Krajský úřad
Zlínského kraje

Klasifikace: chráněný dokument

Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	Obec Jasenná Jasenná 190 763 12 Vizovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
15. dubna 2019	Mgr. Pavlína Štachová	KUZL 35659/2018	KUSP 35659/2018 EKO

Zpráva č. 137/2018/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jasenná, IČ: 00284017 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **8. 10. 2018 - 9. 10. 2018** (dílčí přezkoumání)
11. 4. 2019 - 15. 4. 2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 8.10.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 15.4.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Štachová

Obec Jasenná zastupoval:
starostka: PhDr. Daňová Dana
účetní: Irena Mikuláštíková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Jasenná na rok 2018 byl zpracován na straně příjmů i výdajů na paragrafy a položky. Kontrole byl předložen návrh rozpočtu obce Jasenná, který byl sestavený s příjmy ve výši 14.153.700,00 Kč a výdaji ve výši 16.782.700 Kč, financování ve výši 2.629.000,00 Kč. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 2. 3. 2018 do 21. 3. 2018. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Porušení ustanovení § 11, odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebylo zjištěno.
Pravidla rozpočtového provizoria	Protože rozpočet obce na rok 2018 nebyl schválen do 31. 12. 2017, schválilo zastupitelstvo obce dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, dne 28. 11. 2017 usnesením č. VII/37/7/2017 pravidla rozpočtového provizoria na rok 2018. Do schválení ročního rozpočtu bude obec hospodařit každý měsíc s 1/12 rozpočtu roku 2017. V době rozpočtového provizoria budou hrazeny jen náklady na energie, svozy odpadu, další dohodnuté služby a výdaje dle pravidel rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období do 30. 6. 2018 byla provedena jedna úprava rozpočtu. Rozpočtové opatření bylo schváleno zastupitelstvem obce 13. 6. 2018 (usnesení č. VII/42/11/2018), zveřejněno bylo 18. 6. 2018 na internetových stránkách obce. Na úřední desce oznámeno, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jejich listinné podoby. Nedostatky spočívající v nedodržení ustanovení § 16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebyly zjištěny. Do 30. 6. 2018 byly na základě rozpočtových opatření provedeny následující změny: - příjmy se zvýšily o: + 1.174.000,00 Kč - běžné výdaje se zvýšily o: + 1.174.000,00 Kč Do konce roku byly provedeny další 4 změny rozpočtu: RO č. 2 schváleno na zasedání ZO dne 12. 9. 2018 usnesením č. VII/44/9/2018 RO č. 3 schváleno na zasedání ZO dne 31. 10. 2018 usnesením č. VIII/1/15/2018 RO č. 4 schváleno na zasedání ZO dne 12. 11. 2018 usnesením č. VIII/4/8/2018 RO č. 5 schváleno starostkou obce na základě pověření ZO, z jednání dne 12. 12. 2018, usnesení č. VIII/4/8/2018.
Schválený rozpočet	V souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byl rozpočet Obce Jasenná na rok 2018 schválen zastupitelstvem města dne 20. 3. 2018 (usnesení č. VII/40/3/2018) s celkovými příjmy 14.153.700,00 Kč, výdaji 16.782.700,00Kč a financováním ve výši 2.629.000,00 Kč, z toho změna stavu finančních prostředků činila 2.957.000,00 Kč a splátky úvěru 328.000,00 Kč. Rozpočet byl projednáván v rozepsané podobě. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách Obce Jasenná od 22. 3. 2018 v úplném znění. Na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 11, odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Součástí schváleného rozpočtu na rok 2018 byly závazné finanční ukazatele příspěvkových organizací obce, tj. neinvestiční příspěvky: Základní škola: 562.000,00 Kč, Mateřská škola: 302.000,00 Kč. V kontrolovaném období do 30. 6. 2018 bylo na účet Základní školy převedeno 256.140,00 Kč, tj. 45,17%, na účet Mateřské školy byla převedeno 48,4% z celkových rozpočtových příspěvků. Výše příspěvku byla organizacím písemně dne 4. 4. 2018 - bylo doloženo. Rozpočtovým opatřením č. 1 schváleným na zasedání ZO dne 13. 6. 2018 usnesením č. VII/42/11/2018 byl příspěvek pro Základní školu p. o. navýšen o 5.000,00 Kč. V roce 2018 byly příspěvkovým organizacím obce převedeny neinvestiční příspěvky\. Základní škola: 567.000,00 Kč, Mateřská škola: 302.000,00 Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	Obec Jasenná měla zpracovaný rozpočtový výhled do roku 2020 v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Rozpočtový výhled obsahoval předpokládané příjmy a výdaje v odvětvovém členění, do výdajů byly zahrnuty i splátky úvěrů. Rozpočtový výhled byl schválen zastupitelstvem obce dne 20. 9. 2016 usnesením č. VII/25/5/2016. Střednědobý výhled rozpočtu byl na úřední desce a internetových stránkách Obce Jasenná zveřejněn dne 7. 3. 2017. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Porušení ustanovení § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebylo zjištěno.
Závěrečný účet	V souladu s § 17, odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byl návrh Závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání obce zveřejněn na internetových stránkách obce v období od 18. 4. 2018 do 31. 5. 2018. Zastupitelstvo obce projednalo Závěrečný účet spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 na svém zasedání dne 13. 6. 2018 usnesením č. VII/42/4/2018 se souhlasem s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Závěrečný účet byl na úřední desce a internetových stránkách Obce Jasenná zveřejněn dne 28. června 2018. 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 3. 12. 2018): Komerční banka, a.s. č. účtu 8621661/0100 (2.480.784,99 Kč - výpis č. 192), ČNB č. účtu 94-7215661/0710 (2.367.627,13 Kč - výpis č. 30). Stav peněžních prostředků na účtech k 31. 12. 2018 souhlasil se stavem účtu 231 v rozvaze.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Kontrole byly předloženy dohody o hmotné odpovědnosti uzavřené s účetní, administrativní pracovnicí i dalšími pracovníky, jimž byly svěřeny hodnoty k vyúčtování.
Evidence pohledávek	Obec k 31. 12. 2018 evidovala tyto pohledávky: Krátkodobé pohledávky v celkové výši 166.144,00 Kč

