

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Kašava
Kašava 217
763 19 Kašava

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
27. března 2024	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 6994/2024	KUSP 56616/2023 IA

Zpráva č. 131/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kašava, IČO: 00284050
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 18. 10. 2023 - 20. 10. 2023 (dílčí přezkoumání)
26.03.2024 - 27.03.2024 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 23.08.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 27.03.2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Kašava, Kašava 217
763 19 Kašava

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožíková

Obec zastupovali:
starosta: Bc. Petr Černoch
účetní : Milana Michalíková, DiS.

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 31. 10. 2022 do 31. 12. 2022. Návrh rozpočtu v paragrafovém členění předpokládal schodkový rozpočet, příjmy 17.811.600,00 Kč, výdaje 18.675.000,00 Kč, financování 864.400,00 Kč. Spolu s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházejícího roku, na který je předkládám návrh rozpočtu a o očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok, jak ukládá ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, v platném znění.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Změny rozpočtu obce byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Do 30. 09. 2023 byly přijaty rozpočtové změny formou 2 rozpočtových opatření. Byla provedena kontrola včasnosti zveřejnění na internetových stránkách zastupitelstvem schválených rozpočtových opatření (dále RO).</p> <p>RO č. 1 schváleno 02. 03. 2023 usnesení č. U-4/2/2023 písm b) a zveřejněno od 02. 03. 2023.</p> <p>RO č. 2 schváleno 11. 05. 2023 usnesení č. U-5/3/2023 a zveřejněno od 15. 05. 2023.</p> <p>Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Porušení ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebylo zaznamenáno.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že do konce roku 2023 byly přijaty rozpočtové změny formou dalších 2 rozpočtových opatření (RO).</p> <p>RO č. 3 bylo schváleno zastupitelstvem dne 23. 11. 2023 usnesení č. U-9/3/2023, na internetových stránkách bylo zveřejněno od 27. 11. 2023.</p> <p>RO č. 4 bylo schváleno zastupitelstvem dne 14. 12. 2023 usnesení č. U-10/3/2023, na internetových stránkách bylo zveřejněno od 18. 12. 2023.</p> <p>Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Porušení ustanovení § 16 odst. 5 výše citovaného zákona nebylo zjištěno.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na rok 2023 byl zastupitelstvem obce schválen dne 08. 12. 2022 usnesení č. U-3/5/2022 písm a) jako schodkový, příjmy 17.811.600,00 Kč, výdaje 18.675.000,00Kč, financování 863.400,00 Kč, z toho položka 8115 změny stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech 1.883.400,00 Kč a položka uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků -1.020.000,00 Kč. Usnesením č. U-3/5/2022 písm b) byly stanoveny závazné ukazatele -Paragrafy. Rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 09. 12. 2022, sejmut bude 31. 12. 2023. Současně bylo na úřední desce obce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Dne 08. 12. 2022 usnesením č. U-3/6/2022 schválilo zastupitelstvo obce:</p> <p>a) vyrovnaný rozpočet Základní a mateřské školy Kašava, okres Zlín, příspěvkové organizace, ve výši 27.930.257,00 Kč</p> <p>b) příspěvek na provoz ve výši 3.700.000,00 Kč.</p> <p>Informace o schválené výši příspěvku na provoz byla zřizovatelem předána písemně dne 09. 01. 2023.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z finančního výkazu FIN 2-12M sestaveného k 31. 12. 2023 zjištěno, že příspěvková organizace obdržela z rozpočtu zřizovatele 3.700.000,00 Kč, což představovalo 100,00 % schváleného rozpočtu. Paragraf 3111 mateřské školy položka 5331 neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2022 -2024 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 13. 11. 2020 do 10. 12. 2020, schválen byl 10. 12. 2020 usnesením č. U-16/7/2020.</p> <p>Na internetových stránkách byl zveřejněn od 04. 01. 2021, sejmut bude 31. 12. 2024. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn na internetových stránkách a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2024-2026 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 13. 02. 2023 do 03. 03. 2023, schválen byl 02. 03. 2023 usnesením č. U-4/3/2023.</p> <p>Na internetových stránkách byl zveřejněn od 03. 03. 2023, sejmut bude 31. 12. 2026. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn na internetových stránkách a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce Kašava za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v úplném znění a na úřední desce v užším rozsahu od 02. 05. 2023 do 30.06. 2023. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet obce na svém zasedání dne 27. 06. 2023 a usnesením č. U-6/3/2023 pod písmenem a) schválilo závěrečný účet obce Kašava za rok 2022, a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách od 30. 06. 2023, sejmut bude 30. 06. 2024. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Porušení ustanovení § 17 odst. 6 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.</p>
Bankovní výpis	<p>Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 30. 09. 2023 vykazoval krátkodobý finanční majetek 10.351.423,13 Kč:</p> <p>Účet 231 (ZBÚ) ve výši 10.311.040.,13 Kč, z toho analytický účet (dále jen AU):</p> <p>AU 231 0100 zůstatek 2.214.937,61 Kč, který byl doložen bankovním výpisem k účtu č. 5324661/0100</p> <p>AU231 0320 zůstatek 7.003.179,19 Kč doložen bankovním výpisem k účtu č. 107-5922520267/0100</p> <p>AU 231 0400 zůstatek 769.672,68 Kč doložen bankovním výpisem k účtu č. 94-7119661/0710</p> <p>AU 231 0500 zůstatek 909,25 Kč <i>bankovní výpis k účtu č. 066A000653/0100 - nebyl v době kontroly k dispozici.</i></p>

