

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Zašová
Zašová 36
756 51 Zašová

Datum
12. dubna 2022

Oprávněná úřední osoba
Ing. Věra Bělíčková

Číslo jednací
KUZL 7694/2022

Spisová značka
KUSP 37878/2021 EKO

Zpráva č. 337/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Zašová, IČ: 00304476
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 01.11.2021 - 03.11.2021 (dílčí přezkoumání)
08.04.2022 - 12.04.2022 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 05.08.2021.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 12.04.2022.

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

Přezkoumání vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková
kontrolor: Mgr. Jiří Firich

Obec Zašová zastupovali:
starosta: Mgr. Jiljí Kubrický
ekonom: Mgr. Taťána Daňková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2021 byl zpracován pro příjmy členěné do tříd v objemu 65.718.722 Kč, pro výdaje členěné do § v objemu 79.364.722 Kč. Financování ve výši 13.646.000 Kč tvoří: splátky úvěru ve výši -3.554.000 Kč, zapojení zůstatku ZBÚ ve výši 17.200.000 Kč. Návrh rozpočtu obce na rok 2021 byl zveřejněn v období od 27.11.2020 do 16.12.2020.
Rozpočtová opatření	V r. 2021 byl schválený rozpočet změněn rozpočtovým opatřením č. 1 - 16. Rozpočtová opatření č. 1, 2, 3, 5, 6, 9, 10, 12, 13, 14, 15 a 16 byla schválena Radou obce, rozpočtová opatření č. 7, 8 a 11 byla schválena usnesením ZO. Všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ust. § 16, odst. (5) zákona č. 250/2000 Sb. Upravený rozpočet - viz příloha. Usnesením 4. zasedání ZO dne 16.4.2019 bylo schváleno pověření radě obce provádět rozpočtová opatření v zastupitelstvem stanoveném rozsahu. Tato pravomoc byla ověřena pro rozpočtová opatření č. 1, 2, 3, 5, 6, 9, 10 - pravomoc dodržena.
Schválený rozpočet	Usnesením 14. zasedání ZO 15.12.2020 byl schválen rozpočet obce na rok 2021 ve znění zveřejněného návrhu rozpočtu: příjmy ve výši 65.718.722 Kč, výdaje ve výši 79.364.722 Kč, financování ve výši 13.646.000 Kč. ZO schválilo závazné ukazatele rozpočtu dle přílohy. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 8.1.2021 s uvedením data sejmутí 31.12.2021.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem dvou příspěvkových organizací: Základní škola Zašová, okres Vsetín a Mateřská škola Zašová, okres Vsetín. V rámci rozpočtu obce byly oběma PO schváleny závazné ukazatele rozpočtu - viz příloha. Usnesením 52. zasedání rady obce dne 14.4.2021 byly schváleny účetní závěrky obou PO sestavené k rozvahovému dni 31.12.2020 a hospodářské výsledky: PO Základní škola Zašová - hospodářský výsledek za rok 2020 ve výši 0 Kč. PO Mateřská škola Zašová - hospodářský výsledek za rok 2020 ve výši 82.730,12 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 42.730,12 Kč a do fondu odměn ve výši 40.000 Kč. Usnesením 46. zasedání RO dne 16.12.2020 byly schváleny rozpočty obou PO na r. 2021 a SVR na r. 2022-2023. Tyto dokumenty jsou zveřejněny na stránkách PO.
Střednědobý výhled rozpočtu	Usnesením 14. zasedání ZO dne 15.12.2020 byl schválen střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2022–2025. Návrh SVR byl zveřejněn od 27.11.2020 do 16.12.2020, schválený SVR byl zveřejněn 8.1.2021 s uvedením data sejmутí 31.12.2025. Usnesením 21. zasedání ZO dne 14.12.2021 byl schválen střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2023–2026. Návrh SVR byl zveřejněn od 26.11.2021 do 14.12.2021, schválený SVR byl zveřejněn 22.12.2021 s uvedením data sejmутí 31.12.2022.
Závěrečný účet	Usnesením 16. zasedání ZO dne 27.4.2021 byl schválen Závěrečný účet obce Zašová za rok 2020 a ZO vyslovilo souhlas s celoročním hospodařením obce, a to bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 8.4.2021 do dne projednávání v ZO. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 19.5.2021 s uvedením data sejmутí 30.4.2022.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byl ověřen zůstatek finančních prostředků na BÚ obce k datu 30.9.2021: ZBÚ obce: - KB a.s., č.ú. 6842490277/0100, částka 2.992.075,69 Kč souhlasila s hodnotou

