Klasifikace: chráněný dokument

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Zašová
Zašová 36
756 51 Zašová

Datum	**Oprávněná úřední osoba**	**Číslo jednací**	**Spisová značka**
24. března 2023	Ing. Antonín Putala	KUZL 22214/2023	KUSP 48432/2022 EKO

Zpráva č. 317/2022/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zašová, IČO: 00304476 za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **10. 10. 2022 - 12. 10. 2022** (dílčí přezkoumání)
3. 2. 2023, 22. - 24. 3. 2023 (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 13. 7. 2022.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 24. 3. 2023.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala

Obec zastupovali:
starosta: Mgr. Jiljí Kubrický
ekonom: Mgr. Taťána Laktišova (do 30.11.2022)
ekonom: Ing. Petra Wernerová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl vyvěšen na úřední desce v zákonné lhůtě od 26.11.2021 pro příjmy 71.767.000 Kč a výdaje 88.917.000 Kč. Financování 17.150.000 Kč představuje zapojení zůstatku ZBÚ. Příjmy jsou členěny do tříd RS, výdaje jsou členěny do § RS. Součástí § 6171 jsou výdaje SF ve výši 86.000 Kč.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření /RO/ č. 1 schválila rada obce dne 9.2.2022 (V + 20.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 1.3.2022. RO č. 2 schválila rada obce dne 30.3.2022 (V + 122.024 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 21.4.2022. RO č. 3 schválila rada obce dne 6.4.2022 (V + 88.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 4.5.2022 RO č. 4 schválilo zastupitelstvo obce /ZO/ dne 26.4.2022 (V + 2.400.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 12.5.2022. RO č. 5 schválila rada obce dne 4.5.2022 (V + 400.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 30.5.2022. RO č. 6 schválila rada obce dne 1.6.2022 (P + 100.000 Kč, V + 400.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 27.6.2022 RO č. 7 schválilo zastupitelstvo obce dne 21.6.2022 (P + 2.070.050 Kč, V + 2.275.131 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 14.7.2022. RO č. 8 schválila rada obce dne 29.6.2022 (P + 286.526 Kč /dotace/, V + 686.526 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 14.7.2022. RO č. 9 schválila rada obce dne 11.7.2022 (V + 50.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 2.8.2022. RO č. 10 schválila rada obce dne 20.7.2022 (V + 350.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 2.8.2022. RO č. 11 schválila rada obce dne 17.8.222 (P + 14.822.322 Kč /dotace/, V + 14.891.138 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 2.9.2022. RO č. 12 schválila rada obce dne 7.9.2022 (P + 96.000 Kč /dotace/, V + 464.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 3.10.2022. RO č. 13 schválilo ZO dne 13.9.2022 (P + 294.000 Kč, V + 4.419.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 3.10.2022. RO č. 14 schválila rada obce dne 27.9.2022 (P + 500.000 Kč /dotace/, V + 164.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 3.10.2022. RO č. 15 schválila rada obce dne 30.11.2022 (P + 215.592 Kč, V + 60.350 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 30.12.2022. RO č. 16 schválilo ZO dne 13.12.2022 (P mínus 8.975.154 Kč, V mínus 9.110.475 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 30.12.2022. RO č. 17 schválila rada obce dne 21.12.2022 (P + 1.608.717 Kč, V mínus 637.759 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 30.12.2022. <u>Bylo ověřeno</u>: RO byly zveřejněny v zákonné lhůtě na úřední desce. Hodnota rozpočtu po změnách odpovídá navýšení o RO. Zastupitelstvo obce dne 16.4.2019 schválilo 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. Kompetenci rady provádět rozpočtová opatření (ve stejném rozsahu) schválilo ZO dne 18.10.2022. Kompetence rady byla dodržena.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce dne 14.12.2021 schválilo rozpočet obce na rok 2022 takto: příjmy ve výši 71.767.000 Kč, výdaje ve výši 88.917.000 Kč, financování ve výši