AU 231 0700 zůstatek 322.341,40 Kč, doložen bankovním výpisem k účtu č. 290454747/0300.

Účet 261 (pokladna) ve výši 40.383,00 Kč - zůstatek pokladní hotovosti k 30. 09. 2023 za příjmovým pokladním dokladem P/728 a d. č. 23-702-00888 v pokladním deníku.

Zůstatky analytických účtů byly doloženy Hlavní knihou analytickou a výpisy k bankovním účtům v případě účtu 231, mimo AU 231 0500. V případě účtu 261 bylo ověřeno, že vykázáný pokladní zůstatek odpovídal zůstatku uvedenému za příjmovým pokladním dokladem P/728 a za záznamem uvedeným v pokladním deníku za dokladem č. 22-702-00932.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2023 zjištěno, že krátkodobý finanční majetek vykazoval 8.506.758,49 Kč zůstatek účtu 231 (základní běžní účet ÚSC), z toho analytický účet (AU):

AU 231 0100 ve výši 3.422.217,42 Kč doložen bankovním výpisem k účtu 5324661/0100,

AU 231 0320 ve výši 5.003.333,99 Kč doložen bankovním výpisem k účtu č. 107-5922520267/0100,

AU 231 0400 ve výši 59.216,48 Kč doložen bankovním výpisem k účtu č. 94-7119661/0710,

AU 231 0500 ve výši 134,20 Kč doložen bankovním výpisem k účtu č. 066A000653/0100

AU 231 0700 ve výši 21.856,40 Kč doložen bankovním výpisem k úvěrovému účtu č. 290454747/0300.

Inventurní soupis č. 12 doložen bankovními k výše uvedeným účtům.

K rozvahovému dni byla evidence analytických účtů uzavřena. Skutečný stav byl ověřen dokladovou inventurou, rozdíly nebyly zjištěny.

Evidence
pohledávek

Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 30. 09. 2023 vykazoval účet 462, poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé, zůstatek 420.731,78 Kč. Jednalo se poskytnuté návratné finanční výpomoci Spolku hudebníků Kašava na předfinancování dotačního programu vyhlášeného MAS Vizovice v roce 2020 ve výši 350.000,00 Kč a v roce 2022 ve výši 349.667,78 Kč. Do 30. 09. 2022 bylo vráceno 278.936,00 Kč. Doložena Veřejnoprávní smlouvy ze dne 12. 11. 2022 a ze dne 01. 09. 2022.

V minulém období představoval stav dlouhodobých pohledávek 420.000,00 Kč, stav krátkodobých pohledávek 5.540.819,86 Kč.

