

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Jasenná
Jasenná 190
763 12 Vizovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
17. května 2024	Mgr. Martina Bartošová	KUZL 38823/2024	KUSP 54581/2023 IA

Zpráva č. 125/2023/IA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jasenná, IČO: 00284017 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 28.11.2023 - 29.11.2023 (dílní přezkoumání)
16.05.2024 - 17.05.2024 (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 02.08.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 17.05.2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Jasenná, Jasenná 190
763 12 Vizovice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Martina Bartošová

Obec zastupovaly:
starostka: PhDr. Daňová Dana
účetní: Irena Mikuláščíková
referentka: Iveta Dorničáková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce od 10. 2. 2023 do 31. 3. 2023, na internetových stránkách ve stejném termínu – ověřeno v archivu el. úřední desky. Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2023 byly na internetových stránkách zveřejněny i údaje o schváleném, upraveném rozpočtu na rok 2022 a skutečném plnění rozpočtu roku 2022 dle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Příjmy byly navrženy ve výši 23 133 500,00 Kč, výdaje ve výši 23 368 500,00 Kč a financování ve výši 235 000,00 Kč – z toho zapojení finančních prostředků na bankovních účtech ve výši 4 700 000,00 Kč (pol. 8115), uhrazené splátky dlouhodobě přijatých půjčených prostředků ve výši – 2 265 000,00 Kč (pol. 8124) a uhrazené splátky krátkodobě přijatých půjčených prostředků ve výši – 2 200 000,00 Kč (pol. 8114).</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2023 nebyl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, hospodaření obce se do doby schválení rozpočtu řídilo pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Rozpočtové provizorium na rok 2023 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2022 usnesením č. IX/2/6/22, formou měsíčního čerpání 1/12 nákladů roku 2022, zveřejněno od 12. 12. 2022 do 31. 3. 2023.</p> <p>Hospodaření obce do doby schválení rozpočtu na rozpočtový rok bylo uskutečňováno v souladu se stanovenými pravidly rozpočtového provizoria (§ 11 odst. 1 a § 15 zákona č. 250/2000 Sb.)</p>
Rozpočtová opatření	<p>Změny rozpočtu do 30. 9. 2023 byly prováděny rozpočtovými opatřeními evidovanými podle časové posloupnosti, dle ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. V kontrolovaném období do 30. 9. 2023 byly schváleny dvě rozpočtové změny prostřednictvím rozpočtového opatření č. 1 a č. 2 (dále jen RO).</p> <p>RO č. 1/2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2023 (usnesení č. IX/5/6/23), zveřejněno na elektronické úřední desce od 25.5. 2023, dosud. Jednalo se o přesun mezi položkami.</p> <p>RO č. 2/2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 9. 2023 (usnesení č. IX/7/3/23), zveřejněno na elektronické úřední desce od 27. 9. 2023, dosud. RO byly navýšeny příjmy a výdaje celkem o 1 659 000,00 Kč.</p> <p>Konečné přezkoumání</p> <p>RO č. 3/2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 11. 2023 (usnesení č. IX/8/2/23), zveřejněno na elektronické úřední desce od 27. 11. 2023 do 31. 3. 2024. RO byly navýšeny příjmy a výdaje celkem o 440 000,00 Kč.</p> <p>RO č. 4/2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023 (usnesení č. IX/9/7/23) provedení případných rozpočtových změn k 31. 12. 2023, zveřejněno na elektronické úřední desce od 15. 1. 2024 do 31. 3. 2024.</p> <p>RO byly navýšeny příjmy a výdaje celkem za rok 2023 o 2 599 000,00 Kč.</p> <p>Rozpočtová opatření byla evidována podle časové posloupnosti v souladu s ustanovením § 16, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p>

Obsahovala informaci o tom, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Nedostatky spočívající v nedodržení ustanovení § 16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyly zjištěny.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce Jasenná na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2023, usnesením č. IX/3/3/23 ve stejné podobě, jak byl navržen. Příjmy ve výši 23 133 500,00 Kč, výdaje ve výši 23 368 500,00 Kč a financování ve výši 235 000,00 Kč – z toho zapojení finančních prostředků na bankovních účtech ve výši 4 700 000,00 Kč (pol. 8115), uhrazené splátky dlouhodobě přijatých půjčených prostředků ve výši – 2 265 000,00 Kč (pol. 8124) a uhrazené splátky krátkodobě přijatých půjčených prostředků ve výši – 2 200 000,00 Kč (pol. 8114). Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy na straně příjmů a výdajů. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 2. 3. 2023 dosud v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby a kde je zveřejněn v elektronické podobě. Po schválení rozpočtu byl proveden jeho rozpis dle podrobné rozpočtové skladby a v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec Jasenná je zřizovatelem Mateřské školy Jasenná a Základní školy Jasenná. V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2023 byly schváleny příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím (dále jen PO):

- **MŠ Jasenná (OdPa 3111) ve výši 580 000,00 Kč**, k 30. 9. 2023 převedeno 435 964,00 Kč, tj. 75,17 %

- **ZŠ Jasenná (OdPa 3113) ve výši 830 000,00 Kč**, k 30. 9. 2023 převedeno 624 239,00 Kč, tj. 75,21 %

Výše neinvestičních příspěvků byly organizacím sděleny písemně 1. 3. 2023.

Návrhy rozpočtů PO na rok 2023 byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na internetových stránkách obce od 9. 2. 2023 do 31. 3. 2023. Rozpočty na rok 2023 byly schváleny ZO dne 28. 2. 2023, usnesení č. IX/3/16/23 a IX/3/18/23. Schválené rozpočty byly zveřejněny dne 6. 3. 2023, dosud.

Návrhy střednědobých výhledů rozpočtů příspěvkových organizací na roky 2023 - 2025 byly zveřejněny od 22. 2. 2022.

Schválené střednědobé výhledy rozpočtů příspěvkových organizací na roky 2023 - 2025 byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na internetových stránkách obce od 18. 3. 2022, dosud. Schválilo zastupitelstvo obce Jasenná dne 15. 3. 2022, usnesením č. VIII/30/8/22 a VIII/30/11/22.