	17.150.000 Kč. Rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 22.12.2021. Ověřeno: K 1.1.2022 činil zůstatek ZBÚ 28.505.406,6 Kč.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec Zašová zřizuje dvě příspěvkové organizace. Základní škole Zašová, okres Vsetín byl schválen příspěvek 4.052.000 Kč, Mateřské škole Zašová, okres Vsetín byl schválen příspěvek 1.370.000 Kč. Závazné ukazatele byly oběma PO sděleny. Příspěvek ZŠ Zašová byl navýšen rozpočtovým opatřením č. 11 o 192.000 Kč. MŠ Zašová obdržela na provoz 1.370.000 Kč, ZŠ Zašová obdržela na provoz 4.244.000 Kč. Rada obce dne 6.4.2022 schválila účetní závěrku příspěvkové organizace Základní škola Zašová sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2021. Rada obce dne 6.4.2022 schválila účetní závěrku příspěvkové organizace Mateřská škola Zašová sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2021 Rada obce schválila hospodářský výsledek ZŠ Zašová za rok 2021 ve výši 43.137,39 Kč a jeho přesunutí do rezervního fondu. Rada obce schválila hospodářský výsledek MŠ Zašová za rok 2021 ve výši 143.657,55 Kč a jeho přesunutí do rezervního fondu ve výši 103.657,55 Kč a do fondu odměn ve výši 40.000 Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu /SVR/ na roky 2023 až 2026 byl zveřejněn na úřední desce dne 22.12.2021. Obec má elektronickou úřední venkovní desku. Návrh SVR na rok 2024 - 2027 byl zveřejněn na úřední desce od 25.11.2022. ZO dne 13.12.2022 schválilo SVR. SVR byl zveřejněn na úřední desce dne 11.1.2023.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce v zákonné lhůtě od 23.5.2022. Zastupitelstvo obce dne 21.6.2022 schválilo závěrečný účet obce Zašová za rok 2021 a souhlasí s celoročním hospodařením obce, a to bez výhrad. Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce dne 14.7.2022.
Bankovní výpis	Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2022 dle bankovních účtu: KB č.ú. 6842490277/0100 - zůstatek 5.417.777,58 Kč (SÚAÚ 231 0100) ověřen na výpis č.v. 261; UniCredit Bank č.ú. 1388013522 - zůstatek mínus 3 Kč (SÚAÚ 231 0200) ověřen na výpis č.v. 1/2022; KB č.ú. 107-4427750247/0100 - zůstatek 15.367.758,64 Kč (SÚAÚ 231 0300) ověřen na výpis č.v. 9; ČNB č.ú. 94-1421851/0710 - zůstatek 2.462.322,63 Kč (SÚAÚ 231 0400) ověřen na výpis p.č. 48. KB č.ú. 94-6360710687/0100 - zůstatek 10.000.000 Kč (SÚAÚ 231 0500) ověřen na výpis č.v. 1; UniCredit Bank č.ú. 96185000 - zůstatek 5.000.000 Kč (SÚAÚ 231 0600). Zůstatky výše 38.247.855,85 Kč odpovídaly hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu. Účet sbírky k 31.12.2022 dle bankovního účtu: KB č.ú. 123-5460390217 - zůstatek 0 Kč (SÚ 245) ověřen na č.v. 8 ze srpna 2022.
Evidence majetku	Dlouhodobý majetek (v účetnictví účtová skupina 01, 02, 03 mimo pozemky) je evidován s využitím SW KEO4. Podklady pro inventarizaci pozemků jsou zpracovány dodavatelsky firmou Ing. Tomáš Řezníček. Výpisy z evidence podle jednotlivých položek majetku jsou doloženy jako přílohy IS k inventarizaci. Obec Zašová má v KN zapsán nemovitý majetek na LV 808 kat. území Krhová, LV 393 kat. území Velká Lhota u VM, LV 1171, 1172, 10001 vše kat. území Zašová, LV 10001 kat. území Veselá u Valašského Meziříčí. Vlastnictví bytových jednotek je v KN zapsáno na LV 1016, 1257, 1258 vše kat. území Zašová.
Evidence pohledávek	K 31.12.2022 krátkodobé pohledávky výše 12.715.003,90 Kč v účetnictví: SÚ 311 odběratelé - částka 1.254.988,18 Kč doložena u IS soupisem pohledávek (vystavené fa, vodné, nájmy, ..), vytvořena opravná pol. 21.344,55 Kč;