K 31. 12. 2023 představovaly dlouhodobé pohledávky 410.731,78 Kč zůstatek účtu 462 (poskytnuté návratné finanční výpomoci). Inventurní soupis č. 33 doložen rozpisem pohledávky za spolkem hudebníků Kašava IČO 27059804 a Veřejnoprávní smlouvou č. 1/2020 a VPS č. 1/2022. Finanční prostředky byly poskytnuty na předfinancování dotačního programu vyhlášeného MAS Vizovice. Za rok 2023 bylo příjemcem dotace splaceno 10.000,00 Kč.

K 31. 12. 2023 vykazoval konečný zůstatek krátkodobých pohledávek ve sloupci Brutto ve výši 7.422.260,61 Kč, ve sloupci Korekce 22.470,00 Kč, ve sloupci Netto 5.540.819,86 Kč.

Účet 311 (odběratelé) zůstatek 178.469,88 Kč. Inventurní soupis č. 13 doložen sestavou Kniha vydaných faktur.

Účet 314 (krátkodobě poskytnuté zálohy) zůstatek 654.993,00 Kč. Inventurní

soupis č. 14 doložen rozpisem poskytnutých záloh, zálohovými fakturami, sestavou Opis deníku.

Účet 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) zůstatek 67.590,00 Kč snížený o opravné položky ve výši 22.470,00 Kč. Inventurní soupis č. 15 doložen soupisem pohledávek z hlavní činnosti a sestavou Opis deníku.

Účet 381 (náklady příštích období) zůstatek 72.005,68 Kč. Inventurní soupis č. 25 doložen rozpisem pohledávek, kopií dodavatelské faktury za pojistné 71.153,00 Kč, zbylá částka 852,68 Kč licenční poplatky.

Účet 385 (příjmy příštích období) zůstatek 41.089,00 Kč. Inventurní soupis č. 28 doložen soupisem pohledávek, sestavou Opis deníku, Smlouvami a Dodatkem č. 1 k nájemní smlouvě o nájmu pozemků.

Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 6.408.113,05 Kč. Inventurní soupis č. 29 doložen rozpisem dohad.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena. Skutečný stav pohledávek byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventarizací se stavem účetním nebyly zjištěny rozdíly.

Evidence závazků Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 30. 09. 2023 vykazoval účet 451 dlouhodobé úvěry zůstatek 13.271.472,56 Kč, z toho analytický účet (dále AU):

AU 451 0100 ve výši 5.587.000,00 Kč doložen výpisem k úvěrovému účtu č. 35-1976731547/0100. Finanční prostředky poskytnuty na Koupí nemovitosti dle LV 330, k. ú. Kašava (Penzion Regina), měsíční splátky byly sjednány ve výši 36.520,00 Kč od 30. 09. 2021 do 31. 05. 2036, poslední splátka 35.960,00 Kč dne 30. 06. 2036.

AU 451 0400 ve výši 3.889.015,56 Kč doložen bankovní výpis k úvěrovému účtu č. 35-2645821577/0100. Finanční prostředky byly poskytnuty v roce 2022 na bytový dům č. p. 192 zateplení a výměna tepelného zdroje". První splátka ve výši 25.568,00 Kč dne 31. 01. 2023. Další splátky 2 až 175 ve výši 25.568,00 Kč každý poslední den kalendářního měsíce od 28. 02. 2023 do 31. 07. 2037. Poslední splátka ve výši 25.600,00 Kč dne 31. 08. 2037.

AU 451 0500 ve výši 3.795.457,00 Kč doložen bankovní výpis k úvěrovému účtu č. 35-2642441587/0100. Finanční prostředky byly poskytnuty v roce 2022 na bourací práce a revitalizaci kulturního domu Kašava. První splátka ve výši 22.727,00 Kč dne 31. 01. 2023. Další splátky 2 až 175 ve výši 22.727,00 Kč každý poslední den kalendářního měsíce od 28. 02. 2023 do 31. 07. 2037. Poslední splátka ve výši 22.775,00 Kč dne 31. 08. 2037.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2023 zjištěno, že v minulém období vykazoval konečný stav dlouhodobých závazků zůstatek ve výši 16.787.795,59 Kč a konečný stav krátkodobých závazků zůstatek 1.518.992,92 Kč.

