ 342 ve výši 63.568 Kč;

	<p>SÚ 374 ve výši 12.923.014,57 Kč, doloženo u IS soupisem přijatých záloh na dotace;</p> <p>SÚ 384 ve výši 1.482.370 Kč, doloženo u IS, vstupenky a divadelní předplatné;</p> <p>SÚ 389 ve výši 6.103.230 Kč, doloženo u IS, dohadná položka spotřeby energií, nevyúčtovaných dotací a dohad daně z příjmů za rok 2023 ve výši 2.300.000;</p> <p>SÚ 378 ve výši 347.822 Kč, souvztažně s SÚ 245, účet daru pro Viktorku;</p>
Faktura	Byla provedena kontrola předpisu a přípravy zaúčtování faktur č. 23-001-00400 až 23-001-00320. Ke každé fa je doložen tzv. "Likvidační lístek", který je mimo jiné opatřen doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Vnitřní předpisy k provedení inventarizace a doklady prokazující provedení inventarizace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Směrnice pro inventarizaci ze dne 15.12.2023. - Plán inventur pro rok 2023 - Podpisové vzory členů IK ze dne 29.12.2023 včetně prezenční listiny školení členů IK - Inventarizační zpráva za rok 2023 včetně seznamu IS ze dne 20.2.2024. - IS číslované podle SÚ (kontrolované IS - viz písemnosti zprávy)
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je vedena v SW KEO4, v r. 2023 jsou v ní evidovány faktury: běžná činnost č. 23-001-00001 až 23-001-01345; zálohové faktury a jejich vyúčtování v č. 23-012-00001 až 23-012-00030; faktury v hotovosti č. 23-057-00001 až 23-057-00013;.
Kniha odeslaných faktur	<p>Kniha odeslaných faktur je vedena v SW KEO4. V r. 2023 jsou v ní evidovány faktury v číselných řadách:</p> <ul style="list-style-type: none"> - běžná činnost č. 23-002-00001 až 23-002-00211; - prodej lesy č. 23-017-00001 až 23-017-00016; - vyúčtování byty č. 23-060-00001 až 22-060-00030; - vyúčtování záloh (energie, služby) č. 23-062-00001 až 23-062-00019; - vodné Veselá č. 23-065-00001 až 23-065-00287;
Odměňování členů zastupitelstva	<p>ZO je složeno z 15 členů, radu obce tvoří 5 členů. Starosta a místostarosta jsou pro výkon svých funkcí dlouhodobě uvolněni. Na 1. zasedání ZO dne 18.10.2022 byly schváleny odměny neuvolněným členům ZO s účinností od 18.10.2022 : člen zastupitelstva 1.989 Kč, člen výboru nebo komise 3.314 Kč, předseda výboru nebo komise 3.978 Kč, člen rady 7.954 Kč. Při souběhu několika funkcí se odměna poskytne pouze za výkon funkce, za níž náleží nejvyšší odměna.</p> <p>ZO dne 18.10.2022 stanovilo odměny nečlenům ZO za výkon funkce: předseda komise 1.989 Kč/měsíc, člen výboru nebo komise 1.000 Kč/rok a to ode dne zvolení do funkce.</p> <p>Na 3. zasedání ZO dne 21.2.2023 byly schváleny 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.</p> <p>Usnesením 4. zasedání ZO dne 25.4.2023 byly schváleny odměny nečlenům ZO za výkon funkce: předseda komise 2.188 Kč/měsíc, člen výboru nebo komise 2.000 Kč/rok a to ode dne schválení usnesení.</p> <p>Byla provedena kontrola výše vyplacených odměn za období leden a únor 2023 u všech členů ZO. Měsíční odměny vyplácené uvolněným členům ZO jsou v souladu s nař. vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným nařízením vlády.</p>

Usnesením 1. zasedání ZO bylo schváleno uzavření pracovněprávního vztahu se zastupitelem obce na výkon funkce odborného lesního hospodáře od 1.11.2022.

Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů č. 23-701-00243 až 23-701-00308, 23-701-00693 až 23-701-00741 včetně jejich zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Pro evidenci příjmů a výdajů v hotovosti jsou vedeny 4 pokladny, v r. 2023 byly vystaveny doklady a zůstatek: AÚ 261 0000 - č. dokl. 23-701-00001 až 23-701-00741, zůstatek 82.692 Kč; AÚ 261 0100 - č. dokl. 23-702-00001 až 23-702-01019, zůstatek 284.083 Kč; AÚ 261 0200 - č. dokl. 23-703-00001 až 23-703-00068, zůstatek 0 Kč; AÚ 261 0300 - č. dokl. 23-704-00001 až 23-704-00295, zůstatek 0 Kč; Pokladní deník každé pokladny veden v SW KEO-W, výtisk pokl. deníku i účetního deníku založen u pokl. dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti celkem k 30.6.2023 dle pokladního deníku ve výši 467.761 Kč a k datu 31.12.2023 ve výši 366.775 Kč odpovídal hodnotě SÚ 261 v rozvaze i hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M.
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.6.2023, okamžik sestavení dne 26.7.2023. Při závěrečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2023, okamžik sestavení dne 29.2.2024.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.6.2023, okamžik sestavení dne 26.7.2023. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 812.238.180,33 Kč, netto 671.916.824,15 Kč, hodnota korekce je 140.321.356,18 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázána na ř. C.III.1 je 14.603.384,49 Kč. Při konečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2023, okamžik sestavení dne 29.2.2024. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 851.682.270,43 Kč, netto 698.700.951,42 Kč, hodnota korekce je 152.981.319,01 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázána na ř. C.III.1 je 27.402.566,25 Kč.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola dokladů k výpisům z účtu u KB, dokl. č. 23-801-00081 až 231-801-00086, ČNB č. 23-807-30 až 23-807-00048 (číslování dokladů po výpisech).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz Fin 2-12M k datu 30.6.2023, okamžik sestavení dne 18.7.2023. Při závěrečném přezkoumání předložen výkaz Fin 2-12M k datu 31.12.2023, okamžik sestavení dne 21.2.2024 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.6.2023, okamžik sestavení dne 26.7.2023. Obec vykazuje k uvedenému datu náklady v hodnotě 32.670.080,08 Kč; výnosy v hodnotě 47.273.464,57 Kč. Výsledek hospodaření ve výši 14.603.384,49 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. Při závěrečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2023, okamžik sestavení dne 29.2.2024. Obec vykazuje k uvedenému datu náklady v hodnotě 79.892.293,53 Kč; výnosy v hodnotě 107.294.859,78 Kč. Výsledek hospodaření ve výši 27.402.566,25 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. Obec nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na samostatných analytických účtech.
Listiny o založení právnických osob	Usnesením 3. zasedání ZO dne 19.2.2019 byl schválen převod sociálního podniku Klášter Zašová s.r.o. za 1.000 Kč do majetku Obce Zašová a jeho přejmenování na Technické služby Zašová s.r.o.

Doložen Výpis z obchodního rejstříku vedeného Krajským soudem v Ostravě oddíl C, vložka 6620. Datum vzniku a zápisu: 16. května 2016; obchodní firma: Technické služby Zašová s.r.o.; sídlo: č.p. 36, 75651 Zašová; IČ 05085276; právní forma: společnost s ručením omezeným; základní kapitál 1.000 Kč; společník: Obec Zašová; obchodní podíl 100%. Jednatelé: Jiljí Kubrický, Vlastimil Těhan.
Doložen Notářský zápis NZ 139/2019, N 146/2019 ze dne 1.7.2019 o uzavření Smlouvy o převodu podílu mezi převodcem a nabyvatelem Obcí Zašová, cena převáděného podílu činí 1.000 Kč.

Vklad 1.000 Kč evidován na SÚ 061.

Usnesením 9. schůze rady obce ze dne 20.3.2023 byla schválena účetní závěrka společnosti Technické služby Zašová s.r.o. sestavená k rozvahovému dni 31.12.2022 a převedení zisku ve výši 81.407,14 Kč na SÚ 428 nerozdělený zisk z minulých let.

Dohody o provedení práce

Byla provedena kontrola DPP vyplacených z účelové dotace na volby ÚZ 98008: 3x DPP uzavřená dne 1.1.2023 na pracovní úkol: příprava volební místnosti. 3x DPP uzavřená dne 1.9.2022 na pracovní úkol: kompletace a roznos volebních lístků.

Celkem vyplacena z účelových prostředků částka 24.677 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec eviduje v příjmech v r. 2023 účelové prostředky:

Dotace MPSV na aktivní politiku zaměstnanosti, příjem pol. 4116:

ÚZ 13013 ve výši 56.697 Kč, čerpání v plné výši na § 3639, pol. 50xx;

ÚZ 13101 ve výši 48.000 Kč, čerpání v plné výši na § 3639, pol. 5011;

Dotace MV ČR pro jednotky SDH JPO II., příjem pol. 4116:

ÚZ 14004 ve výši 20.058 Kč, čerpání v plné výši na § 5512, pol. 5169. Doloženo FV ze dne 2.2.2024.