Účetní závěrky za rok 2022 zřízených příspěvkových organizací byly schváleny ZO:

Mateřská škola Jasenná

- dne 28. 2. 2023, usnesení č. IX/3/19/23 a IX/3/20/23 – hospodářský výsledek ve výši 53 992,20 Kč, převedení do rezervního fondu v plné výši

Základní škola Jasenná

- dne 28. 2. 2023, usnesení č. IX/3/17/23 – hospodářský výsledek 0 Kč

Konečné přezkoumání

Skutečné převedení neinvestičního příspěvku bylo ověřeno při konečném přezkoumání hospodaření, stav k 31. 12. 2023:

- **MŠ Jasenná (OdPa 3111)** neinvestiční příspěvek ve výši celkem **580 000,00 Kč** - do 31. 12. 2023 převedeno celkem 580 000,00 Kč, tj. 100 %
- **ZŠ Jasenná (OdPa 3113)** neinvestiční příspěvek ve výši celkem **830 000,00 Kč** - do 31. 12. 2023 převedeno celkem 830 000,00 Kč, tj. 100 %

Střednědobý výhled rozpočtu

V kontrolovaném období měla Obec Jasenná schválený:

- SVR na období 2020-2023. Návrh SVR byl zveřejněn na úřední desce od 11. 11. 2019 do 5. 12. 2019. Schválen byl na zasedání ZO dne 04. 12. 2019 usnesením č. VIII/12/10/2019. Schválený SDV byl zveřejněn na úřední desce obce od 16. 12. 2019, dosud.

- SVR na období 2023–2025. Návrh SVR byl zveřejněn na úřední desce od 22. 2. 2022. Schválen byl na zasedání ZO dne 15. 3. 2022 usnesením č. VIII/30/4/22. Schválený SVR byl zveřejněn na úřední desce obce od 18. 3. 2022, dosud.

- SVR na období 2023–2025. Návrh SVR byl zveřejněn na úřední desce od 10. 2. 2023 do 13. 3. 2023. Schválen byl na zasedání ZO dne 28. 2. 2023 usnesením č. IX/3/15/23. Schválený SVR byl zveřejněn na úřední desce obce od 13. 3. 2023, dosud.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

Závěrečný účet

V souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byl Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 zveřejněn od 9. 6. 2023 o 28. 6. 2023. Zveřejnění bylo ověřeno v archivu úřední desky. Závěrečný účet byl zastupitelstvem obce projednán dne 27. 6. 2023 usnesením č. IX/6/3/23, byl uzavřen souhlasem s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce Jasenná za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 28. 6. 2023, dosud. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je Závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny tyto bankovní účty (**zůstatek k 30. 9. 2023**):

Komerční banka, a.s. č. účtu 8621661/0100 zůstatek ve výši 6 018 060,41 Kč ověřen na výpis č. 177

ČNB č. účtu 94-7215661/0710 - zůstatek ve výši 1 159 255,57 Kč ověřen na výpis č. 25

ČSOB č. účtu 293336471/0300 zůstatek ve výši 3 970,67 Kč – doloženo potvrzení o zůstatku, odpovídal zůstatku účtu 231 0017 v hlavní knize

Česká spořitelna a. s. č. účtu 6091171389/0800 zůstatek ve výši 318 605,69 Kč ověřen na výpis č. 009.

Stav peněžních prostředků na účtech k **30. 9. 2023** ve výši celkem **7 499 892,34 Kč** souhlasil se stavem účtu 231 v rozvaze a v Hlavní knize za období 9/2023 celkem.

V průběhu roku účtovala obec rovněž o dlouhodobém bankovním úvěru:

- úvěrový účet u Komerční banky č. 35-1262891557/0100 - zůstatek k 30. 9. 2023 ve výši 398 152,00 Kč byl ověřen na výpis č. 9, odpovídal stavu účtu 451 0210

- úvěrový účet u ČSP, a. s. č. 633267119/0800 - zůstatek k 30. 9. 2023 ve výši 11 169 000,00 Kč byl ověřen na výpis č. 10, odpovídal stavu účtu 451 0232 a 451 0220
- úvěrový účet u ČSP, a. s. č. 713236179/0800 - zůstatek k 30. 9. 2023 ve výši 0,00 Kč, odpovídal stavu účtu 281

Celkem bylo v kontrolovaném období uhrazeno na splátkách 1 711 553,24 Kč - odpovídalo pol. 8124 ve výkazu Fin 2-12M.

Zůstatek k 31. 12. 2023:

Komerční banka, a.s. č. účtu 8621661/0100 ve výši 3 843 760,09 Kč - výpis č. 237

ČNB č. účtu 94-7215661/0710 ve výši 1 225 397,23 Kč - výpis č. 32

ČSOB č. účtu 293336471/0300 ve výši 3 970,67 Kč

Česká spořitelna a. s. č. účtu 6091171389/0800 ve výši 317 773,12 Kč – výpis č. 12

Stav peněžních prostředků na účtech k **31. 12. 2023** celkem ve výši **5 390 901,11 Kč** souhlasil se stavem účtu 231 v rozvaze.

Výše uvedené zůstatky na bankovních výpisech k 31. 12. 2023 byly porovnány se zůstatky uvedenými v hlavní knize a rozvaze na účtu 231 a výkazu Fin2-12M řádek 6030. Nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Dále byl ověřen zůstatek úvěrového účtu k 31. 12. 2023 – viz smlouvy o úvěru

Evidence majetku

Byla provedena namátková kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku se stavem účetním. Majetkovou evidenci vedla obec prostřednictvím SW KEO4. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány. Byla prověřena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2023:

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 341 482,38 Kč (SW)

- oprávky v plné výši na účtu 078

019 Ostatní drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 584 326,00 Kč

- oprávky ve výši 318 558,00 Kč na účtu 079

- evidován územní plán obce

021 Stavby ve výši 102 962 578,61 Kč

- oprávky ve výši 22 437 493,37 Kč na účtu 081

- bylo účtováno o přírůstku, včetně TZ, ve výši 5 846 339,82 Kč (MK 1 prostřední, vodovod Čalovi, Beseda II. patro)

022 Samostatné movité věci ve výši 9 706 202,05 Kč

- oprávky ve výši 1 782 094,00 Kč na účtu 082

- nově zařazen majetek ve výši 510 422,00 Kč (např. sypač, audiovizuální technika)

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 3 270 355,99 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 088,

- přírůstek ve výši 255 199,21 Kč, úbytek ve výši 56 435,60 Kč

029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 134 446,00 Kč

- oprávky ve výši 241 393,00 Kč na účtu 089

031 Pozemky ve výši 12 578 690,53 Kč

- účtováno o přírůstku ve výši 153 921,30 Kč a úbytku ve výši 88 194,86 Kč, výpis z KN doložen

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 3 380 368,70 Kč

132 Zboží na skladě ve výši 199 542,67 Kč – knihy, popelnice, propagační materiál atd.

Dále měla obec evidován majetek v podrozvahové evidenci na účtech:

901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 6 000,00 Kč

902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 759,00 Kč

909 Ostatní majetek ve výši 102 753,32 Kč

Finanční majetek – účet 231 – viz Bankovní výpisy

ÚC vede řádně účetní, majetkovou a odbornou evidenci, v souladu s právními předpisy (zákon č. 563/1991 Sb., a prováděcí předpisy), evidence majetku je úplná, průkazná, jednotlivé položky jsou řádně označeny. Zpracované inventurní soupisy splňují požadavky zákona (§ 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb.).