	SÚ 314 poskytnuté zálohy - částka 984.214,83 Kč doložena u IS soupisem poskytnutých záloh; SÚ 315 jiné pohledávky - částka 89.474 Kč (poplatky KO, pes), vytvořena opravná pol. 23.019,80 Kč; SÚ 335 zaměstnanci - částka 15.000 Kč (záloha pro iCafé); SÚ 373 poskytnuté zálohy - částka 3.941.400 Kč doložena u IS (1.741.400 Kč poskytnuto spolkům, 2.200.000 Kč na pořízení bydlení); SÚ 388 dohadný účet aktivní - částka 6.011.715,19 Kč doložena u IS soupisem (dohad dotace 5.442.005,06 Kč /SÚ 374 a 472/, dohad k přijatým zálohám byt. a nebyt. prostory 569.710,13 Kč /SÚ 324/; SÚ 377 ostatní pohledávky - částka 418.211,70 Kč doložena u IS (vstupenky do KD, ...).
Evidence závazků	K 31.12.2022 dlouhodobé závazky výše 3.574.564,88 Kč v účetnictví: SÚ 455 přijaté zálohy - částka 149.800 Kč (zálohy na kompostéry); SÚ 472 přijaté zálohy na transfery - částka 3.424.764,88 Kč doložena u IS (dotace). K 31.12.2022 krátkodobé závazky výše 14.234.074,17 Kč v účetnictví: SÚ 321 dodavatelé - částka 4.177.276,08 Kč doložena u IS výpisem z KDF; SÚ 324 přijaté zálohy - částka 922.049,02 Kč doložena u IS (kauce, zálohy na dřevo, zálohy byt. a nebyt. prostory); SÚ 331 zaměstnanci - částka 777.759 Kč, SÚ 333 jiné závazky zaměstnanci - částka 5.200 Kč, SÚ 336 soc. zabezp. - částka 220.477 Kč, SÚ 337 zdrav. pojištění - částka 103.380 Kč, SÚ 342 daně - částka 65.307 Kč (vše mzdy 12/2022); SÚ 343 DPH - částka 154.805,12 Kč doložena u IS; SÚ 374 přijaté zálohy na transfery - částka 2.105.386,12 Kč doložena u IS (přijaté zálohy na dotace 2.017.442 Kč, vratka 87.944,12 Kč); SÚ 384 výnosy příštích období - částka 899.540 Kč doložena u IS (nájem nebyt. prostor, vstupenky a divadelní předplatné r. 2023); SÚ 389 dohadný účet pasivní - částka 4.802.894,83 Kč doložena u IS (dohad plyn, voda, el. energie 961.494,83 Kč, nevyúčtované dotace spolkům 1.741.400 Kč, daň z příjmů za rok 2022 ve výši 2.100.000 Kč).
Faktura	Kontrola dokladů 22-001-00401 až 22-001-00595, 22-001-00964 až 22-001-01000 (došlé faktury), 22-002-00070 až 22-002-00113 (vydané faktury), účtování předpisu a plánované úhrady.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2022. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur, který je součástí Směrnice pro inventarizaci účinné dnem 30.11.2022. Plánem inventur jsou jmenovány inventarizační komise (ÚIK + 2 DIK), stanoven rozsah, termíny provedení inventur a definovány povinnosti inv. komisí. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 29.12.2022, doloženo podpisovým vzorem člena IK. Inventarizační zpráva za rok 2022 byla zpracována dne 20.2.2023. Inv. komise ve zprávě konstatuje, že nebyly zjištěny rozdíly.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je vedena v SW KEO4. K 31.12.2022 obec eviduje přijetí faktur (v účetnictví č. řada 22-001-00001 až 22-001-01302). Obec samostatně eviduje zálohové faktury (v účetnictví č. řada 22-010-00001 až 22-010-00037 a jejich vyúčtování (v účetnictví č. řada 22-012-00001 až 22-012-00037).
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je vedena v SW KEO4. K 31.12.2022 obec vystavila faktury v číselné řadě 22-0002-00001 až 22-002-00249 a za prodej dřeva vystavila fakturu v číselné řadě 22-017-00001. Pro vyúčtování záloh (energie, služby) byly vystaveny faktury v číselné řadě 22-062-00001 až 22-062-00027 a pro byty v číselné řadě 22-060-00001 až 22-060-00027.
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 25.2.2020 schválilo odměny neuvolněným členům