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 166.144,00 Kč (energie)
- záloha na elektřinu a plyn

Evidence závazků

Obec k 31. 12. 2018 evidovala tyto závazky:

Dlouhodobé závazky v celkové výši 1.956.019,00
451 Dlouhodobý úvěr - doložen výpis z úvěrového účtu č. 12, úvěr byl splácen v souladu s uzavřenou smlouvou;

Krátkodobé závazky v celkové výši 477.291,15 Kč
331 Zaměstnanci ve výši 143.276,00 Kč
336 Sociální pojištění ve výši 46.108,00 Kč
337 Zdravotní pojištění ve výši 21.89700 Kč
342 Ostatní daně ve výši 13.205,00 Kč - rekapitulace mezd prosinec 2018 a inventurní soupisy účtů

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 15.735,00 Kč
- nevyčerpaná dotace na volby prezidenta ČR, do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstva obce.

383 Výdaje příštích období v celkové výši 63.650,15 Kč

389 Dohadné účty pasivní ve výši 143.420,00 Kč
- dohad el. energie a plynu; doložen výpočet dohadu a soupis účtu

378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 30.000,00 Kč.
- kauce na poškozené místní komunikace

Inventurní soupis majetku a závazků

Ke kontrole byla předložena dokumentace inventarizace za rok 2018.
Inventarizace byla provedena inventarizační komisí podle plánu inventur z 30. 11. 2018. V souladu s § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví byla inventarizace provedena u veškerého majetku a závazků. Fyzická i dokladová inventura byla provedena k 31. 12. 2018. Porovnání účetního a evidenčního stavu se stavem zjištěným inventarizací nebyly zjištěny rozdíly.

Odměňování členů zastupitelstva

V roce 2018 mělo zastupitelstvo obce Jasenná (dále jen ZO) 9 členů. Po celé kontrolované období byl starosta (osobní číslo 151/1) - starostka (os. č. 153/3) pro svou funkci uvolněn/a. Stanovení a vyplácení výše odměny starosty a starostky bylo ověřeno dle mzdových listů. Porušení Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC nebylo zjištěno.
Dále bylo podrobeno kontrole stanovení a vyplácení odměny neuvolněného člena zastupitelstva (místostarosta os. číslo 155/1). Bylo ověřeno, že měsíční odměny byly schváleny do výše stanovené nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC. Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad

V rámci kontroly dodržení číselné řady u účetních dokladů zaúčtovaných v měsíci květnu, červnu a prosinci 2018 byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů prvotními doklady. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování, kontrola správnosti proplacených cestovních náhrad a návaznost výběrů z bankovního účtu do pokladny – rozdíly nezjištěny.
Při dílčím přezkumu byly kontrolovány příjmové doklady od č. 159 do č. 218 a výdajové doklady od č. 152 do č. 199, při závěrečném přezkoumání příjmové doklady od č. 351 do č. 369, výdajové doklady od č. 330 do č. 357. Nedostatky nebyly zaznamenány. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně a srozumitelně. Bylo doporučeno prvotní doklady na termopapíru z důvodu trvanlivosti kopírovat. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní kniha (deník)	Obec měla v kontrolovaném období jednu pokladnu (účet 261). Fyzická kontrola pokladní hotovosti byla provedena dne 9. 10. 2018 se zahájením v 8.00 hodin: V pokladně byla předložena hotovost ve výši 137.089,00 Kč (výplatní den), což odpovídalo zůstatku uvedenému v pokladní knize za posledním příjmový dokladem č. 315 a za posledním výdajovým dokladem č. 278. Rozdíly nebyly zjištěny.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy k 31. 12. 2018 vypracovaná dne 6. 2. 2018 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení §§ 45 - 46 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená ke dni 30. 06. 2018, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 63.623.981,54 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž dni. Korekci aktiv ve výši 16.779.862,42 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky účtů opravných položek k pohledávkám. Při závěrečném přezkoumání byla ke kontrole předložena Rozvaha sestavená ke dni 31. 12. 2018, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 66.323.802,63 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž dni. Korekci aktiv ve výši 18.113.690,92 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky účtů opravných položek k pohledávkám.
Účetní doklad	V rámci kontroly dodržení číselné řady dodavatelských faktur od čísla 61/2018 do čísla 156/2018 byla provedena kontrola dodržování formálních náležitostí a kontrola správnosti účtování. Současně byla provedena namátková kontrola souladu údajů uvedených na účetním dokladu o dni zaplacení faktury a bankovním účtu dodavatele se skutečně provedenou úhradou prostřednictvím bankovního účtu č. 8621661/0100. Nedostatky nebyly zaznamenány. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nedostatky nebyly zjištěny.
Účetnictví ostatní	Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku obce za rok 2017 usnesením č. VII/42/5/2018 ze dne 13. 6. 2018. Dále zastupitelstvo obce schválilo usnesením č. VII/42/6/2018 převod kladného hospodářského výsledku ve výši 4.724.380,00 Kč na účet nerozděleného zisku minulých let. Obec má zřízeny dvě příspěvkové organizace: Základní škola Jasenná a Mateřská škola Jasenná. Zastupitelstvo obce schválilo jejich účetní závěrky k 31. 12. 2017 na svém zasedání dne 20. 3. 2018 usnesením č. VII/40/4/2018. Stejným usnesením schválilo zastupitelstvo obce převedení kladného hospodářského výsledku ve výši 22.279,21 Kč do rezervního fondu Základní školy. Hospodaření Mateřské školy skončilo v roce 2017 nulovým hospodářským výsledkem.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle údajů výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestaveného za období 06/2018 představovaly celkové příjmy po konsolidaci 7.419.983,68 Kč, což představovalo plnění 48,4 % upraveného rozpočtu, výdaje dosáhly 6.602.646,05 Kč, což představovalo plnění 36,77 % upraveného rozpočtu. Nižší procento plnění výdajů k 30. 06. 2018 bylo způsobeno rozpracovanými akcemi. Jednalo se např. o úpravy zpevněné plochy na fotbalovém hřišti, doplnění vodovodu, zateplení polyfunkčního domu Jasenná apod.

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	13 051 000	13 051 000	6 657 155,11
Nedaňové příjmy	865 000	880 000	605 828,57
Kapitálové příjmy	10 000	10 000	0,00
Přijaté transfery	227 700	1 386 700	157 000,00
Konsolidace příjmů			2 000 000,00
Příjmy po konsolidaci	**14 153 700**	**15 327 700**	**7 419 983,68**
Běžné výdaje	8 998 000	9 745 000	4 959 036,05
Kapitálové výdaje	7 784 700	8 211 700	1 643 610,00
Konsolidace výdajů			0,00
Výdaje po konsolidaci	**16 762 700**	**17 956 700**	**6 602 646,05**
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			817 337,63
- splátky dlouhodobých úvěrů			-163 986,00
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2018			2 957 239,06
= konečný zůstatek na účtu k 30. 06. 2018			3 610 590,69

Při závěrečném přezkoumání byl předložen výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M za období 12/2018 vypracovaný dne 5. 2. 2019. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31. 12. 2018 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 99,86 % (16.592.701,76 Kč).
Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 74,69 % (14.373.556,70 Kč).