Evidence pohledávek

Obec Jasenná evidovala k 31. 12. 2023 následující krátkodobé pohledávky:

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 389 994,00 Kč

- zálohy za odběr elektrické energie, plyn, voda

924 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání ve výši 588 164,50 Kč (kompostéry)

Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech HUK a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Veškeré pohledávky jsou ze strany obce řádně evidovány a případně vymáhány. K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena, skutečný stav byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním, nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.

Dlouhodobé pohledávky ve výši 0 Kč.

Evidence poplatků

V roce 2023 byla v platnosti:

Obecně závazná vyhláška č. 1/2022 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství. OZV ze dne 6. 12. 2022, platná pro rok 2023. Sazba poplatku pro rok 2023 činila 600,00 Kč na osobu/kalendářní rok. Poplatek za odpady byl vybrán v roce 2023 v celkové výši 556 610,00 Kč (pol. 1345)

Obecně závazná vyhláška č. 2/2019 o místním poplatku ze psů. OZV ze dne 4. 12. 2019, platná i pro rok 2023. Sazba poplatku za kalendářní rok 2023 činila za jednoho psa 240,00 Kč, za každého druhého a dalšího psa 240,00 Kč. V roce 2023 byly poplatky za psa vybrány v celkové výši 23 880,00 Kč (pol. 1341)

Splatnost u poplatků byla stanovena do 31. 3. příslušného kalendářního roku.

K 31. 12. 2023 byly všechny pohledávky za odpady a psy uhrazeny.

Obecně závazná vyhláška č. 1/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství. OZV ze dne 4. 12. 2019, platná i pro rok 2023. Sazba poplatku činila od 1,00 do 10,00 Kč za m² a den. V roce 2023 byly poplatky za užívání veřejného prostranství vybrány v celkové výši 6 650,00 Kč (pol. 1343)

Obecně závazná vyhláška č. 1/2021 o místním poplatku z pobytu. OZV ze dne 2. 3. 2021, platná i pro rok 2023. Sazba poplatku činila od 20,00 Kč za každý započatý den pobytu. V roce 2023 byly poplatky z pobytu vybrány v celkové výši 19 720,00 Kč (pol. 1342).

OZV byly zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů.

Evidence závazků

Obec Jasenná evidovala k 31. 12. 2023 následující závazky:

Dlouhodobé závazky

451 Dlouhodobé úvěry ve výši 11 038 159,00 Kč

Krátkodobé závazky

331 Zaměstnanci ve výši 260 162,00 Kč

333 Jiné závazky vůči zaměstnancům ve výši 8 470,00 Kč

336 Sociální zabezpečení ve výši 84 435,00 Kč

337 Zdravotní pojištění ve výši 40 093,00 Kč

342 Ostatní daně ve výši 21 876,00 Kč

- platy za prosinec 2023, ověřeno na rekapitulaci mezd za 12/2023
 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 4 683,00 Kč
 - vratka dotace na volby
 383 Výdaje příštích období ve výši 122 723,91 Kč
 389 Dohadné účty pasivní ve výši 367 270,00 Kč
 - zálohy energie
 966 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání ve výši 603 505,00 Kč
 (kompostéry, smlouva o výpůjčce Mikroregion Slušovicko.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena. Skutečný stav závazků byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním na údaje zůstatků závazkových účtů ve výkazu Rozvaha, nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.

Faktura

Dodavatelské i odběratelské faktury byly zakládány v šanonech s bankovními výpisy dle časové posloupnosti. Dodavatelské i odběratelské faktury obce byly rozlišeny dokladovými řadami (dodavatelské 23-001-0000x, odběratelské 23-002-0000x). Byla provedena kontrola podpisů, zaúčtování a rozpočtové skladby u vybraných faktur KDF č. 23-001-00177 23-001-00189 a 23-001-00237 – 23-001- 00252. Faktury byly opatřeny likvidačním lístkem s účetním předpisem došlé faktury a zaúčtováním při platbě vč. rozpočtové skladby. Likvidační lístek obsahoval předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění a podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování dokladu. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nedostatky nebyly zjištěny.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO4 za období **9/2023** a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů, byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 9/2023.

Hlavní kniha byla sestavena v v programu KEO4 za období **12/2023**. Hlavní kniha zahrnovala syntetické/analytické účty podle účtového rozvrhu, které obsahovaly zůstatky účtů ke dni, k němuž se otevírá hlavní kniha, souhrnné obraty strany Má dáti a Dal účtů za kalendářní měsíc a rok. Byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/19991, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků a dle Plánu inventur pro rok 2023 schváleného ZO dne 14. 12. 2023, usnesení č. IX/9/6/23. Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2023 se seznamem a značením inventurních soupisů. Inventarizace veškerého majetku byla stanovena v termínu od 2. 1. 2024 do 16. 1. 2024. Dne 15. 12. 2023 proběhlo školení členů inventarizačních komisí – doloženo podpisy všech členů. K zajištění inventarizace byla sestavena čtyřčlenná inventarizační komise. Doloženo jmenování komise s podpisovými vzory. Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku Obce Jasenná v roce 2023 ze dne 16. 1. 2024 nebyly zjištěny rozdíly. Byly doloženy inventurní soupisy dle účtových skupin a dle umístění majetku, které obsahovaly počáteční stavy majetku, přírůstky, úbytky

a konečný stav jednotlivých účtů, protokoly o zařazení a vyřazení majetku. Dále byl doložen Zápis o provedené likvidaci majetku navrženého k odpisu. Soupisy byly opatřeny datem provedení inventury, podpisy odpovědných osob vč. data připojení podpisového záznamu. Inventarizace byla provedena k okamžiku sestavení řádné účetní závěrky, byla provedena inv. majetku a závazků u rozvahových i podrozvahových účtů. Porovnání se stavem účetním u rozvahových účtů bylo odsouhlaseno na výkaz Rozvaha, u podrozvahových účtů na Přílohu účetní závěrky. Všechny inventarizační položky a jejich části byly zachyceny v účetnictví. Inventurní soupisy obsahovaly potřebné náležitosti.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně a současně v programu KEO4, evidence splňovala veškeré požadavky dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví a obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. Do 31. 12. 2023 bylo zaevidováno celkem 345 dodavatelských faktur, žádná z faktur nebyla stornována. K 31. 12. 2023 byly všechny faktury uhrazeny – odsouhlaseno na účet 321.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur za 1-12/2023 byla vedena ručně a současně v programu KEO4, evidence splňovala veškeré požadavky dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. V kontrolovaném období bylo vydáno 71 faktur, v době kontroly byly všechny faktury uhrazeny – odsouhlaseno na účet 311.