ZO dne 18.10.2020 stanovilo měsíční odměny neuvolněným členům ZO za výkon jednotlivých funkcí takto: člen zastupitelstva 1.989 Kč, člen výboru nebo komise 3.314 Kč, předseda výboru nebo komise 3.978 Kč, člen rady 7.954 Kč a to ode dne přijetí usnesení. Při souběhu několika funkcí se odměna poskytne pouze za výkon funkce, za níž náleží nejvyšší odměna.
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.

Pokladní doklad — Kontrola dokladů 22-701-00355 až 22-701-00428, 22-701-00763 až 22-701-841.

Pokladní kniha (deník) — Pro evidenci příjmů a výdajů v hotovosti je vedeno 6 pokladen. Pokladní deníky (všech pokladen) jsou vedeny v SW KEO4. Výtisk pokl. deníku i účetního deníku je založen u pokl. dokladů. Peněžní evidence zachycuje k 31.12.2022 vystavení pro: (SÚAÚ 261 0000) dokladů č. 22-701-00001 až 22-701-00841 a zůstatek 106.166 Kč,
(SÚAÚ 261 0100, poplatky) dokladů č. 22-702-00001 až 22-702-01084 a zůstatek 265.500 Kč,
(SÚAÚ 261 0200, evidence obyvatel) dokladů č. 22-703-00001 až 22-703-00068 a zůstatek 0 Kč,
(SÚAÚ 261 0300, matrika) dokladů č. 22-704-00001 až 22-704-00344 a zůstatek 210 Kč,
(SÚAÚ 261 0400, externí) zůstatek 0 Kč,
(SÚAÚ 261 0500, sbírka) dokladů č. 22-706-00001 až 22-706-00003 a zůstatek 0 Kč.
Zůstatky pokladních hotovostí v celkové výši 371.876 Kč odpovídají hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M a hodnotě SÚ 261 v rozvaze k témuž datu.

Příloha rozvahy — Kontrolován výkaz sestavený k datu 31.12.2022 (sestaveno 6.3.2023).

Rozvaha — Kontrolována rozvaha sestavená k 31.12.2022 (sestaveno 6.3.2023). K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 790.626.725,38 Kč, hodnota aktiv netto 650.371.253,75 Kč. Korekce výše 140.255.471,63 Kč je tvořena oprávkami k stálým aktivům ve výši 140.211.107,28 Kč, k pohledávkám ve výši 44.364,35 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.

Účetní doklad — Kontrola dokladů 22-807-00001 až 22-807-00046 (bank. účet ČNB).