AÚ 231 0100 v HK , ověřeno na el. výpis č.200, ;
 - KB a.s., spořicí b.ú. 107-4427750247/0100, částka 18.360.344,11 Kč souhlasila s hodnotou AÚ 231 0300, ověřeno na el. výpis č. 9;
 - ČNB, č.ú. 94-1421851/0710, částka 8.869.539,36 Kč souhlasila s hodnotou AÚ 231 0400 v HK, ověřeno na výpis č. 35;
 Zůstatek fin. prostř. na BÚ obce k 30.9.2021 v hodnotě 30.221.959,16 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě ř. 6010 ve výkaze FIN2-12M k témuž datu.

Úvěrový účet:

- KB a.s., b.ú. 27-7273561577/0100, hodnota 0 Kč souhlasila s hodnotou AÚ 451 0100 v HK k témuž datu, ověřeno na bank. výpis č.9 ;

Při konečném přezkoumání byl ověřen zůstatek finančních prostředků na BÚ obce k datu 31.12.2021:

ZBÚ obce:

- KB a.s., č.ú. 6842490277/0100, částka 783.266,82 Kč souhlasila s hodnotou AÚ 231 0100 v HK , ověřeno na el. výpis č.266;
 - KB a.s., spořicí b.ú. 107-4427750247/0100, částka 26.360.823,12 Kč souhlasila s hodnotou AÚ 231 0300, ověřeno na el. výpis č. 12;
 - ČNB, č.ú. 94-1421851/0710, částka 1.361.316,66 Kč souhlasila s hodnotou AÚ 231 0400 v HK, ověřeno na výpis č. 50;
 Zůstatek fin. prostř. na BÚ obce k 31.12.2021 v hodnotě 28.505.406,60 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě ř. 6010 ve výkaze FIN2-12M k témuž datu.

Úvěrový účet:

- KB a.s., b.ú. 27-7273561577/0100, hodnota 0 Kč souhlasila s hodnotou AÚ 451 0100 v HK k témuž datu, ověřeno na bank. výpis č.9 ;

Evidence majetku

Dlouhodobý majetek, který je v účetnictví zachycen na účtech účtových skupin 01 a 02 a SÚ 032 je evidován s využitím SW KEO4. Výpisy z evidence podle jednotlivých položek majetku jsou doloženy jako přílohy příslušných IS s uvedením invent. č., pořizovací ceny, korekce - oprávk, data zařazení. Podklady pro inventarizaci pozemků jsou zpracovány dodavatelsky firmou Ing. Tomáš Řezníček. Nemovitý majetek evidovaný v KN je doložen výpisy LV z KN ke dni 10.2.2022.

Evidence pohledávek

Obec eviduje krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 13.074.323,40 Kč. Byla provedena kontrola IS:
 SÚ 311 odběratelé: částka 1.062.311,97 Kč – doloženo u IS č. 311 soupisem pohledávek z vystavených fa a nájmu;
 SÚ 314 poskytnuté zálohy: částka 1.144.856,05 Kč – doloženo u IS č. 314 soupisem poskytnutých záloh dodavatelům energií a služeb, zálohy na hasičské obleky a DDHM;
 SÚ 315 - jiné pohl. z h. činnosti: částka 32.651 Kč - doloženo u IS 315 soupisem neuhr. poplatků za svoz odpadu, psy, správní popl.;
 SÚ 373 kr. poskytnuté zálohy, částka 3.887.000 Kč - zálohy na transfery z uzavřených VPS s vyúčtováním v r. 2022, seznam doložen u IS;
 SÚ 388 dohadný účet aktivní: částka 6.886.726,83 Kč – doloženo u IS soupisem dohadů nevyúčtovaných dotací, dohadů k nevyúčtovaným zálohám k nájmu;
 SÚ 377 ost. kr. pohledávky: částka 45.777,55 Kč- doloženo u IS soupisem pohl.za nájem, pohřeb opatrovníka vstupenky KD.