K 31. 12. 2023 vykazoval celkový stav dlouhodobých závazků 15.770.015,59 Kč, z toho:

Účet 451 (dlouhodobé úvěry) ve výši 13.017.027,56 Kč. Inventurní soupis č. 32: AU 451 0100 ve výši 5.477.440,00 Kč doložen výpisem k úvěrovému účtu č. 35-1976731547/0100. Úvěr na koupí nemovitosti (Penzion Regina), měsíční splátky 36.520,00 Kč od 30. 09. 2021 do 31. 05. 2036, poslední splátka 35.960,00 Kč dne 30. 06. 2036.

AU 451 0400 ve výši 3.812.311,56 Kč doložen výpisem k úvěrovému účtu č. 35-2645821577/0100. Úvěr z roku 2022 na bytový dům č. p. 192. První splátka ve výši 25.568,00 Kč dne 31. 01. 2023. Splátka 2. až 175. ve výši 25.568,00 Kč. Poslední splátka ve výši 25.600,00 Kč dne 31. 08. 2037.

AU 451 0500 ve výši 3.727.276,00 Kč doložen výpisem k úvěrovému účtu č. 35-2642441587/0100. Úvěr z roku 2022 na revitalizaci území po demolici bývalého KD. První splátka ve výši 22.727,00 Kč dne 31. 01. 2023. Splátka 2 až 175 ve výši 22.727,00 Kč. Poslední splátka ve výši 22.775,00 Kč dne 31. 08. 2037.

Účet 472 (dlouhodobé přijaté zálohy na transfer) zůstatek 2.752.988,03 Kč. Inventurní soupis č. 34 doložen bankovním výpisem k účtu č. 5324661/0100, Dohodou konsorcia projektu Plural renovation.eu, v rámci programu výzkum a inovace – Horizont 2020.

K 31. 12. 2023 představoval stav krátkodobých závazků 2.121.787,82 Kč, z toho:

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 445.133,88 Kč. Inventurní soupis č. 17 doložen Knihou došlých faktur ve splatnosti.

Účet 324 (krátkodobé přijaté zálohy) zůstatek 8.000,00 Kč. Inventurní soupis č. 18 doložen sestavou Opis deníku a Smlouvami o nájmu bytových prostor.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 249.044,00 Kč. Inventurní soupis č. 19 doložen Celkovou rekapitulací Prosinec 2022.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 71.495,00 Kč. Inventurní soupis č. 20 doložen Celkovou rekapitulací prosinec 2023.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 36.116,00 Kč. Inventurní soupis č. 21 doložen Celkovou rekapitulací prosinec 2023.

Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 21.479,00 Kč.. Inventurní soupis č. 22 doložen rozpisem daní, Celkovou rekapitulací prosinec 2023.

Účet 343 (DPH) zůstatek 134.905,00 Kč. Inventurní soupis č. 23 doložen příznáním k DPH.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 3.080,00 Kč. Inventurní soupis č. 24 doložen finančním vypořádáním ÚZ 98008 volba prezidenta.

Účet 383 (výdaje příštích období) zůstatek 233.514,00 Kč. Inventurní soupis č. 26 doložena sestava Opis deníku a dodavatelskými fakturami.

Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 388.930,00 Kč. Inventurní soupis č. 27 doložen soupisem výnosů, finančně nejvýznamnější DP PO.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 530.090,00 Kč. Inventurní soupis č. 30 doložen dodavatelskými zálohovými fakturami.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena. Skutečný stav závazků byl ověřen dokladovou inventurou.

Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventura majetku a závazků obce byla provedena k 31. 12. 2023. "Inventarizační zpráva za rok 2023" obsahovala průběh a výsledek inventarizace. Vyhodnoceno bylo dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., v platném znění a vnitro organizační směrnice k inventarizaci. Popsány byly inventarizační činnosti - plán inventur, proškolení členů komisí, podmínky pro ověřování skutečností a součinnost zaměstnanců. Závěrem bylo konstatováno, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Inventarizační zpráva byla opatřena podpisy členů inventarizační komise. Ke Zprávě byla doložena Hlavní kniha analytická za období 12/2023, ve které byly u jednotlivých syntetických účtů uvedeny odkazy na čísla inventurních soupisů.</p> <p>Inventurní soupisy obsahovaly datum, ke kterému byla inventura provedena, uvedena byla inventarizační položka podle syntetického účtu v analytickém členění, okamžik zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění stavů. Konečné stavy jednotlivých účtů byly podloženy "Přehledy majetku" podle syntetických účtů a v analytickém členění, popřípadě přehledy pohybů a stavů na účtech za období 01-12/2023, fotokopii faktur, fotokopii bankovních a úvěrových účtů, fotokopii Celkové rekapitulace za prosinec 2023 apod.</p> <p>Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku a závazků se stavem účetním a u vybraných druhů (pohledávek - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence pohledávek, závazků - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence závazků, krátkodobého finančního majetku - rozsah a podrobnosti viz písemnost Bankovní výpis, peněžních fondů - rozsah ,a podrobnosti viz písemnost Peněžní fondy) byla ověřena doloženost účetními doklady. Nedostatky nebyly zaznamenány.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Dne 19. 10. 2023 v 13:15 hodin byla provedena kontrola fyzického stavu pokladní hotovosti. Předloženo bylo 52.730,00 Kč, což odpovídalo zůstatku uvedenému v pokladní knize za pokladním dokladem č. P/748. Rozdíl nebyl zjištěn.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 30. 09. 2023, okamžik sestavení 18. 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 206.549.101,87 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 57.860.023,53 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatek účtu opravných položek k pohledávkám.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření bylo kontrolou účetního výkazu Rozvaha za období 12/2023 (okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 19. 02. 2024) zjištěno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 208.959.993,94 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 59.161.230,94 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky opravných položek k pohledávkám.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Podle údajů finančního výkazu FIN 2-12M sestaveného k 30. 09. 2023, okamžik sestavení 17. 10. 2023, vykazovaly příjmy celkem po konsolidaci 22.252.232,70 Kč, což představovalo plnění 112,18 % upraveného rozpočtu příjmů 19.837.024,00 Kč. Výdaje po konsolidaci dosáhly 19.381.915,86 Kč, což představovalo plnění 94,77 % upraveného rozpočtu výdajů 20.450.778,00 Kč.</p>

Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo podle údajů finančního výkazu FIN 2-12M sestaveného k 12/2023 (okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 21. 02. 2024) zjištěno, že příjmy celkem po konsolidaci byly vykázány ve výši 30.486.295,29 Kč, což představovalo 99,03 % upraveného rozpočtu 30.784.604,00 Kč. Výdaje celkem po konsolidaci dosáhly 29.159.368,73 Kč, což představovalo 90,88 % upraveného rozpočtu 32.086.344,00 Kč.

Bilance 31. 12. 2023:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	15 546 800,00	22 225 200,00	22 236 991,58
Nedaňové příjmy	1 929 600,00	5 630 524,00	5 559 199,71
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	335 200,00	2 928 880,00	21 747 932,00
Kons. příjmů			19 057 828,00
Příjmy po kons.	17 811 600,00	30 784 604,00	30 486 295,29
Běžné výdaje	17 015 000,00	21 617 347,00	38 472 323,79
Kapitálové výdaje	1 660 000,00	10 468 997,00	9 744 872,94
Kons. výdajů			19 057 828,00
Výdaje po kons.	18 675 000,00	32 086 344,00	29 159 368,73
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			1 326 926,56
- splátky úvěrů			1 017 780,00
-položka 8901			89 479,88
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2023			8 287 091,81
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2023			8 506 758,49

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 09. 2023, okamžik sestavení 18. 10. 2023, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.

Podle výkazu zisku a ztráty byly náklady celkem vykázány ve výši 13.903.326,75 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 20.786.311,15 Kč, tím vznikl hospodářský výsledek s kladným znaménkem 6.882.984,40 Kč a rovnal se položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k 30. 09. 2023.