Účetnictví ostatní — Na obnovu vodovodu Veselá tvoří obec rezervu. V účetnictví obce je hodnota prostředků zachycena SÚ 441 a k 1.1.2022 představovala prostředky na ZBÚ ve výši 990.216 Kč.
Dle plánu obnovy bylo v roku 2022 účtováno o tvorbě ve výši 200.000 Kč. Ke dni 31.12.2022 představovala rezerva prostředky na ZBÚ ve výši 1.190.216 Kč.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu — Kontrole podroben výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31.12.2022 (sestaveno 6.2.2023). Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) v tabulce.

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	48 257 000,00	52 380 106,00	59 550 398,54
Nedaňové příjmy	18 465 428,00	19 100 174,00	22 909 900,28
Kapitálové příjmy	600 000,00	1 360 000,00	1 669 990,00
Přijaté transfery	4 444 572,00	9 944 773,00	9 944 772,62
Příjmy celkem	**71 767 000,00**	**82 785 053,00**	**94 075 061,44**
Běžné výdaje	56 854 000,00	63 693 975,00	54 575 584,61
Kapitálové výdaje	32 063 000,00	42 264 784,00	29 434 799,52
Výdaje celkem	**88 917 000,00**	**105 958 759,00**	**84 010 384,13**
Financování	**17 150 000,00**	**23 173 706,00**	**-10 064 677,31**

Výkaz zisku a ztráty — Obec účtuje pouze v rámci rozpočtu. Kontrolován výkaz Zisku a ztráty sestavený k 31.12.2022 (sestaveno 6.3.2023). K uvedenému datu jsou vykázány náklady 64.186.972,22 Kč, výnosy 89.677.610,02 Kč a výsledek hospodaření 25.490.637,80 Kč. Výsledek odpovídá hodnotě položky C.III.1 rozvahy k témuž