Evidence závazků

Obec eviduje dlouhodobé závazky v celkové hodnotě 756.562,07 Kč a krátkodobé záv. v celkové hodnotě 12.269.360,18 Kč. Byla provedena kontrola IS:
 SÚ 451 dl. úvěry: částka 0 Kč – viz písemnosti Smlouvy o úvěru;
 SÚ 455 dl. přijaté zálohy: částka 149.800 Kč, zálohy na kompostéry;
 SÚ 472 přijaté dl. zálohy na transfery: částka 606.762,07 Kč - doloženo u IS,

	přijaté zálohy na dotace k 2 projektům; SÚ 321 dodavatelé: částka 741.753,32 Kč – doloženo u IS č. 321 výpisem KDF; Závazky z mezd za 12/2021: - SÚ 331 zaměstnanci: částka 773.611 Kč; - SÚ 336 soc. zabezp: částka 213.405 Kč; - SÚ 337 zdrav.pojištění: částka 101.766 Kč; - SÚ 342 ost. daně: částka 58.313 Kč; SÚ 343 DPH: částka 111.028,08 Kč; SÚ 374 krátkodobé přijaté zálohy na transfery: částka 4.777.452 Kč – doloženo u IS soupisem přijatých záloh na dotace; SÚ 384 výnosy příštích období: částka 266.439,25 Kč – doloženo u IS, místní popl., vstupenky a divadelní předplatné a vstupenky; SÚ 389 dohadné účty pasivní: částka 4.339.056,05 Kč - doloženo u IS, dohadná položka spotřeby energií, nevyúčtovaných dotací a dohad daně z příjmů za rok 2021 ve výši 2.200.000; SÚ 378 ostatní závazky: částka 24.957 Kč - závazek z pojištění stavby.
Faktura	Byla provedena kontrola předpisu a připraveného zaúčtování došlých fa č. 21-001-00500 až 21-001-00600. Ke každé faktuře je vyhotoven tzv. Likvidační lístek, který je mimo jiné opatřen doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2021. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur vydaným dne 1.12.2021 starostou obce jako součást Směrnice pro inventarizaci. Plánem inventur je jmenována ÚIK (rada) + 2 DIK, stanoven rozsah, termíny provedení inventur a definovány povinnosti inv. komisí. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 29.12.2021, doloženo prezenční listinou – podpisovým vzorem člena IK. Inventura majetku a závazků proběhla v období od 31.12.2021 do 18.2.2022. Součástí Plánu inventur je seznam inventurních soupisů (číslo IS = číslo SÚ). Inventarizační zpráva včetně seznamu IS byla zpracována dne 23.2.2022, schválena RO dne 2.3.2022. Inv. komise ve zprávě konstatuje, že nebyly zjištěny inventarizační ani zúčtovatelné rozdíly. Byla provedena kontrola IS=SÚ : 018, 019, 021, 022, 032, 231, 236, 419, 451, viz písemnosti Evidence pohledávek, Evidence závazků. Na SÚ 441 obec proúčtovala rezervu prostředků na obnovu vodovodu podle plánu financování obnovy vodovodu ve výši 990.216 Kč.
Kniha došlých faktur	KDF je vedena v SW KEO4, v r. 2021 obec eviduje přijetí 1125 faktur, v účetnictví č. řada 21-001-00001 až 21-001-01125. Obec samostatně eviduje v SW KEO4 přijaté zálohové faktury v číselné řadě 21-010-00001 až 21-010-00048 a vyúčtované zálohové fa v číselné řadě 21-012-00001 až 21-012-00057.
Kniha odeslaných faktur	KOF je vedena v SW KEO4. V r. 2021 obec vystavila faktury za běžnou činnost v číselné řadě 21-002-00001 až 21-002-00236, faktury za prodej dřeva v číselné řadě 21-017-00001 až 21-017-00018, zálohové faktury lesy 21-013-00001 a 21-013-00002. Pro vyúčtování záloh (energie, služby, vyúčtování nebytových prostor, vyúčtování bytů, hrobová místa jsou používány samostatné číselné řady, definované ve směrnici o účetnictví- dokladové řady.
Odměňování členů zastupitelstva	ZO je složeno z 15 členů, radu obce tvoří 5 členů. Starosta a místostarosta jsou pro výkon svých funkcí dlouhodobě uvolnění. Na 9. zasedání ZO dne 25.2.2020 byly schváleny odměny neuvolněným členům ZO s účinností od 1.3.2020 : člen ZO 1.989 Kč, člen výboru nebo komise 3.314 Kč, předseda výboru nebo komise 3.978 Kč, člen rady 7.954 Kč. Byla provedena kontrola výše vyplacených odměn za období červenec, srpen, listopad a prosinec 2021 u všech členů ZO. Měsíční odměny vyplácené uvolněným členům ZO jsou v souladu s nař. vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným nařízením vlády. Dvěma neuvolněným členům ZO byly vypláceny odměny na základě uzavřených