Mzdová agenda

Mzdovou agendu zpracovávala pro obec externí firma prostřednictvím programu Kvasar. Předpis mezd za jednotlivé kalendářní měsíce jsou zaúčtovány na účtu 521, odvody mezd na účtu 524 (analyticky členěno). Předpisy odvodů zdravotního a sociálního pojištění na účtu 336- jsou analyticky členěny.

Odměňování členů zastupitelstva

Volební období 2022–2026
Zastupitelstvo obce tvoří 9 členů. Starostka je pro výkon své funkce dlouhodobě uvolněna. Na ustavujícím zasedání ZO dne 17. 10. 2022 byly schváleny výše odměn pro neuvolněné členy ZO od 17. 10. 2022 (usnesení č. IX/1/13/2022). Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období leden–prosinec 2023 na základě předložených mzdových listů. Měsíční odměna vyplácená neuvolněným členům ZO byla v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění a v souladu s usnesením ZO a nepřekračovala rámec daný výše uvedeným nařízením vlády. Odměna uvolněné starostky vycházela pro celé volební období z počtu obyvatel k 1. 1. 2022, a to 952 obyvatel.

ZO v kontrolovaném období nevydalo podle § 84 odst. 2 písm. p.) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, souhlas se vznikem PPV mezi obcí a členy ZO, nebyla schválena ani vyplacena mimořádná odměna (ustanovením § 76 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích)

Pokladní doklad

Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíc květen 2023 (č.d. 23-701-00235–23-701-00291) a červenec 2023 (č.d. 23-701-00350–23-701-00398) u vybraných účetních operací. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování a kontrola příjmu finanční hotovosti do pokladny. Výdaje proplácené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejkami za hotové apod.). Konkrétní zaúčtování účetního případu na příslušné účty, paragraf a položku bylo uvedeno v tištěné sestavě Zaúčtování. Tisk účetních dokladů byl vyhotovován vždy ke konci kalendářního měsíce. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně,

srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví. Nebyly zjištěny nedostatky.

Konečné přezkoumání

Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíc prosinec 2023 (č.d. 23-701-00599–23-701-00641) u vybraných účetních operací. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Výdaje proplácené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové apod.). Příjmy byly doloženy číslovanými stvrzenkami. Tisk účetních dokladů byl vyhotovován vždy ke konci kalendářního měsíce. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví, účetní doklady obsahovaly povinné náležitosti v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 563/1991 Sb. (označení účetního dokladu, obsah účetního případu a jeho účastníky, peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství, okamžik vyhotovení účetního dokladu, podpisový záznam podle § 33a odst. 4 osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování). V případě plateb prováděných v hotovosti bylo postupováno v souladu se zákonem č. 254/2004 Sb., a bylo potvrzeno podpisem příjemce převzetí hotovosti (§ 11 zákona č. 563/1991 Sb., zákon č. 254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti). Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena elektronicky v účetním programu KEO4. Byla tištěna vždy za jednotlivé měsíce. Jednotlivé záznamy byly doloženy pokladními doklady. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nesrovnalosti. Pokladní limit nebyl stanoven. Přílohou pokladního deníku byla sestava Zaúčtování. Příjmové i výdajové doklady byly číslovány jednotnou číselnou řadou, do 30. 9. 2023 bylo zaevidováno č. d. 1-497. Počáteční stav k 1. 1. 2023 činil 0,00 Kč. Zůstatek hotovosti k 30. 9. 2023 činil 19 979,00 Kč. Ověřeno na pokladní deník, HUK za 9/2023, rozvahu za 9/2023 a účet 261. Stav pokladny odpovídal stavu vykázanému ve výkaze Fin 2-12 M za 9/2023 na ř. 6040 ve stejné výši.

Konečné přezkoumání

V kontrolovaném období do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 641 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven. Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2023 byl ve výši 0 Kč. Ověřeno na pokladní deník, HUK za 12/2023, rozvahu a účet 261. Stav pokladny AU 261 k 31. 12. 2023 odpovídal stavu vykázanému ve výkaze Fin 2-12 M za 12/2023 na ř. 6040 ve stejné výši. O pohybech bylo v pokladních knihách účtováno denně, v časové posloupnosti. Převod do účetní evidence programu SW byl zajištěn souhrnnými zápisy. Jednotlivé záznamy byly doloženy pokladními doklady. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha sestavena k **30. 9. 2023** v programu KEO4 ze dne 11. 10. 2023.

V části A. 3. byly uvedeny informace o použitých účetních metodách.

V části A. 4. byl zůstatek na účtu 901 „Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek“ ve výši 6 000,00 Kč, 902 „Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek“ ve výši 1 759,00 Kč, 909 „Ostatní majetek“ ve výši 102 753,32 Kč 924 „Dlouhodobé podmíněné pohledávky“ (smlouva o výpůjčce) ve výši

588 164,50 Kč, 966 „Dlouhodobé podmíněné závazky“ (smlouva o výpůjčce) ve výši 603 505,00 Kč

V části D. 2 byla vyčíslena výměra lesních pozemků a jejich ocenění

V části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů – brutto stavby odpovídaly zůstatkům na účtech 021 a 031.

Kontrola byla předložena Příloha sestavena k **31. 12. 2023** v programu KEO4 ze dne 28. 1. 2024.

V části A. 3. byly uvedeny informace o použitých účetních metodách.

V části A. 4. byl zůstatek na účtu 901 „Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek“ ve výši 6 000,00 Kč, 902 „Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek“ ve výši 1 759,00 Kč, 909 „Ostatní majetek“ ve výši 102 753,32 Kč, 924 „Dlouhodobé podmíněné pohledávky“ (smlouva o výpůjčce) ve výši 588 164,50 Kč, 966 „Dlouhodobé podmíněné závazky“ (smlouva o výpůjčce) ve výši 603 505,00 Kč

V části D. 2 byla vyčíslena výměra lesních pozemků a jejich ocenění

V části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů – brutto stavby odpovídaly zůstatkům na účtech 021 a 031.

Rozvaha

V rámci dílčího přezkumu byla předložena ROZVAHA za období **9/2023** z 11. 10. 2023, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci (netto) ve výši 114 335 462,30 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Stálá aktiva byla ve výši 130 951 991,70 Kč (brutto). Korekci aktiv ve výši 24 836 211,58 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 7 663 294,43 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.

Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k **31. 12. 2023** v programu KEO4 ze dne 22. 1. 2024, podepsaná odpovědnou osobou. Aktiva ve výši 111 847 806,53 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 134 258 745,49 Kč (brutto). Korekce stálých aktiv ve výši 28 391 376,74 Kč na účtu 018, 019, 021, 022, 028 a 029, korekce oběžných aktiv byla 0 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 6 322 359,47 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty. Počáteční zůstatky účtů, které obsahuje rozvaha, jimiž se otevírá účetní období, navazují na konečné zůstatky, kterými bylo předcházející období uzavřeno. Souhlasí i počáteční zůstatky účtů, které obsahuje podrozvaha, jimiž se otevírá účetní období, na konečné zůstatky, kterými bylo předcházející období uzavřeno.

Účetnictví ostatní

Účetní závěrka obce Jasenná sestavená k 31. 12. 2022 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 27. 6. 2023 usnesením č. IX/6/4/23, se závěrem, že poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace obce. Současně byl usnesením č. IX/6/5/23 schválen převod kladného výsledku hospodaření ve výši 3 730 885,12 Kč na účet nerozděleného zisku minulých let v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Kontrola byl předložen Protokol o schvalování účetní závěrky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 9/2023 vypracovaný 11. 10. 2023. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci činily 20 174 884,17 Kč, což představovalo plnění 81,37 % upraveného rozpočtu (Kč 24 792 500,00), výdaje po konsolidaci dosáhly 13 671 110,46 Kč, což představovalo plnění 54,62 % upraveného rozpočtu

(Kč 25 027 500,00).

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 20 174 884,17 Kč, z toho:

Daňové příjmy ve výši	15 069 413,53 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	1 088 449,28 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	0,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	9 456 886,36 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 13 671 110,46 Kč, z toho:

Běžné výdaje ve výši	15 448 902,64 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	3 662 072,82 Kč
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	6 503 773,71 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023	4 907 671,87 Kč
+ řádek 6040 (pokladna)	0,00 Kč
+ konečný zůstatek na účtu k 30. 9. 2023	7 499 892,34 Kč
+ řádek 6040 (pokladna) k 30. 9. 2023	0,00 Kč
Konsolidace celkem ve výši	5 439 865,00 Kč

Obec Jasenná měla rozpočtovány nespecifikované rezervy na OdPa 5213 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

Kapitálové výdaje:

- § 2212 pol. 6121 ve výši	2 288 465,42 Kč
- § 2310 pol. 6121 ve výši	380 897,40 Kč
- § 2321 pol. 6121 ve výši	320 408,00 Kč
- § 3111 pol. 6122 ve výši	30 250,00 Kč
- § 3412 pol. 6121 ve výši	33 990,00 Kč
- § 3639 pol. 6122 ve výši	222 563,00 Kč
- § 3639 pol. 6130 ve výši	31 840,00 Kč
- § 3745 pol. 6124 ve výši	3 000,00 Kč
- § 6171 pol. 6121 ve výši	65 800,00 Kč
- § 6171 pol. 6122 ve výši	287 859,00 Kč

Závazné ukazatele rozpočtu na straně výdajů nebyly překročeny.

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k **12/2023** vypracovaný 22. 1. 2024, podepsaný odpovědnou osobou. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci činily 25 609 501,72 Kč, což představovalo plnění 99,52 % upraveného rozpočtu (Kč 25 732 500,00), výdaje po konsolidaci dosáhly 20 685 726,24 Kč, což představovalo plnění 79,66 % upraveného rozpočtu (Kč 25 967 500,00).

Celkové příjmy před konsolidací ve výši 25 609 501,72 Kč, z toho:

Daňové příjmy ve výši	19 973 110,68 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	1 553 193,82 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	1,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	6 130 952,55 Kč

Celkové výdaje před konsolidací ve výši 20 685 726,24 Kč, z toho:

Běžné výdaje ve výši	19 697 915,23 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	6 916 676,01 Kč
Konsolidace ve výši	5 928 865,00 Kč
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	4 923 775,48 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023	4 907 671,87 Kč
+ řádek 6040 (pokladna)	0,00 Kč

+ konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2023 5 390 901,11 Kč
 + řádek 6040 (pokladna) k 31. 12. 2023 0,00 Kč
 Obec Jasenná měla rozpočtovány nespecifikované rezervy na OdPa 5213
 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

Kapitálové příjmy:

- § 3639 pol. 3111 ve výši 1,00 Kč (prodej pozemku)

Kapitálové výdaje:

- § 2212 pol. 6121 ve výši 2 303 465,42 Kč
 - § 2310 pol. 6121 ve výši 380 897,40 Kč
 - § 2321 pol. 6121 ve výši 335 533,00 Kč
 - § 3111 pol. 6122 ve výši 45 250,00 Kč
 - § 3412 pol. 6121 ve výši 177 980,00 Kč
 - § 3639 pol. 6122 ve výši 222 563,00 Kč
 - § 3639 pol. 6130 ve výši 67 200,00 Kč
 - § 3745 pol. 6124 ve výši 25 676,19 Kč
 - § 6171 pol. 6121 ve výši 3 070 252,00 Kč
 - § 6171 pol. 6122 ve výši 287 859,00 Kč

Obec hospodařila k 31. 12. 2023 v souladu s upraveným rozpočtem. Rozpočet nebyl překročen jako celek, výdaje byly překročeny o převody vlastním účtům, které se nerozpočtují.

Výkaz zisku a ztráty

V rámci dílčího přezkoumání byl kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty za období **9/2023** zpracovaný 11. 10. 2023, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval. Náklady celkem činily 9 639 715038 Kč, výnosy celkem dosáhly 17 303 009,81 Kč, tím vznikl kladný výsledek hospodaření 7 663 294,43 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 9/2023.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na nákladových a výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 9/2023 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M za období 9/2023:

Účet 512 ve výši 28 782,00 Kč odpovídal položce 5173

Účet 605 ve výši 6 990,00 Kč odpovídal položce 1361

účet 681-DPFO – ve výši 2 892 513,01 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682-DPPO – ve výši 4 168 251,90 odpovídal položkám 1121+1122,

účet 684-DPH ve výši 6 800 669,01 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 – Sdílené majetkové daně ve výši 512 789,60 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688- Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 103 670,01 Kč se rovnal položce 1334 a 1381. Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě

V rámci přezkoumání byl kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty za období **12/2023** zpracovaný 22. 1. 2024, podepsaný odpovědnou osobou, obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval. Náklady celkem činily 17 293 472,58 Kč, výnosy celkem dosáhly 23 615 832,05 Kč, tím vznikl kladný výsledek hospodaření 6 322 359,47 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 12/2023

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2023 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M za období 12/2023:

účet 681-DPFO – ve výši 4 000 255,32 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682-DPPO – ve výši 5 294 245,73 odpovídal položkám 1121+1122,

účet 684-DPH ve výši 9 332 714,98 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 – Sdílené majetkové daně ve výši 598 338,38 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688- Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 132 326,27 Kč se rovnal položce 1334, 1381 a 1382.