	datu.
Listiny o založení právnických osob	Rada obce dne 6.4.2022 schválila účetní závěrku společnosti Technické služby Zašová s.r.o. sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2021.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce uzavřená dne 1.9.2022. Sjednává se kompletace a roznos volebních lístků (odměna 9.970 Kč /t.j.400 ks x 1 Kč/ks + 1170 ks x 8,18 Kč/ks/). Dohoda o provedení práce uzavřená dne 1.9.2022. Sjednává se kompletace a roznos volebních lístků (odměna 7.471 Kč /t.j.1500 ks x 1 Kč/ks + 730 ks x 8,18 Kč/ks/). Dohoda o provedení práce uzavřená dne 1.9.2022. Sjednává se kompletace a roznos volebních lístků (odměna 3.690 Kč /t.j. 402 ks x 9,18 Kč/ks/). Dohoda o provedení práce uzavřená dne 23.9.2022. Sjednává se úklid volební místnosti (odměna 1.000 Kč). Dohoda o provedení práce uzavřená dne 1.9.2022. Sjednává se příprava volební místnosti (odměna 1.000 Kč). Dohoda o provedení práce uzavřená dne 1.10.2020 na dobu neurčitou. Sjednává se příprava volební místnosti (odměna 1.000 Kč). Dohoda o provedení práce uzavřená dne 1.10.2020 na dobu neurčitou. Sjednává se příprava volební místnosti (odměna 1.000 Kč).
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Zastupitelstvo obce dne 26.4.2022 schválilo poskytnutí dotací na rok 2022 TJ Veselá, z.s. ve výši 240.700 Kč, Tenisovému klubu Zašová, z.s. ve výši 185.900 Kč, Orlu jednota Zašová ve výši 117.800 Kč, SK Zašová 1926 z.s. ve výši 114.500 Kč a schválilo uzavření veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace a pověřilo starostu podpisem těchto veřejnoprávních smluv. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 19/2022 byla uzavřena dne 2.5.2022 a zveřejněna na úřední desce. Obec poskytne SK Zašová na činnost dotaci ve výši 114.500 Kč. Prostředky byly poskytnuty dne 3.5.2022 (dokl. 22-801-00089). Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 21/2022 byla uzavřena dne 2.5.2022 a zveřejněna na úřední desce. Obec poskytne TJ Veselá, z.s. na činnost dotaci ve výši 240.700 Kč. Prostředky byly poskytnuty dne 3.5.2022 (dokl. 22-801-00089). Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 23/2022 byla uzavřena dne 2.5.2022 a zveřejněna na úřední desce. Obec poskytne Tenisovému klubu Zašová, z.s. na činnost dotaci ve výši 185.900 Kč. Prostředky byly poskytnuty dne 3.5.2022 (dokl. 22-801-00089). Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 17/2022 byla uzavřena dne 2.5.2022 a zveřejněna na úřední desce. Obec poskytne Orlu Jednota Zašová na činnost dotaci ve výši 117.800 Kč. Prostředky byly poskytnuty dne 3.5.2022 (dokl. 22-801-00089). Poskytnuté zálohy nebyly k 31.12.2022 vypořádány. K 31.12.2022 činí hodnota nevypořádané zálohy /SÚ 373/ spolkům 1.741.400 Kč. V této výši byl k 31.12.2022 účtován dohad nákladů.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec Zašová obdržela k 31.12.2022 prostředky účelově určené dotace: <u>Dotace na inovativní využití kulturního dědictví trinitářského kláštera:</u> ÚZ 12002 příjem pol. 4116 výše 374.571 Kč, výdaje § 3319 ÚZ výše 274.899,42 Kč (podíl SR). ÚZ 95032 příjem pol. 4118 výše 2.122.566 Kč, výdaje § 3319 ÚZ výše 1.557.763,38 Kč (fondy EHP a Norsko). <u>Dotace na aktivní zaměstnanost</u>: ÚZ 13101 příjem pol. 4116 výše 21.727 Kč. <u>Dotace MV ČR na výdaje JSDH</u> (KUZL 99620/2022): ÚZ 14004 příjem pol. 4116 výše 92.937 Kč, výdaje § 5512 ÚZ výše 21.950 Kč, k vypořádání 70.987 Kč. <u>Dotace MV ČR na projekt: Učíme se česky v obci Zašová</u> (KUZL 52821/2022):