	DPP (pracovní vztah od 1.1.2013 na výkon funkce odborného lesního hospodáře; od 1.1.2020 na obsluhu plynových zařízení, schváleno usnesením 8. zasedání ZO dne 10.12.2019).
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů č. 21-701-00385 až 21-701-00438, 21-701-00583 až 21-701-00670, 21-703-00001 až 21-703-00035 včetně jejich zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Pro evidenci příjmů a výdajů v hotovosti je vedeno 5 pokladen, k 31.12.2021 byly vystaveny doklady: AÚ 261 0000 - č. dokl. 21-701-00001 až 21-701-00735, zůstatek 33.758 Kč; AÚ 261 0100 - č. dokl. 21-702-00001 až 21-702-01064, zůstatek 148.845 Kč; AÚ 261 0200 - č. dokl. 21-703-00001 až 21-703-00050, zůstatek 0 Kč; AÚ 261 0300 - č. dokl. 21-704-00001 až 21-704-00334, zůstatek 340 Kč; AÚ 261 0400 - č. dokl. 21-705-00001 až 21-705-00003, zůstatek 0 Kč; Pokladní deník každé pokladny veden v SW KEO4, výtisk pokl. deníku i účetního deníku založen u pokl. dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti celkem k 31.12.2021 dle pokladního deníku ve výši 182.943 Kč odpovídal hodnotě SÚ 261 v rozvaze i hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M.
Příloha	Při dílčím přezkoumání příloha sestavená k datu 30.9.2021, okamžik sestavení 25.10.2021. Při konečném přezkoumání příloha sestavená k datu 31.12.2021, okamžik sestavení 23.2.2022.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 30.9.2021, okamžik sestavení 25.10.2021. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činila 735.083.069,77 Kč, netto 613.036.588,24 Kč, hodnota korekce je 122.046.481,53 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 16.586.764,71 Kč. Při konečném přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 31.12.2021, okamžik sestavení 23.2.2022. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činila 706.992.131,52 Kč, netto 575.455.299,85 Kč, hodnota korekce je 131.536.831,67 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 11.584.168,31 Kč.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola dokladů k výpisům z účtu u ČNB, dokl. č. 21-807-00010 až 21-807-00035; k výpisům z účtu u KB, dokl. č. 21-801-00155 až 21-801-00177, 21-801-00201 až 21-801-000222 (číslování dokladů po výpisech).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání Výkaz Fin 2-12M sestavený k 30.9.2021, datum sestavení 15.10.2021. Při konečném přezkoumání Výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.12.2021, datum sestavení 4.2.2022 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání výkaz sestavený k datu 30.9.2021, okamžik sestavení 25.10.2021. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 40.732.988,95 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 57.319.753,66 Kč, hodnota výsledku hospodaření je 16.586.764,71 Kč. Při konečném přezkoumání výkaz sestavený k datu 31.12.2021, okamžik sestavení 23.2.2022. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 68.486.731,73 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 80.070.900,04 Kč, hodnota výsledku hospodaření je 11.584.168,31 Kč.
Listiny o založení právnických osob	Usnesením 3. zasedání ZO dne 19.2.2019 byl schválen převod sociálního podniku Klášter Zašová s.r.o. za 1.000 Kč do majetku Obce Zašová a jeho přejmenování na Technické služby Zašová s.r.o. Doložen Výpis z obchodního rejstříku vedeného Krajským soudem v Ostravě oddíl C, vložka 6620. Datum vzniku a zápisu: 16. května 2016; obchodní firma: Technické služby Zašová s.r.o.; sídlo: č.p. 36, 75651 Zašová; IČ 05085276; právní forma: společnost s ručením omezeným; základní kapitál 1.000 Kč; společník: Obec Zašová; obchodní podíl 100%. Jednatelé: Jiljí Kubrický, Vlastimil