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	13 051 000	13 404 000	13 392 886,27
Nedaňové příjmy	865 000	1 060 000	1 051 477,29
Kapitálové příjmy	10 000	10 000	7 600,00
Přijaté transfery	227 700	2 141 700	2 140 738,20
Konsolidace příjmů			0,00
Příjmy po konsolidaci	**14 153 700**	**16 615 700**	**16 592 701,76**
Běžné výdaje	8 998 000	10 453 000	9 372 035,90
Kapitálové výdaje	7 784 700	8 791 700	5 001 520,80
Konsolidace výdajů			0,00
Výdaje po konsolidaci	**16 762 700**	**19 244 700**	**14 373 556,70**
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			2 219 145,06
- splátky dlouhodobých úvěrů			-327 972,00
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2018			2 957 239,06
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2018			4 848 412,12

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 30. 06. 2018 obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.
Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 4.332.517,09 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 7.446.099,68 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem + 3.113.582,59 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 30. 06. 2018.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty ke dni 30. 06. 2018 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 06. 2018:
účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 1.588.223,45 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 1.287.348,28 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,
účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 2.942.490,44 Kč odpovídal položce 1211,
účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 354.282,08 Kč odpovídal položce 1511,
účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 37.782,86 Kč se rovnal položce 1381.
Rozdíly nebyly zjištěny.

Při závěrečném přezkoumání byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31. 12. 2018, vypracovaný dne 6. 2. 2019, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.
Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 10.224.274,23 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 15.247.869,36 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem + 5.023.595,13 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2018.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2018 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2018:
účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 3.412.273,01 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 2.616.924,79 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,
účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 6.231.010,96Kč odpovídal položce 1211,
účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 595.388,05 Kč odpovídal položce 1511,
účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 72.624,46 Kč se rovnal položce 1381.
Rozdíly nebyly zjištěny.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

U poskytnutých dotací bylo kontrole podrobeno uzavírání veřejnoprávních smluv a jejich zveřejňování podle novelizovaného zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (zákon č. 24/2015 Sb.) Na všechny poskytnuté dotace byly uzavřeny veřejnoprávní smlouvy, který byly řádně schváleny zastupitelstvem obce.
Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená mezi Obcí Jasenná a TJ Sokol Jasenná uzavřena na celkovou finanční částku 65.000,00 Kč, stejně jako smlouva uzavřena mezi Obcí Jasenná a Římskokatolickou farností Jasenná u Vizovic uzavřena na celkovou finanční částku 65.000,00 Kč byly v souladu s § 10d) zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění zveřejněny na internetových stránkách Obce Jasenná dne 12. 4. 2018. Nebylo zjištěno pochybení.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec v roce 20187 přijala účelové prostředky ze státního rozpočtu a Zlínského kraje v celkové výši 1.9š9.038,20 Kč.
Kontrole byly podrobeny:

ÚZ 98008 26 000,00 Kč
Neinvestiční dotace ze SR - rozpočtu na úhradu výdajů v souvislosti s konáním voleb prezidenta České republiky
Čerpání doloženo pokladními doklady V 31, V 40, V 11 a V 39 (materiál, občerstvení a cestovné) a mzdovými doklady (odměny členů volební komise, dohody o provedení práce) v celkové výši 20.118,00 Kč. Nevyčerpaná částka 5.882,00 Kč byla vrácena dne 14. 1. 2019.

ÚZ 00120 226.000,00 Kč
Investiční dotace z Fondu rozvoje Zlínského kraje na projekt "Revitalizace prostoru kolem sochy Portáše z Jasenné" v celkové výši 226.000,00 Kč, poskytnutá na základě smlouvy č. D/2565/2018/STR. Čerpání doloženo fakturami č.218/18 a č. 244/18 za stavební práce na celkovou částku 548.030,90 Kč.

ÚZ 17928 1.133.039,20 Kč
Investiční dotace ze SR – MŽP ČR, IČ 115D316010941 na akci "Polyfunkční dům Jasenná". Čerpání doloženo fakturami č. 132/18, č. 186/18, č. 1110/18, č. 102/18, č. 157/18, č.195/18, č. 77/18 na celkovou částku 3.080.729,80 Kč. Jednalo se o stavební úpravy v rámci energetických úsporných opatření.