Zaznamenán byl zůstatek nákladového účtu 542 jiné pokuty a penále ve výši 4.153,00 Kč. Doloženo bylo písemné Vyjádření k výsledku kontroly ze dne 30. 03. 2023 a ze dne 20. 07. 2023, kde starosta obce rozhodl, že sankce budou uhrazeny z rozpočtu obce a finanční prostředky nebudou po nikom vymáhány. Jednalo se o platební výměr FÚ Zlín ze dne 14. 06. 2023 na pokutu za opožděné podání následného kontrolního hlášení ve výši 1.000,00 Kč. Dále se jednalo o sankci za porušení rozpočtové kázně uložené FÚ Zlín na základě provedené daňové kontroly ze dne 21. 07. 2023 projektu "Zateplení ZŠ Kašava" a následný odvod do Národního fondu ve výši 2.977,00 Kč a následným odvodem SFŽP ve výši 176,00 Kč.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle Výkazu zisku a ztráty sestaveného za období 12/2023 (okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 13. 03. 2024) zjištěno, že výkaz obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územně samosprávný celek neprovozoval.

Náklady celkem hlavní činnosti byly vykázány ve výši 22.580.509,61 Kč, výnosy celkem hlavní činnosti dosáhly výše 29.557.448,57 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši 6.976.938,96 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze ke dni 31. 12. 2023.

Zaznamenan byl zůstatek nákladového účtu 542 jiné pokuty a penále ve výši 14.153,00 Kč, z toho 4.153,00 Kč podrobnosti viz výše. Částka 10.000,00 Kč byla uložena příkazem ÚHOS č. j. ÚHOS-42116/2023/500 ze dne 26. 10. 2023 vydaného ve správním řízení sp. zn. ÚHOS-SO713/2023/VZ. Předložen byl písemný materiál "Vyjádření k výsledku kontroly" ze dne 30. 11. 2023, ze kterého bylo zjištěno, že vzniklá škoda byla dne 08. 12. 2022 projednána zastupitelstvem a usnesením č. U-3/4/2022 bylo přijato opatření vedoucí k nápravě zjištěného nedostatku. Dne 23. 11. 2023 usnesením č. U-9/9/5/2023 vzalo zastupitelstvo na vědomí úhradu částky 10.000,00 Kč z rozpočtu obce bez přijetí osobní odpovědnosti za vzniklou škodu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Podle finančního výkazu FIN2-12M sestaveného k 30. 09. 2023 bylo zjištěno, že v rámci rozpočtu schválilo zastupitelstvo poskytnout formou neinvestičních transferů celkem 418.000,00 Kč, z toho formou neinvestičních transferů spolkům 263.000,00 Kč, církvím a náboženským společnostem 5.000,00 Kč, cizím příspěvkovým organizacím 50.000,00 Kč. Částka 100.000,00 Kč byla schválena jako investiční transfer územním rozpočtům. Rozpočtovým opatřením byla celková částka neinvestičních transferů navýšena o 16.000,00 Kč tj., na 434.000,00 Kč.

K 30. 09. 2023 bylo z veřejných prostředků poskytnuto celkem 47.000,00 Kč.

Podle předložených uzavřených veřejnoprávních smluv byla finančně nejvýznamnější částka 90.000,00 Kč poskytnuta spolku Orel jednota Kašava na činnost v roce 2023. Poskytnutí bylo schváleno zastupitelstvem dne 08. 12. 2022 usnesení č. U-3/17/2022. Smlouva VPS č. 7 byla uzavřena 30. 03. 2023, na internetových stránkách byla zveřejněna 31. 03. 2023, sejmuta bude 01. 04. 2026.

Smlouva obsahovala náležitosti ve smyslu ustanovení § 10a zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a doložku o schválení v orgánu obce, ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z finančního výkazu FIN 2-12M zjištěno, že z rozpočtu obce bylo vyplaceno celkem 425.882,00 Kč, z toho formou programových dotací 244.382,00 Kč viz písemnost peněžní fondy. Částka 145.500,00 Kč byla vyplacena formou individuálních dotací, částka 36.000,00 Kč formou 4 darů.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že finanční vypořádání bylo odesláno prostřednictvím DS dne 02. 02. 2024.</p> <p>Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů zápůjček a návratných finančních výpomocí přijatých od finančních institucí a jiných osob s vyplněným přehledem úvěrů poskytnutých v předešlém období.</p> <p>Podle finančního výkazu FIN 2-12M byly k 31. 12. 2023 přijaty finanční prostředky:</p> <p>Položka 4111 neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy 38.600,00 Kč na volbu prezidenta.</p> <p>Položka 4116 ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR v úhrnu 1.741.008,00 Kč, z toho MŠMT 1.557.828,00 Kč pro ZŠ MŠ Kašava operační program Jan Amos Komenský na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů, zbylá částka na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku.</p> <p>Položka 4122 neinvestiční přijaté transfery od krajů 146.300,00 Kč na Kašavské slavnosti.</p> <p>Položka 4213 investiční přijaté transfery ze SR 234.546,00 Kč od SFŽP na doplnění technického vybavení spolků obce Kašava.</p> <p>Ke kontrole byla vybrána dotace:</p> <p>ÚZ 98008 neinvestiční dotace ze SR ve výši 38.600,00 Kč na úhradu výdajů vzniklých v roce 2023 v souvislosti s konáním volby prezidenta České republiky dne 13. a 14. ledna 2023 a dne 27. a 28. ledna 2023. K zajištění konání voleb bylo použito 35.520,00 Kč, z toho ostatní osobní výdaje 30.509,00 Kč (d. č. 23-801-00030, d. č. 23-702-00231). Jednalo se o odměny 8 členů volební komise v úhrnné výši 21.900,00 Kč. Ostatní osobní náklady formou dohod o provedení práce v úhrnu 8.609,00 Kč, z toho vkládání a roznos 709 ks volebních lístků za 6.509,00 Kč. Částka 2.100,00 Kč představovala dohodu ve výši 1.200,00 Kč přípravu volební místnosti, dovoz materiálu a dohodu ve výši 900,00 Kč za 6 hodin sjednané práce po 150,00 Kč za provedení úklidových prací ve volební místnosti vč. dezinfekce před a po konání voleb.</p> <p>Uhrazen materiál 883,00 Kč (d. č. 23-702-00167).</p> <p>Poskytnuto občerstvení 8 členům volební komise 4.128,00 Kč (d. č. 23-702-00065, d. č. 23-801-00015).</p> <p>Předmětem finančního vypořádání byla částka 3.080,00 Kč dne 02. 02. 2024.</p> <p>Nedodržení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.</p>
Smlouvy o sdružených prostředcích	<p>Veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí dotace ze dne 25. 07. 2023 uzavřenou s Mikroregionem Slušovicko se obec Kašava zavázala poskytnout finanční prostředky ve výši 283.055,83 Kč na realizaci projektu "Předcházení vzniku jednorázového nádobí v Mikroregionu Slušovicko" realizovaného v rámci Operačního programu Životní prostředí. Ve smlouvě bylo stanoveno, že vyúčtování dotace předloží příjemce poskytovateli do 30. 06. 2024. Smlouva obsahovala doložku o schválení orgánem obce ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (v platném znění), a to dne 20. 07. 2023 usnesení č. U-7/11/2023.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Podle sdělení statutárního zástupce nebyla k 30. 09. 2023 uzavřena žádná Smlouva o zřízení břemene.</p>

Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyla upravena vnitřní normou, postupováno bylo ve smyslu ustanovení § 6 (dodržení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace) zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách, v platném znění.</p> <p>Ke kontrole včasnosti uveřejnění uzavřené smlouvy byla vybrána veřejná zakázka "Kašava č. p. 191". Administrací veřejné zakázky byla, na základě objednány ze dne 01. 09. 2023, pověřena společnost Regiozona s. r. o., Lešánin II 7147, Zlín. Dokumentace byla v době kontroly u administrátora. Předložen byl Protokol o otevírání nabídek, hodnocení a posouzení nabídek" ze dne 21. 09. 2023. Ze kterého bylo zjištěno, že nabídku podal 1 účastník společnost ZEDNICTVÍ KREJSA s. r. o., Racková 13, Zlín, s cenou 4.764.348,21 Kč bez DPH. Zastupitelstvo obce dne 19. 09. 2023 usnesením č. U-8/16/2023 pověřilo starostu výběrem konkrétní realizační firmy na stavební práce rekonstrukce bytového domu č. p. 191. Smlouva o dílo byla uzavřena 26. 09. 2023, na profilu zadavatele byla uveřejněna 03. 10. 2023.</p> <p>Porušení ustanovení § 219 zákona o veřejných zakázkách nebylo zjištěno.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že realizace díla "Kašava č. p. 191" nebyla do 31. 12. 2023 ukončena.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zastupitelstvo dne 08. 12. 2022 delegovalo pravomoc starostovi obce: Usnesení č. U-3/8/2022 provádět rozpočtová opatření do výše 500.000,00 Kč. Usnesení č. U-3/9/2022 provádět nákupy do výše 80.000,00 Kč.</p> <p>Zastupitelstvo dne 20. 07. 2023 usnesením č. U-7/3/2023 delegovalo pravomoc starostovi obce k přesunu finančních prostředků z běžného účtu vedeného u KB, a. s. na spořicí účet vedený u stejné banky a zpět do výše 10.000.000,00 Kč. Usnesením č. U-7/8/2023 schválilo rekonstrukci bytového domu č. p. 191 za předpokládanou cenu 5.187.177,00 Kč bez DPH a "pověřilo starostu obce ke všem krokům k dokončení projektu."</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Obec měla zřízen programový fond kultury a sportu. Pro rok 2023 byl v rozpočtu schválen přiděl 250.000,00 Kč. Vyplácené programové dotace byly účtovány jednorázově. K 30. 09. 2023 vykazoval účet 419 (ostatní fondy) zůstatek 250.000,00 Kč.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že v rámci programového fondu kultury a sportu bylo za rok 2023 vyplaceno 244.382,00 Kč. Inventurní soupis č. 35 doložen hlavní knihou a sestavou Opis deníku. Ověřeno na finanční výkaz FIN2-12M ze období 12/2023, paragraf 3900 ostatní činnosti související se službami pro FO.</p>
Předmět přezkoumání	<p>Podle prohlášení statutárního zástupce územně samosprávný celek v roce 2023 nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek ve prospěch třetích osob, nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku.</p>
Rozpočtová odpovědnost	<p>K 31. 12. 2023 byl u územně samosprávného celku zjištěn průměr příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky 33.390.723,82 Kč, z toho rok 2020 ve výši 37.997.084,00 Kč, rok 2021 ve výši 30.197.418,00 Kč, rok 2022 ve výši 34.882.098,00 Kč, rok 2023 ve výši 30.486.295,29 Kč. Zůstatek dluhu, dle výpisu úvěrového účtu, představoval 13.017.027,56 Kč. Podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky k rozvahovému dni činil 38,98 %.</p>

Účetní závěrka obce	<p>Zastupitelstvo obce dne 27. 06. 2023 rozhodlo, že účetní závěrka obce Kašava sestavená k rozvahovému poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a zobrazuje finanční situaci obce. Usnesením č. U-6/3/2023 pod písmenem c) schválilo zastupitelstvo účetní závěrku obce Kašava za rok 2022. Pod písmenem d) schválilo převod výsledku hospodaření za rok 2022 ve výši 16.242.652,74 Kč na účet nerozděleného zisku. Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v platném znění, sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.</p>
Účetní závěrka příspěvkové organizace	<p>Zastupitelstvo obce dne 27. 06. 2023 rozhodlo, že účetní závěrka Základní a mateřské školy obce Kašava, okres Zlín, příspěvkové organizace sestavená k rozvahovému poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a zobrazuje finanční situaci příspěvkové organizace. Usnesením č. U-6/4/2023 pod písmenem a) schválilo zastupitelstvo účetní závěrku ZŠ a MŠ Kašava, okres Zlín, příspěvkové organizace za rok 2022. Pod písmenem b) schválilo převod výsledku hospodaření za rok 2022 ve výši 840,87 Kč na účet nerozděleného zisku. Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.</p>

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 právníckými 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 právníckých 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.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kašava 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 Kašava za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,48 %
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. Podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky k rozvahovému dni činil 38,98 %.

Bc. Petr Černoch, starosta obce Kašava, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Kašava dne 27.03.2024.

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 námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Mgr. Marie Ostrožíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Kašava

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