	Těhan. Doložen Notářský zápis NZ 139/2019, N 146/2019 ze dne 1.7.2019 o uzavření Smlouvy o převodu podílu mezi převodcem a nabyvatelem Obcí Zašová, cena převáděného podílu činí 1.000 Kč. Vklad 1.000 Kč evidován na SÚ 061. Usnesením rady obce ze dne 14.4.2021 byla schválena účetní závěrka společnosti Technické služby Zašová s.r.o. sestavená k rozvahovému dni 31.12.2020 a pokrytí ztráty ve výši 69.286,08 Kč ze zisku z předchozího roku.
Dohody o provedení práce	Byla provedena kontrola DPP vyplacených z účelové dotace na volby ÚZ 98071: - 2x DPP ze dne 1.9.2021 na kompletaci a roznos volebních lístků (2319 ks x 6,54 Kč), 3x DPP ze dne 1.10.2021 na přípravu volební místnosti a 1x DPP ze dne 8.10.2021 na úklid volební místnosti. Celkem na DPP vyplacena z účelových prostředků částka 19.166 Kč.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Zašová č. 4/2021 uzavřená dne 9.4.2021 mezi poskytovatelem Obcí Zašová a příjemcem Římskokatolická farnost Veselá na poskytnutí dotace na opravu vitráží a výmalbu kostela ve výši 400.000 Kč. Finanční prostředky lze použít na úhradu nákladů vzniklých v roce 2021, termín vyúčtování dotace je do 31.12.2021. Doložena Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Zašová na rok 2021 ze dne 30.9.2020. Uzavření smlouvy bylo schváleno ZO dne 15.12.2020 usnesením 14/7. VPS byla zveřejněna na el. úřední desce dne 5.5.2021. Dotace byla na účet příjemce odeslána dne 9.4.2021, výdej zaúčtován dokl. č. 21-801-00071, RS § 3399, pol. 5223. Vyúčtování předloženo obci dne 20.12.2021 (čerpání v plné výši). Dokl. č. 21-037-00024 ze dne 20.12.2021 byla proúčtována poskytnutá záloha na dotaci ve výši 400.000 Kč do nákladů.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec eviduje v příjmech v r. 2021 účelové prostředky: <u>Dotace MPSV, příjem pol. 4116:</u> - ÚZ 13101 ve výši 30.725 Kč, neinvest. dotace na program Zaměstnanost; <u>Dotace MŽP, příjem pol. 4116:</u> - ÚZ 15011 ve výši 3.970.010 Kč na projekt „Kompostéry pro Zašovou“, Rozhodnutí 115D314010772. Vykázáno čerpání na § 3725, pol. 5xxx; doložena Závěrečná ŽOP ze dne 20.9.2021; - ÚZ 15011 ve výši 15.086,28 Kč na projekt: "Revitalizace klášterní zahrady", Rozhodnutí 115D315040254. Vykázáno čerpání na § 3639, pol. 5169; <u>Dotace MMR ČR, příjem pol. 4116:</u> - ÚZ 17058 ve výši 807.442 Kč na projekt: "Obnova MK v obci Zašová", Rozhodnutí 117D8220A3217, financování ex ante. Vykázáno čerpání na § 2212, pol. 5171. Doloženo FV ze dne 31.1.2022. <u>Dotace MMR na projekt „Vybudování učeben s bezbariérovým přístupem a rekonstrukce sociálního zařízení ZŠ Zašová“, Rozhodnutí 117D03G001332:</u> - ÚZ 17015 ve výši 177.974,48 Kč, příjem pol. 4116, čerpání § 3113, pol. 5xxx; - ÚZ 17016 ve výši 3.025.566,12 Kč, příjem pol. 4116, čerpání § 3113, pol. 5xxx; - ÚZ 17968 ve výši 38.162,27, příjem pol. 4216, čerpání § 3113, pol. 612x; - ÚZ 17969 ve výši 648.758,49 Kč, příjem pol. 4216, čerpání § 3113, pol. 612x; Doložena Závěrečná ŽOP ze dne 29.1.2021. <u>Dotace MZe ČR, příjem pol. 4116:</u> - ÚZ 29030 ve výši 230.432 Kč, dotace na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity; <u>Neinvest. dotace MŠMT pro PO ZŠ a PO MŠ, příjem pol. 4116:</u> - ÚZ 33063 ve výši 806.067 Kč, neinvest. dotace pro PO ZŠ (ve výši 451.635 Kč) a PO MŠ (ve výši 354.432 Kč) z projektu Výzkum, vývoj a vzdělávání, převedeno oběma PO v plné výši. <u>Dotace MF ČR, pol. 4111:</u> - ÚZ 98037 ve výši 659.257,64 Kč, účelově neurčený kompenzační bonus na rok 2021 podle zákona č. 95/2021; - ÚZ 98071 ve výši 93.000 Kč, pol. 4111, dotace na volby do PS PČR, vykázáno čerpání v plné výši. Doloženo Předběžné vyúčtování ze dne 23.11.2021 a FV ze dne 26.1.2022.