**Zřizovací listina
organizačních
složek
a příspěvkových
organizací,
odpisový plán**

K 31. 12. 2023 nebyla schválena žádná změna zřizovací listiny příspěvkové organizace ZŠ Jasenná a MŠ Jasenná. Základní škola Jasenná – schválen roční odpis ve výši 10 404,00 Kč.

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období obec uzavřela darovací smlouvy, kde vystupovala jako dárce, na straně obdarovaného, např.:

Domov pro seniory Lukov – předmětem smlouvy uzavřené dne 31. 3. 2023 bylo poskytnutí finančního daru ve výši 2 000,00 Kč.

Český svaz včelařů, ZO Vizovice – předmětem smlouvy uzavřené dne 6. 3. 2023 bylo poskytnutí finančního daru ve výši 2 000,00 Kč.

**Smlouvy a další
materiály
k poskytnutým
účelovým dotacím**

Obec schválila příspěvky různým neziskovým a zájmovým organizacím na jejich činnost. Byly předloženy veřejnoprávní smlouvy uzavřené v roce 2023.

Ke kontrole byly vybrány:

Veřejnoprávní smlouva č. SVPDOT01/2023 uzavřená dne 8. 3. 2023 mezi Obcí Jasenná a Tělocvičnou jednotou Sokol Jasenná – předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace na energie, údržbu a provoz sokolovny ve výši 20 000,00 Kč.

- prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 4. 2023 do 31. 12. 2023

- termín pro předložení vyúčtování do 28. 2. 2024

- poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2023 usnesením č. IX/3/4/23

Veřejnoprávní smlouva č. SVPDOT02/2023 uzavřená dne 3. 3. 2023 mezi Obcí Jasenná a Římskokatolickou farností v Jasenné – předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace na sanaci krovů římskokatolického kostela v Jasenné ve výši 20 000,00 Kč.

- prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 4. 2023 do 31. 12. 2023

- termín pro předložení vyúčtování do 28. 2. 2024

- poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2023 usnesením č. IX/3/5/23

Veřejnoprávní smlouva č. SVPDOT03/2023 uzavřená dne 6. 3. 2023 mezi Obcí Jasenná a Farním sborem Českobratrské církve evangelické v Jasenné – předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace na vybudování prostoru v kostele pro maminky s malými dětmi ve výši 20 000,00 Kč.

- prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 4. 2023 do 31. 12. 2023

- termín pro předložení vyúčtování do 28. 2. 2024
- poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2023 usnesením č. IX/3/6/23

Smlouvy nepodléhaly povinnosti zveřejnění na úřední desce ve smyslu ustanovení § 10d) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Veřejnoprávní smlouva č. SVPDOT07/2023 uzavřená dne 1. 3. 2023 mezi Obcí Jasenná a SK Jasenná – předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace na energie, úhradu nákladů na organizaci fotbalové soutěže a další ve výši 80 000,00 Kč.

- prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 4. 2023 do 31. 12. 2023

- termín pro předložení vyúčtování do 28. 2. 2024

- poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2023 usnesením č. IX/3/10/23

Veřejnoprávní smlouva podléhala zveřejnění dle ustanovením § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Veřejnoprávní smlouva byla řádně vyvěšena na internetových stránkách obce od 30. 3. 2023, dosud.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Finanční vypořádání ze SR, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle jednotlivých ÚZ. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí. Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro obec Jasenná vyplynula vratka ve výši 4 683,00 Kč (vratka dotace na volby prezidenta ÚZ 98008).

Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 25. 1. 2024 (doloženo Avízo k finančnímu vypořádání se SR 2023).

Obec Jasenná přijala do 31. 12. 2023 následující dotace:

pol. 4112 ve výši 233 900,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném rozpočtu ve výši 233 900,00 Kč,

- o dotaci bylo účtováno na účtu 346 0300

pol. 4111 ve výši 38 600,00 Kč, ÚZ 98008, volby prezident, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 17. 1. 2023 (č.d. 23-804-00002), OdPa 6118, UZ 98008 ve výši 33 917,00 Kč:

pol. 5021, ve výši celkem 29 877,00 Kč (1 volební komise – 6 členů, č.d. 23-701-00138, 23-801-00046), DoPP na roznos obálek a kompletaci lístků ve výši 6 977,00 Kč a úklid volebních prostorů ve výši 6 000,00 Kč (č.d. 23-701-00078).

Předseda, místopředseda a zapisovatel splnili povinnost účastnit se školení – doloženo potvrzení MÚ Vizovice

pol. 5175, ve výši 3 096,00 Kč (6 členů volební komise, občerstvení č.d. 23-701-00063)

pol. 5173, ve výši 944,00 Kč (doklad č. 23-701-0061)

Porušení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn a Směrnice MF-1034/2022/1203-34 ze dne 6. září 2022 nebylo zjištěno.

pol. 4116 ve výši 474 865,00 Kč, ÚZ 17058 – NIV dotace MMR, identifikační číslo rozhodnutí 117D8210E9013, Rekonstrukce MŠ Jasenná – výměna podlah a dveří v objektu školky. Připsáno na účet zřízený u ČNB dne 8. 9. 2023 (výpis č. 23), č.d. 23-804-00023

pol. 4121 ve výši 10 000,00 Kč, příspěvek od obce Lutonina

pol. 4213 ve výši 183 823,00 Kč, z toho:

ÚZ 89517 ve výši 66 177,00 Kč

ÚZ 89518 ve výši 117 646,00 Kč

- INV dotace SZIF, registrační číslo 22/007/19210/672/030/004461/001, Nové vybavení pro KD Jasenná. Připsáno na účet zřízený u ČNB dne 14. 7. 2023 (výpis č. 18), č.d. 23-804-00018

pol. 4216 ve výši 2 134 305,36 Kč, ÚZ 17969 – IROP, MMR, Rekonstrukce chodníku. Připsáno na účet zřízený u ČNB dne 1. 3. 2023 (výpis č. 6), č.d. 23-804-00006

pol. 4216 ve výši 7 702,86 Kč, ÚZ 15974 – MŽP, Obecní sbírkový sad, č. akce 115D315040506. Připsáno na účet zřízený u ČNB dne 15. 12. 2023 (výpis č. 31), č.d. 23-804-00031

pol. 4222, ÚZ 00120 ve výši celkem 1 000 000,00 Kč – INV dotace od Zlínského kraje, č.j. KUZL 68334/2023 ze dne 31. 7. 2023, na akci Stavební úpravy MK1 Prostřední v obci Jasenná, na účet u KB připsáno dne 2. 8. 2023 (č. d. 23-801-00141).