Dotace MŽP ČR na projekt: " Revitalizace zeleně sídliště - Zašová", Rozhodnutí 115D315040324, příjem pol. 4116:

ÚZ 15011 ve výši 15.086,28 Kč, čerpání na § 3745, pol. 5169;

Dotace MŽP ČR na projekt: "Prevence a sběr odpadů v Zašové ", Rozhodnutí č. 22_024/0001029:

ÚZ 15974 ve výši 2.203.580,51 Kč, příjem pol. 4216, čerpání na § 5212, pol. 6121;

Dotace MMR ČR na projekt: "Obnova MK Ke kostelu v části Veselá" :

ÚZ 17058 ve výši 799.878 Kč, vykázáno čerpání v plné výši na § 2212, pol. 51xx;

Dotace MMR ČR na projekt: " Bezbariérový přístup do obecního úřadu v Zašové", Rozhodnutí 117D8210D0329, příjem pol. 4216:

ÚZ 17508 ve výši 1.000.000 Kč, vykázáno čerpání v plné výši na § 6171, pol. 6121. Doloženo FV ze dne 15.1.2024.

Neinvest. dotace MŠMT z OP Jan Amos Komenský, příjem pol. 4116:

ÚZ 33092 ve výši 2.389.633 Kč, převedeno PO v plné výši, § 3111 a 3113, pol. 5336;

Dotace SFRB na projekt: Bytový dům Veselá - sociální a dostupné byty, příjem pol. 4213:

ÚZ 92502 ve výši 8.109.234,06 Kč, vykázáno čerpání na § 3612, pol. 6121;

Dotace MF ČR, pol. 4111:

ÚZ 98008 ve výši 115.800 Kč, dotace na výdaje spojené s volbami prezidenta, vykázáno čerpání ve výši 112.920 Kč. Doloženo FV ze dne 12.2.2024.

Nevyčerpané prostředky ve výši 2.880 Kč byly vráceny dne 12.2.2024, doloženo Avízo platby. Byla provedena kontrola dokladů k čerpání ÚZ 98008 celkem ve výši 112.920 Kč, dokl. k BÚ č. 23-801-:0008, 00017, 00032,00037; pokl. dokl. č. 23-701-00064. Kontrolou nebylo zjištěno neoprávněné čerpání účelových prostředků.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 29.5.2023 mezi objednatelem Obcí Zašová a zhotovitelem JASY Vsetín s.r.o., na předmět smlouvy: "Oprava farní zdi v Zašové",

na cenu 2.969.168,84 Kč bez DPH, 3.592.694 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla 31.8.2023. K výše uvedené smlouvě byl dne 24.8.2023 uzavřen Dodatek č. 1, kterým se mění cena díla na 3.589.754 Kč včetně DPH. Uzavření smlouvy o dílo bylo schváleno usnesením 13. schůze rady obce dne 3.5.2023, uzavření Dodatku usnesením 19. schůze rady dne 23.8.2023. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 29.5.2023, Dodatek č. 1 dne 25.8.2023. Na základě smlouvy obec obdržela fa, evidovanou v KDF pod č. 23-001-00845 na částku 3.589.754 Kč. Výše skutečně uhrazené ceny byla k datu dílčího přezkoumání zveřejněna na profilu zadavatele.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva uzavřená dne 6.3.2023 s prodávající Obcí Zašová na pozemek parc. č. 1614/2 o výměře 165 m ² v k. ú. Veselá za kupní cenu 33.250 Kč + správní poplatek za vklad do KN ve výši 2.000 Kč. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-1211/2023-836 právní účinky vkladu vznikly ke dni 28.3.2023, vklad práva zapsán dne 18.4.2023. Kupní cena vč. správního poplatku za vklad do KN byla uhrazena dne 14.3.2023, příjem zaúčtován dokl. č. 23-801-00054, RS § 3639, pol. 3111. Prodej pozemku byl schválen na 3. zasedání ZO dne 21.2.2023. Záměr obce prodat pozemek byl zveřejněn od 13.9.2022 do 29.9.2022. Z účtu 031 0300 byl prodaný pozemek odúčtován dne 28.3.2023 dokladem č. 23-052-00004 v ceně 893 Kč.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec Zašová jako osoba povinná uzavřela dne 24.5.2023 Smlouvu o zřízení služebnosti inženýrských sítí na dotčené pozemky, parc. č. 3030, 3031 a 1506/39 v k. ú. Zašová. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene činí 10.000 Kč+ správní poplatek za návrh na vklad KN. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-2336/2023-836 vznikly právní účinky vkladu dne 12.6.2023, vklad práva byl proveden dne 4.7.2023. Zřízení věcného břemene bylo schváleno RO na 8. schůzi dne 1.3.2023. Na náhradu za zřízení služebnosti ve výši 10.000 Kč a správního poplatku za návrh na vklad do KN ve výši 2.000 Kč, tedy celkem 12.000 Kč, byla vystavena fa č. 23-002-00111, která byla uhrazena dne 7.8.2023, příjem zaúčtován dokl. č. 23-801-00156. Parcely byly již dříve zatíženy VB a jsou vedeny v oddělené AE 031 0x20 - ověřeno na přílohu IS 031.
Smlouvy zástavní	Obec neuzavřela v r. 2023 zástavní smlouvu. Obec eviduje v oddělené AE majetek omezený zástavním právem z předešlých let, pozemky v ceně 268.072 Kč (AÚ 031 0410) a stavby v ceně 52.511.075,60 Kč (AÚ 021 0X10), tj. celkem 52.779.147,60 Kč - 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. Oddělená AE ověřena na přílohu IS 021 a 031.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec prováděla výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu: "Oprava farní zdi v Zašové" v předpokládané hodnotě 3.316.110,10 Kč bez DPH. Kontrole bylo předloženo: Výzva k podání cenové nabídky ze dne 20.4.2023 - emailem zaslána 5 potencionálním uchazečům a téhož dne zveřejněna na profilu zadavatele. Pověření komise k otevírání nabídek ze dne 3.5.2023. Čestné prohlášení člena pro otevírání obálek ze dne 3.5.2023. Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 3.5.2023 - doručeny 2 nabídky. Rozhodnutí pověření komise k posouzení a hodnocení nabídek ze dne 3.5.2023. Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 3.5.2023. Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 3.5.2023. Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 4.5.2023 - odesláno téhož dne DZ.