Byla provedena kontrola dokladů k čerpání prostředků ÚZ 98348 ve výši 93.000 Kč: dokl. 21-801-00194, 00203, 00206, 00230, 00231. Kontrolou nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.

Dotace Zlínského kraje, příjem pol. 4122:

- ÚZ 00150 ve výši 15.000 Kč pro PO ZŠ na projekt: "Vybavení dílen ZŠ Zašová", Smlouva D/3779/2020/ŠK, převedeno PO v plné výši § 3113, pol. 5336;
- ÚZ 00090 ve výši 30.100 Kč na projekt: "Zašovské babí léto", Smlouva D/3962/2020/KUL. Čerpání § 3319, pol. 5169.
Předloženo FV ze dne 26.1.2022.

Smlouvy nájemní

Dne 14.9.2021 byla uzavřena Nájemní smlouva mezi Obcí Zašová (pronajímatel) a ELIZAME s.r.o., Zašová 803, zastoupenou Bc. Kristýnou Palátovou (nájemce). Smlouva se uzavírá na nebytové prostory umístěné v domě č.p. 636 v obci Zašová (místnosti 003,006, 007, 008, 009, 010, 011), celkem 153,59 m² podlahové plochy, za účelem ruční výroby textilních a péřových produktů pro děti. Cena nájmu je stanovena ve výši 320 Kč za m²/rok podlahové plochy bez DPH, celkem nájem činí 49.148,80 Kč bez DPH za rok (59.470,04 Kč s DPH). Cena nájmu dále sestává ze záloh na odběr el. energie, tepla a vody ve výši 44.000 Kč/rok, kdy vždy po skončení kalendářního roku bude provedeno vyúčtování skutečných nákladů spojených s užíváním nebytových prostor. Cena nájmu tedy činí celkem za rok 103.470,04 Kč. Nájemné je splatné čtvrtletně dle přiloženého splátkového a platebního kalendáře. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 19.7.2021 do 4.8.2021, nájemní smlouvu schválila RO na svém zasedání dne 11.8.2021. Nájemní vztah vznikl 1.10.2021 a nájemní doba je sjednána na dobu neurčitou s písemnou výpovědní lhůtou 3 měsíce. Nájemné za 4Q/2021 ve výši 14.867,51 Kč a záloha na odběr el. energie, tepla a vody ve výši 11.000 Kč byly uhrazeny dne 1.10.2021, příjem zaúčtován dokl. č. 21-801-00201, RS 3613, pol. 2132 a pol. 2111. Záloha je vedena na SÚ 324 06xx - ověřena na přílohu IS 324.

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

Kupní smlouva uzavřená dne 5.5.2021 s prodávající Obcí Zašová na pozemek parc. č. 1069 o výměře 209 m² v k. ú. Zašová. Kupní cenu 146.300 Kč a správní poplatek za vklad do KN ve výši 2.000 Kč dle smlouvy uhradí kupující bezhotovostním převodem do 15 dnů od podpisu smlouvy. Právní účinky vkladu vznikly dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-2492/2021-836 ke dni 6.5.2021, vklad práva zapsán dne 28.5.2021. Kupní cena vč. správního poplatku za vklad do KN byla uhrazena dne 10.5.2021, příjem zaúčtován dokl. č. 21-801-00094, RS § 3639, pol. 3111. Prodej pozemku byl schválen na 16. zasedání ZO dne 27.4.2021 (usnesení 16/11). Záměr obce prodat pozemek byl zveřejněn od 6.4.2021 do 22.4.2021. Z účtu 031 byl prodaný pozemek odúčtován dne 21.5.2021 dokladem č. 21-052-00007 v ceně 1.786 Kč - úbytek ověřen na přílohu IS 031.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Zašová čerpala v předcházejícím období na základě Smlouvy o úvěru č. 99000891831 s KB a.s. Praha, ze dne 19.4.2011 ve znění Dodatku č. 1 a 2, finanční prostředky k financování projektu "Kulturní a informační centrum Zašová" (AÚ 451 0100). Podmínky splácení úvěru (Dodatek č. 2 ze dne 3.5.2013) jsou sjednány formou měsíčních splátek v hodnotě 416.667 Kč. Úvěr je sjednán bez zajištění. Nesplacená jistina úvěru představuje k 1.1.2021 závazek obce ve výši 3.553.562,69 Kč, k 30.9.2021 byla jistina splacena v plné výši. Splátka ve výši 3.553.562,69 Kč souhlasila s hodnotou položky 8124 ve výkaze Fin 2-12M k témuž datu. Hodnota nesplacené jistiny k datu 30.9.2021 je nulová.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec Zašová jako osoba povinná uzavřela dne 21.1.2021 Smlouvu o zřízení služebnosti inženýrských sítí na dotčený pozemek parc. č. 186 v k. ú. Zašová. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene činí 3.210 Kč za vodovodní přípojku a 5.110 Kč za kanalizační přípojku, celkem 8.320 Kč. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-631/2021-836 vznikly právní účinky vkladu dne 10.2.2021 a vklad práva byl proveden dne 3.3.2021. Zřízení věcného břemene bylo schváleno RO na 47. schůzi dne 20.1.2021 (usnesení 4.3). Na