Smlouvy nájemní Obec Jasenná uzavřela dne 1. 3. 2023 Nájemní smlouvu, kde vystupovala na straně pronajímatele, na straně nájemce fyzická osoba, IČ 11839694. Předmět a účel smlouvy je pronájem nebytových prostor v budově č. p. 57, místnost č. 206, 10,22 m² podlahové plochy – provozování nehtového studia. Stanovené nájemné ve výši 2 675,00 Kč na rok. Trvání nájmu na dobu neurčitou od 1. 3. 2023. Smlouva byla schválena ZO dne 28. 2. 2023, usnesení č. IX/3/21/23. Záměr obec zveřejnila od 9. 2. 2023 do 28. 2. 2023. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Smlouvy o dílo Obec Jasenná uzavřela smlouvy o dílo. Ke kontrole byly předloženy např.: Smlouva o dílo ze dne 21. 3. 2023 - Na straně objednatele vystupuje Obec Jasenná, na straně zhotovitele TM Stav s. r. o. Vsetín, IČ 48399477. Předmětem smlouvy bylo Rozšíření vodovodu v obci Jasenná. Cena za dílo v den podpisu smlouvy činila 279 940,00 Kč bez DPH. Schváleno ZO 28. 2. 2023, usnesením č. IX/3/27/23. Smlouva o dílo nepodléhala zveřejnění na profilu zadavatele (ustanovení § 219, zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek).

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) Obec v kontrolovaném období uzavřela smlouvy, které souvisely s koupí majetku do vlastnictví obce. Ke kontrole byla vybrána: Obec Jasenná uzavřela dne 10. 7. 2023 Kupní smlouvu, kde vystupovala na straně kupujícího. Na straně prodávajícího fyzická osoba. Obec nabyla do svého vlastnictví pozemek parcela číslo 3137/2 ostatní plocha o výměře 584 m², za ujednanou cenu ve výši 23 360,00 Kč. ZO schválilo koupi pozemku dne 7. 2. 2017, č. usnesení VII/28/4/2017. Vklad do KN byl proveden 12. 7. 2023. Zařazení do majetku obce bylo doloženo dokladem č. 23-801-00128 ze dne 12. 7. 2023 - bylo účtováno v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701. Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Obec Jasenná uzavřela dne 25. 11. 2023 Kupní smlouvu, kde vystupovala na straně prodávajícího. Na straně kupujícího fyzická osoba. Obec prodala pozemek parcela číslo 3238/1 ostatní plocha o výměře 68 m², za ujednanou cenu ve výši

1,00 Kč. ZO schválilo koupi pozemku dne 21. 11. 2023, č. usnesení IX/8/6/23. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 3. 11. 2023 do 21. 11. 2023 – v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. ZO doložilo zdůvodnění ohledně výše ceny 1,00 Kč tím, že kupující umožní obci zatížit své pozemky stavbou kanalizačního potrubí pro cca 27 RD. Vklad do KN byl proveden 27. 11. 2023. Zařazení do majetku obce bylo doloženo dokladem č. 23-007-00018 ze dne 27. 11. 2023 - bylo účtováno v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701. Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Obec Jasenná uzavřela dne 4. 12. 2023 Kupní smlouvu, kde vystupovala na straně kupujícího. Na straně prodávajícího fyzická osoba. Obec nabyla do svého vlastnictví pozemek parcela číslo 237/2 ostatní plocha o výměře 36 m², za ujednanou cenu ve výši 1 440,00 Kč. ZO schválilo koupi pozemku dne 26. 9. 2023, č. usnesení IX/7/6/23. Vklad do KN byl proveden 5. 12. 2023. Zařazení do majetku obce bylo doloženo dokladem č. 23-007-00019 ze dne 5. 12. 2023 - bylo účtováno v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701. Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Obec Jasenná uzavřela dne 4. 12. 2023 Kupní smlouvu, kde vystupovala na straně kupujícího. Na straně prodávajícího fyzická osoba. Obec nabyla do svého vlastnictví pozemek parcela číslo 4496 ostatní plocha o výměře 23 m², za ujednanou cenu ve výši 920,00 Kč. ZO schválilo koupi pozemku dne 21. 11. 2023, č. usnesení IX/8/9/23. Vklad do KN byl proveden 12. 12. 2023. Zařazení do majetku obce bylo doloženo dokladem č. 23-007-00026 ze dne 12. 12. 2023 - bylo účtováno v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701. Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období nepřijala žádnou smlouvu o přijetí úvěru. Úvěry měla z minulých let.

Z roku 2015 měla obec dlouhodobý úvěr na financování akce Chodníky I. etapa ve výši 2 885 273,00 Kč, byl splácen v souladu se smlouvou o úvěru, zůstatek dluhu k 30. 9. 2023 činil 398 152,00 Kč – ověřeno na účet 451. Doloženo výpisem z úvěrového účtu č. 9 KB, odpovídal stavu účtu 451 0210.

V roce 2021 obec uzavřela obec s Českou spořitelnou a.s. Praha, „Smlouvu o úvěru č. 0633267119/LCD“, na částku 14 000 000,00 Kč. Úvěr byl sjednán jako účelový na financování Projektu. Období čerpání bylo smlouvou stanoveno na období od 1. 7. 2021 do 31. 3. 2022. Úvěr nebyl zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Obec se zavázala splácet poskytnutý úvěr pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 149 000,00 Kč, splatnými vždy k poslednímu dni každého kalendářního měsíce. První splátka bude zaplácena dne 31. 3. 2022, poslední splátka ve výši nesplacené části úvěru bude splatná dne 31. 12. 2029. Zastupitelstvo obce schválilo Smlouvu o úvěru na svém zasedání dne 23. 4. 2021 usnesením č. VIII/22/3/2021. Zůstatek dluhu k 30. 9. 2023 činil 11 169 000,00 Kč – ověřeno na účet 451 0220 a 451 0232. Doloženo výpisem z úvěrového účtu č. ČSP 10.

Dále obec uzavřela dne 28. 6. 2022 Smlouvu o úvěru č. 0713236179 na částku 2 200 000,00 Kč. Poskytovatel úvěru ČSP, a. s. Účel úvěr financování projektu Rekonstrukce chodníku v horní části obce. Obec je povinna splatit úvěr jedinou splátkou, a to v plné výši dne 30. 6. 2023. Úvěr není zjištěn žádnými

zajišťovacími prostředky. Zůstatek dluhu k 30. 9. 2023 činil 0,00 Kč – ověřeno na účet 281.