	ÚZ 14007 příjem pol. 4116 výše 237.931,30 Kč, výdaje § 6221 ÚZ výše 237.931,30 Kč. Dotace MV ČR na cisternovou automobilovou stříkačku (i.č. 014D261001041): ÚZ 14502 příjem pol. 4216 výše 2.500.000 Kč, výdaje § 5512 pol. 6123 ÚZ výše 2.500.000 Kč. Dotace MŽP ČR na následnou péči při revitalizaci klášterní zahrady: ÚZ 15011 příjem pol. 4116 výše 320.865,81 Kč, výdaje § 3745 ÚZ výše 7.552,27 Kč. Dotace MZe ČR na retenční nádrž ve Veselé (i.č. 129D393003129): ÚZ 29524 příjem pol. 4216 výše 1.210.000 Kč, výdaje § 3639 pol. 6121 ÚZ výše 1.210.000 Kč. Dotace SFŽP na výsadbu dřevin ve Veselé (Smlouva č. 1190900911): ÚZ 90002 příjem pol. 4113 výše 138.655 Kč. Dotace SFŽP na výsadbu v obci Zašová (Smlouva č. 1190900912): ÚZ 90002 příjem pol. 4113 výše 201.376 Kč. Pro ÚZ 90002 jsou vykázány u § 3745 výdaje výše 221.846,66 Kč. Dotace na prezidentské volby (KUZL 93416/2022): ÚZ 98008 příjem pol. 4111 výše 28.200 Kč, výdaje § 6118 ÚZ výše 11.242,88 Kč, k vypořádání 16.957,12 Kč. Kompenzační bonus (KUZL 30739/2022, 60944/2022): ÚZ 98043 příjem pol. 4111 výše 190.943,51 Kč. Dotace na volby do zastupitelstev obcí (KUZL 72221/2022): ÚZ 98187 příjem pol. 4111 výše 96.000 Kč, výdaje § 6115 ÚZ výše 96.000 Kč. Dotace ZK na cisternovou automobilovou stříkačku (KUZL 77139/2022): ÚZ 00020 příjem pol. 4222 výše 500.000 Kč, výdaje § 5512 pol. 6123 ÚZ výše 500.000 Kč. Kontrolou výdajů odlišených ÚZ 98008 (volby prezident) dokl. 22-801-00258 (22-010-00036, 22-001-01180) a výdajů odlišených ÚZ 98187 (volby) doklad 22-801-00182 (22-010-00024), 22-801-00198 (22-001-00902, 22-001-00903), 22-801-00203 (22-001-00906), a mzdových nákladů 24 členů 3 VK z DPP (dokl. 22-801-00206) nebyly zjištěny nedostatky
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva uzavřená dne 22.6.2022. Obec prodává pozemek parc.č. 1533/93 trvalý travní porost o výměře 242 m2 v k.ú. Zašová za dohodnutou cenu 534.820 Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn v zákonné lhůtě od 7.4.2022. Prodej pozemku schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 21.6.2022. Kupní cena zaplacena dne 23.6.2022 (dokl. 22-801-00126). Právní účinky zápisu do KN nastaly ke dni 30.6.2022. O vyřazení pozemku bylo účtováno dne 30.6.2022 u dokl. 22-052-00016. Zastupitelstvo obce dne 13.9.2022 schválilo výkup pozemku parc.č. 1266 v kat. území Zašová, jehož součástí je objekt občanské vybavenosti č.p. 216 za cenu ve výši 4.100.000 Kč do vlastnictví obce a pověřilo starostu obce podpisem kupní smlouvy. Smlouva byla uzavřena dne 25.10.2022. Cena zaplacena dne 31.10.2022 dokl. 22-801-00217. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 4.11.2022. O zařazení majetku bylo účtováno dne 4.11.2022 dokl. 22-052-00025. Zastupitelstvo obce dne 13.9.2022 schválilo převzetí společného zařízení s názvem "Poldr a revitalizace melioračního odpadu v trati Vesník, v k.ú. Zašová do majetku obce Zašová v celkové účetní hodnotě 9.195.240,34 Kč. Protokol o předání a převzetí Poldru a revitalizace melioračního odpadu byl podepsán dne 21.11.2022. Do majetkové evidence zařazeno dne 21.11.2022 (dokl. 22-007-00045) pod i.č. 2589. Zastupitelstvo obce dne 13.12.2022 schválilo převzetí společného zařízení s názvem "Protipovodňové a protierozní opatření v trati Pohoř s odvodňovacími prvky OP7 a OP8 v k.ú. Zašová do majetku obce v celkové účetní hodnotě ve výši 34.324.262,76 Kč. Protokol o předání a převzetí byl podepsán dne 16.12.2022. Do majetkové evidence zařazeno dne 16.12.2022 (dokl.