	náhradu za zřízení služebnosti ve výši 8.320 Kč a správního poplatku za návrh na vklad do KN ve výši 2.000 Kč, tedy celkem 10.320 Kč, byla vystavena fa č. 21-002-00027, která byla uhrazena dne 23.3.2021, příjem zaúčtován dokl. č. 21-801-00059. Tato parcela byla již dříve zatížena VB a je vedena v oddělené AE 031 0420 -ověřeno na přílohu IS 031.
Smlouvy zástavní	Obec neuzavřela v r. 2021 zástavní smlouvu. Obec eviduje v oddělené AE majetek omezený zástavním právem z předešlých let, pozemky v ceně 268.072 Kč (AÚ 031 0410) a stavby v ceně 52.442.120,22 Kč (AÚ 021 0X10), tj. celkem 52.710.192,22 Kč - Smlouva o zřízení zástavního práva k nemovitostem mezi Obcí Zašová jako zástavce a dlužník a ČR, MMR jako zástavní věřitel a věřitel, uzavřená dne 14.1.2020 v souvislosti s projektem: "Podporované byty 2018", ev. č. 117D064000129.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec prováděla výběrové řízení na nadlimitní veřejnou zakázku „FZŠ – Zašová – Cisternová automobilová stříkačka“, v předpokládané hodnotě 8.000.000 Kč bez DPH. Vykonáním zadavatelských činností byl pověřen na základě Příkazní smlouvy příkazník PORADENSTVÍ P+P s.r.o. Lipová. Otevřené zadávací řízení bylo zahájeno dne 30.6.2021 a zveřejněno dne 7.7.2021 ve Věstníku veřejných zakázek (VVZ) pod ev. č. F2021-023551 a ev. č. zakázky Z2021-023551. Lhůta pro podání nabídek byla stanovena na 2.8.2021 9:00 hod. Zadavatel kvůli úpravě zadávací dokumentace z důvodu změny konstrukčního řešení CAS prodloužil dne 15.7.2021 lhůtu pro podání nabídek do 16.8.2021 9:00 hod. (zveřejněno dne 19.7.2021 ve VVZ pod ev. č. F2021-025788 a ev. č. zakázky Z2021-023551). Dne 16.8.2021 byla vyhotovena Zpráva o hodnocení nabídek, podepsaná všemi členy hodnotící komise. Zadavatel obdržel jednu nabídku od firmy THT Polička s.r.o., Starohradská 316 572 01 Polička v nabídkové ceně 7.369.000 Kč bez DPH. Vzhledem k této skutečnosti nebyl proveden proces hodnocení dle kritéria ekonomické výhodnosti – nejnižší nabídkové ceny bez DPH, komise pouze posoudila úplnost předložené nabídky a splnění zadávacích podmínek. Na tomto základě byla komisí vybrána nabídka firmy THT Polička s.r.o. Na 58. zasedání RO ze dne 19.8.2021 bylo schváleno uzavření kupní smlouvy s tímto uchazečem. Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky bylo vyhotoveno dne 20.8.2021 a zasláno téhož dne elektronickou cestou firmě THT Polička, s.r.o. Oznámení o výsledku zadávacího řízení bylo zveřejněno ve VVZ dne 6.9.2021 pod ev. č. F2021-032157 a ev. č. zakázky Z2021-023551. Písemná zpráva o výsledku výběrového řízení dle § 217 zákona č. 134/2016 Sb. byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 3.9.2021.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Zápisy z 46. - 67. zasedání Rady obce, která se uskutečnila v období prosinec 2020 - prosinec 2021. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s § 101 odst. (3) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z 14. - 21. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2020 - prosinec 2021. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s § 95 odst.(1) zákona č.128/2000 Sb., o obcích.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec zřizuje pro zajištění soc. potřeb zaměstnanců obce, starosty a místostarosty obce a jejich rodinných příslušníků, mimo pracovníků přijatých na krátkodobé pracovní poměry a dohody, sociální fond (SF). Fond je určen i pro bývalé zaměstnance v důchodu, kteří odpracovali alespoň 10 let u obce před prvním odchodem do důchodu. Hospodaření SF se řídí Statutem SF (schválen ZO dne 4.12.2012) a Směrnicí pro čerpání SF platnou od 1.1.2017. Usnesením 1. zasedání ZO dne 30.10.2018 bylo schváleno plnění ze SF pro uvolněné členy ZO. S prostředky fondu obec hospodář na ZBÚ. Pro rok 2021 nebyl v rámci rozpočtu obce schválen přiděl do sociálního fondu. Počáteční stav SF k datu 1.1.2021 byl ve výši 193.648,42 Kč.V r. 2021 byly čerpány prostředky ve výši 82.621,06 Kč, zůstatek SF k 31.12.2021, evidovaný na SÚ 419, činil 111.027,36 Kč.