Podle kritéria nejnižší nabídkové ceny byla jako nejvýhodnější vybrána nabídka firmy JASY Vsetín s.r.o., která nabídla cenu 2.969.168,84 Kč bez DPH. S touto firmou byla uzavřena smlouva o dílo.

Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválená usnesením 7. zasedání ZO dne 12.12.2023.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Zápisy z 5.- 25. schůze Rady obce, která se uskutečnila v období prosinec 2022 - prosinec 2023. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s § 101 odst. (3) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z 1. - 7. zasedání ZO, která se konala v období říjen 2022 - prosinec 2023. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s § 95 odst.(1) zákona č.128/2000 Sb., o obcích
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec zřizuje pro zajištění soc. potřeb zaměstnanců obce, starosty a místostarosty obce a jejich rodinných příslušníků, mimo pracovníků přijatých na krátkodobé pracovní poměry a dohody, sociální fond (SF). Fond je určen i pro bývalé zaměstnance v důchodu, kteří odpracovali alespoň 10 let u obce před prvním odchodem do důchodu. Hospodaření SF se řídí Statutem SF (schválen ZO dne 4.12.2012) a Směrnicí pro čerpání SF platnou od 1.1.2017. Usnesením 1. zasedání ZO dne 18.10.2022 bylo schváleno plnění ze SF pro uvolněné členy ZO. S prostředky fondu obec hospodaří na ZBÚ. Pro rok 2023 byl v rámci rozpočtu obce schválen příděl do sociálního fondu ve výši 104.000 Kč. Příděl do fondu ve výši 104.000 Kč byl proúčtován dokl. č. 23-007-00014. Počáteční stav SF k datu 1.1.2023 byl ve výši 27.151,04 Kč. V r. 2023 byly čerpány prostředky ve výši 89.135 Kč, stav fondu k 31.12.2023 byl ve výši 42.016,04 Kč.
Účetní závěrka	Usnesením 5. zasedání ZO dne 20.6.2023 byla schválena účetní závěrka obce Zašová sestavená k 31.12.2022.

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 právními 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 – nevyskytuje se..

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek – nevyskytuje se.

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

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

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

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

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 2023 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 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,54 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,24 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	6,73 %

V. 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 nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo 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 08.03.2024.

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. 420/2002 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 statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Zašová

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

**Příloha č. 1: VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období
12/2023**

	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍJMY	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	62 475 000	64 969 030	68 644 610
Nedaňové příjmy	20 826 771	22 255 339	25 233 674
Kapitálové příjmy	200 000	200 000	260 350
Přijaté transfery	13 052 229	16 256 166	16 256 167
PŘÍJMY CELKEM	96 554 000	103 680 535	110 394 800
VÝDAJE			
Běžné výdaje	67 910 553	84 285 057	71 568 620
Kapitálové výdaje	50 393 447	57 256 508	49 353 760
VÝDAJE CELKEM	118 304 000	141 541 565	120 922 380
FINANCOVÁNÍ	21 750 000	37 861 030	10 527 580
ROZPOČET			
PŘÍSPĚVKY PO	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	VÝSLEDEK
MŠ			od počátku roku
neinvestiční příspěvek	1 660 000	1 660 000	1 660 000
neinvestiční dotace		610 835	610 835
ZŠ			
neinvestiční příspěvek	5 629 000	5 629 000	5 629 000
neinvestiční dotace		1 778 798	1 778 798