	22-007-00047) pod i.č. 2593.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená dne 9.11.2022. Obec Zašová jako strana povinná je vlastníkem pozemků p.č. 1171/1, 1171/3, 1175/2, 1176/2, 1187/10, 1187/16 v obci a kat. území Zašová. Na uvedených pozemcích je uloženo plynárenské zařízení. Věcné břemeno se zřizuje za úplatu 605 Kč (včetně DPH). Uzavření smlouvy schválila rada obce na zasedání dne 24.10.2022. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 16.11.2022. V účetnictví obce bylo účtováno dne 16.11.2022 dokl. 22-052-00028.
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. Obec eviduje majetek zatížený zástavním právem v oddělené účetní evidenci, pozemky v ceně 268.072 Kč (SÚAÚ 031 0410) a stavby v ceně 52.511.075,6 Kč (SÚAÚ 021 0X10), tj. celkem 52.779.147,6 Kč.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Retenční nádrž Veselá: Zakázka malého rozsahu na stavební práce v předpokládané hodnotě 1.428.907,83 Kč (bez DPH). Předmětem veřejné zakázky je rekonstrukce a oprava výpusti a odpadního potrubí, zvětšení retenčního prostoru, oprava hráze a bezpečnostního přelivu historické lesní vodní nádrže za účelem posílení retence a kumulace vody v krajině. Vše bude provedeno na základě projektové dokumentace pro stavební povolení "Retenční nádrž Veselá na p.č. 667/1 v k.ú. Veselá u Valašského Meziříčí vypracované Ing. Pavlem Skalickým v 02/2020. Dne 15.2.2022 zveřejnila obec na profilu zadavatele výzvu k podání cenové nabídky a zadávací dokumentaci a vyzvala pět firem k zpracování cenové nabídky. Cenou nabídku podaly tři stavební firmy. Nejnižší cenu 1.898.594,6 Kč (bez DPH) nabídla firma DEMSTAV group, s.r.o. Smlouva o dílo byla s firmou uzavřena dne 23.5.2022. Dne 24.5.2022 byla smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele. Dne 31.8.2022 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke smlouvě. Dodatek upravuje termín dokončení. Dne 5.9.2022 byl dodatek zveřejněn na profilu zadavatele. Na profilu zadavatele je uveřejněna skutečně uhrazená cena 1.898.594,60 Kč bez DPH (2.297.299,47 Kč s DPH).
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Kontrola zápisů z 68. až 86. schůze Rady obce, které se uskutečnily ve dnech 12.1.2022, 21.1.2022, 3.2.2022, 9.2.2022, 2.3.2022, 14.3.2022, 30.3.2022, 6.4.2022, 13.4.2022, 4.5.2022, 16.5.2022, 1.6.2022, 29.6.2022, 11.7.2022, 20.7.2022, 17.8.2022, 31.8.2022, 7.9.2022, 27.9.2022. Kontrola zápisů z 1. až 5. schůze Rady obce, které se uskutečnily ve dnech 24.10.2022, 2.11.2022, 21.11.2022, 30.11.2022, 21.12.2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontrola zápisů z 22. až 25. zasedání ZO, které se konaly ve dnech 22.2.2022, 26.4.2022, 21.6.2022, 13.9.2022 a kontrola zápisů z ustavujícího a 2. zasedání nově zvoleného ZO, které se konaly ve dnech 18.10.2022, 13.12.2022.
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 hospodaří v rámci rozpočtu na ZBÚ (výdaje § 6171). Účetnictví obce k 31.12.2022 zachycuje počáteční stav k 1.1.2022 ve výši 111.027,36 Kč a čerpání ve výši 83.876,32 Kč. K 31.12.2022 se na ZBÚ nacházely prostředky SF ve výši 27.151,04 Kč.
Rozpočtová odpovědnost	Hodnota 60 % příjmů za poslední čtyři roky činí 53.534.179,67 Kč. Ve smyslu ustanovení § 17 odst. 5 Zák. č. 23/2017 Sb. je dluh obce ve výši 0 Kč.
Účetní závěrka	Zastupitelstvo obce dne 21.6.2022 schválilo účetní závěrku obce Zašová sestavenou k 31.12.2021.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

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 právnickými 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.
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 osob. Nevyskytuje se.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí.
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 přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Zašová za rok 2022

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření obce Zašová za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Zašová za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**1,84 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**5,85 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**7,15 %**

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

Zašová dne 24. března 2023

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

…….
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

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 půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Mgr. Jiljí Kubrický, starosta obce Zašová, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 24. března 2023

Mgr. Jiljí Kubrický
starosta

……..
podpis

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