Smlouva kupní	Kupní smlouva na uzavřená dne 27.8.2021 mezi kupující Obcí Zašová a prodávající THT Polička, s.r.o. na předmět smlouvy: „FZŠ – Zašová – Cisternová automobilová stříkačka“, za kupní cenu činí 7.369.000 Kč bez DPH, 8.916.490 Kč vč. DPH. CAS bude dle smlouvy dodána nejpozději do 10 měsíců od podpisu Smlouvy, nejpozději však do 30.6.2022. Fakturace bude prodávajícím provedena až po protokolárním předání CAS. Uzavření kupní smlouvy bylo schváleno usnesením 58. zasedání RO ze dne 19.8.2021. Kupní smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 2.9.2021. V r. 2021 neproběhla fakturace.
Účetní závěrka	Usnesením 16. zasedání ZO dne 27.4.2021 byla schválena účetní závěrka obce Zašová sestavená k 31.12.2020.

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 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.

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

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

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

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

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

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Zašová za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Zašová za rok 2021

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

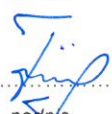
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,41 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,49 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	7,94 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Dluh Obce Zašová k 31.12.2021 byl ve výši 0 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Zašová dne 12. dubna 2022

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Jiří Firich
kontrolor


.....
podpis

.....
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.

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 12. dubna 2022

Mgr. Jiří Kubrický
starosta

OBEC ZAŠOVÁ
756 51 ZAŠOVÁ 36
IČ: 00304476 DIČ: CZ00304476
tel: 571 634 015, 571 634 041
fax: 571 634 340

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Zašová

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

Příloha: 1

**Příloha č. 1: VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období
12/2021**

	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍJMY	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	40 793 000	43 690 731	52 007 706
Nedaňové příjmy	17 999 959	18 329 959	17 309 151
Kapitálové příjmy	100 000	100 000	253 300
Přijaté transfery	6 825 763	11 951 885	11 951 881
PŘÍJMY CELKEM	65 718 722	74 072 575	81 522 038
VÝDAJE			
Běžné výdaje	60 298 372	70 044 120	61 298 208
Kapitálové výdaje	19 066 350	22 247 000	9 906 308
VÝDAJE CELKEM	79 364 722	92 291 120	71 204 516
FINANCOVÁNÍ	13 646 000	18 218 545	-10 317 522
	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍSPĚVKY PO	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
MŠ			
neinvestiční příspěvek	1 250 000	1 250 000	1 250 000
neinvestiční dotace		354 432	354 432
ZŠ			
neinvestiční příspěvek	3 852 000	3 852 000	3 852 000
neinvestiční dotace	15 000	466 635	466 635