Konečné přezkoumání

Dlouhodobý úvěr na financování akce Chodníky I. etapa ve výši 2 885 273,00 Kč, byl splácen v souladu se smlouvou o úvěru, zůstatek dluhu k 31. 12. 2023 činil 316 159,00 Kč – ověřeno na účet 451. Doloženo výpisem z úvěrového účtu č. 12 KB, odpovídal stavu účtu 451 0210.

Smlouva o úvěru č. 0633267119/LCD“, na částku 14 000 000,00 Kč. Zůstatek dluhu k 31. 12. 2023 činil 10 722 000,00 Kč – ověřeno na účet 451 0220 a 451 0232. Doloženo výpisem z úvěrového účtu č. ČSP 13.

Celkem bylo v kontrolovaném období uhrazeno na splátkách 2 240 546,24 Kč – odpovídalo pol. 8124 ve výkazu Fin 2-12M.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyla upravena vnitřní normou, v případě výběru dodavatele bylo postupováno ve smyslu ustanovení § 6 (dodržení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace) zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách (v platném znění). Obec Jasenná, jako veřejný zadavatel, měla zřízený profil zadavatele na portálu www.kdv.cz. Na profilu zadavatele ve stavu aktuální zakázky byla vedena VZ:

Centrum společenského a spolkového života obce Jasenná – Beseda Jasenná, II. NP

-zakázka malého rozsahu na stavební práce, zadána mimo režim zákona, evidenční číslo na profilu zadavatele 0000002. Předmětem veřejné zakázky byly stavební práce II. NP v novém společenském centru v Jasenné. Zpracováním výběrového řízení byla pověřena Ing. Miroslava Pilařová. Do soutěže se přihlásily tři firmy. Byla vybrána nabídka, která vyhověla požadavkům a podmínkám stanovených zadavatelem v zadávací dokumentaci, stanovené kritérium výše nabídkové ceny 100 %. Vybraným dodavatelem byla společnost TM STAV s. r. o., IČO 48399477, se sídlem Vsetín. Smlouva o dílo byla sjednána ve výši 2 871 064,00 Kč včetně DPH, dne 20. 4. 2023 (schváleno ZO dne 4. 4. 2023, usnesení č. IX/4/3/2023). Na profilu zadavatele byla zveřejněna dne 21. 4. 2023, tj. v souladu s ustanovením § 219 zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách. Ve smlouvě je uveden odkaz na doložku dle § 41 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích. Předpokládaný termín plnění do 10/2023.

Dodržení ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, tj. zveřejnění dodatků ke smlouvám a skutečně uhrazená cena bude předmětem kontroly při závěrečném přezkumu hospodaření obce.

Konečné přezkoumání

Zakázka byla předána dne 10. 10. 2023 (faktura č. 223020710, číslo v knize faktur 240) – skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 27. 11. 2023 – doloženo Print Screenem obrazovky – v souladu s ustanovením § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Stavební úpravy MK1 Prostření v obci Jasenná

-zakázka malého rozsahu na stavební práce, zadána mimo režim zákona evidenční číslo na profilu zadavatele 00000021. Předmětem veřejné zakázky byly stavební práce spočívající v opravě místní komunikace SO 102. Zpracováním výběrového řízení byla pověřena Ing. Miroslava Pilařová. Do soutěže se přihlásily dvě firmy. Byla vybrána nabídka, která vyhověla požadavkům a podmínkám stanovených zadavatelem v zadávací dokumentaci, stanovené kritérium výše

nabídkové ceny 100 %. Vybraným dodavatelem byla společnost Swietelsky s. r. o., IČO 48035599, se sídlem Brno. Smlouva o dílo byla sjednána ve výši 2 234 815,42 Kč včetně DPH, dne 3. 5. 2023 (schváleno ZO dne 4. 4. 2023, usnesení č. IX/4/3/2023). Na profilu zadavatele byla zveřejněna dne 4. 5. 2023, tj. v souladu s ustanovením § 219 zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách. Ve smlouvě je uveden odkaz na doložku dle § 41 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích. Termín dokončení a předání díla 22. 6. 2023 – skutečně uhrazená cena zveřejněna dne 17. 7. 2023, tj. v souladu s ustanovením § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 nebyly zjištěny chyby ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Případné drobné nedostatky uvedené v textu byly průběžně odstraňovány. Obec nebyla povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Do 31. 12. 2023 se zastupitelstvo obce sešlo na svých jednáních 7x. Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce včetně přijatých usnesení.

Jednání se uskutečnila dne:

- 28. 2. 2023 (zápis č. IX/3/2023)
- 4. 4. 2023 (zápis č. IX/4/2023)
- 23. 5. 2023 (zápis č. IX/5/2023)
- 27. 6. 2023 (zápis č. IX/6/2023)
- 26. 9. 2023 (zápis č. IX/7/2023)
- 21. 11. 2023 (zápis č. IX/8/2023)
- 14. 12. 2023 (zápis č. IX/9/2023)

Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích. Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění.

O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořizeny zápisy do 10 dnů po skončení zasedání (ustanovení § 95, zákona č. 128/2000 o obcích), které podepsal starosta a ověřovatelé. Součástí zápisů ze zasedání zastupitelstva byla přijatá usnesení a prezenční listiny vše bylo v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Zápis o průběhu zasedání ZM obsahoval náležitosti v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec neměla zřízený žádný fond.

Právo dalších kontrol

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezavazuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Rozpočtová odpovědnost

V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce.

Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech:

- 2020 18 285 tis. Kč
- 2021 25 929 tis. Kč
- 2022 21 476 tis. Kč
- 2023 25 610 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 22 825 tis. Kč.

Dluh k 31. 12. 2023 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 11 038 tis. Kč a ostatní dlouhodobé závazky (459) ve výši 0 Kč. Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 48,36 %.

Dluh územního celku za rok 2023 činil 48,36 % a nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Účetní záznamy Ke kontrole byly předloženy účetní záznamy, které byly opatřeny časovým razítkem a podpisem oprávněných osob. Dle sdělení odpovědné osoby se jednalo o výkazy s konečnými údaji k 31. 12. přezkoumávaného roku, které byly předány do centrálního systému účetních informací státu.

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. Nevyskytuje se.

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

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.

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.

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. Nevyskytuje se.

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 Jasenná 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 Jasenná za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	44,72 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Dluh územního celku za rok 2023 činil 48,36 % a nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

PhDr. Daňová Dana, starostka obce Jasenná, 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 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Jasenná dne 17.05.2024.

V této zprávě jsou zapracovány 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 námítky 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.

Mgr. Martina Bartošová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Obec Jasenná

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