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

V roce 2018 uzavřela obec 1 kupní smlouvu, kde obec vystupovala jako prodávající (č. smlouvyV-9736/2018-705). Předmětem smluv byly nemovitosti (pozemky) v celkové finanční částce 7.600,00 Kč. Uzavřená kupní smlouvy obsahovala podstatné náležitosti vč. doložky o schválení v orgánu obce ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění (schváleno ZO dne 12. 9. 2018, usnesením č. VII/44/3/2018). Záměry prodeje pozemků byly zveřejněny v zákonné lhůtě a schváleny zastupitelstvem obce (záměr zveřejněn na úřední desce od 8. 1. 2018). Nedostatky spočívající v nedodržení ustanovení §§ 39 a 41 zákona o obcích, v platném znění, nebylo zjištěno.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v roce 2018 neuzavřela žádnou smlouvu o úvěru, měla pouze úvěr z předchozích let:

Úvěr přijatý v roce 2015 na financování akce Chodníky I. etapa ve výši 2 885 273,00 Kč byl splácen v souladu se smlouvou o úvěru, zůstatek k 31. 12. 2018 činil 1.956.019,00 Kč.

Smlouvy o půjčce

Na základě sdělení statutárního zástupce Obec Jasenná v roce 2018 neposkytla ani nepřijala žádnou půjčku - neuzavřela žádnou smlouvu o půjčce.

Smlouvy o ručení

Na základě sdělení statutárního zástupce Obec Jasenná v roce 2018 neručila v roce 2018 svým majetkem - neuzavřela žádnou smlouvu o ručení.

Smlouvy o věcných břemenech

Byly předloženy smlouvy o zřízení věcného břemene uzavřené v roce 2018. Smlouvy obsahovaly podstatné náležitosti vč. doložky o schválení v orgánu obce.
Kontrolovány byly smlouvy:
Smlouva č. OT-014330049670/001 - schváleno usnesením č. VIII/2/5/2018 ze dne 12. 11. 2018 (jednorázová náhrada ve výši 5.600,00 Kč),
Smlouva č. OT-014330044099/002 - schváleno usnesením č. VII/39/11/2018 ze dne 6. 2. 2018 (jednorázová náhrada ve výši 10.000,00 Kč).

	Věcná břemena zatěžující pozemky ve vlastnictví obce (jako povinný) byla evidována na AU 031 410. Nesrovnalosti nebyly zjištěny
Smlouvy zástavní	Na základě sdělení statutárního zástupce Obec Jasenná v roce 2018 nezastavila žádný majetek - neuzavřela žádnou zástavní smlouvu.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec v kontrolovaném období realizovala pouze veřejné zakázky malého rozsahu. U veřejných zakázek malého rozsahu obec postupovala podle obecných předpisů, postup nemá upraven vnitřním předpisem. Postup byl ověřen u akce: **"Polyfunkční dům Jasenná"** - jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce. Zadavatel vyzval tři dodavatele, Z podaných tří nabídek byla podle základního hodnotícího kritéria - nejnižší nabídkové ceny vyhodnocena a vybrána jako nejvhodnější nabídka FASÁDY Zlín, s. r. o. s nabídkovou cenou 2.932.777,00 Kč včetně DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena 2. 5. 2018, na profilu zadavatele byla zveřejněna 3. 5. 2018. Ke smlouvě o dílo byl 28. 6. 2018 uzavřen dodatek č. 1, který na základě položkového rozpočtu víceprací upracoval cenu díla. Dodatkem č. 1 byla cena díle zvýšena na 2.932.808,80 Kč včetně DPH. Dodatek smlouvy byl na profilu zadavatele zveřejněn dne 23. 7. 2018. Zakázka byla ukončena dne 30. 7. 2018. Výše skutečné ceny za plnění veřejné zakázky byla zveřejněna 13. 8. 2018. Veřejná zakázka byla realizována v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek v platném znění.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2018 se uskutečnilo 9 řádných zasedání ZO a 1 ustavující zasedání ZO Jasenná. Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořízeny zápisy, které podepsal starosta a ověřovatelé. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy usnesení a prezenční listiny.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec neměla zřízený žádný účelový fond.

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.
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, 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.
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***

Méně závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.
§ 219 odst. 3 *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.* U zakázky malého rozsahu Rekonstrukce a přístavba zázemí sportovců par. č. 334/1, st. 642 k. ú. Jasenná, zadavatel postupoval v souladu s organizační směrnicí č. 1/2015, nebyla dodržena lhůta 3 měsíců od splnění smlouvy pro zveřejnění výše skutečně uhrazené ceny. **NAPRAVENO**

*II. **Při přezkoumání hospodaření obce Jasenná za rok 2018 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 2018***

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	**3,33 %**
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.***

(v roce 2018 dluh obce tvořil 12% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky).

Jasenná dne 15. dubna 2019

Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

PhDr. Daňová Dana, starostka obce Jasenná, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým 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.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne

OBEC JASENNÁ
JASENNÁ 190
763 12 VIZOVICE

.....
podpis

PhDr. Daňová Dana
starostka

1 x obdrží: Obec Jasenná
1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní