

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Kašava
Kašava 217
763 19 Kašava

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
26. března 2025	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 4846/2025	KUSP 57883/2024 IAK

Zpráva č. 133/2024/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kašava, IČO: 00284050
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 16. 10. 2024 - 18. 10. 2024 (dílčí přezkoumání)
25.03.2025 - 26.03.2025 (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 16.08.2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 26.03.2025.

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	Návrh rozpočtu obce na rok 2024 byl zveřejněn plné verzi na internetových stránkách i na úřední desce obce od 07. 11. 2023 do 31. 12. 2023. Návrh rozpočtu předpokládal příjmy 19.206.800,00 Kč, výdaje 24.209.000,00 Kč, financování 5.002.200,00 Kč. 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.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu obce byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Do 30. 06. 2024 byly přijaty rozpočtové změny formou 2 rozpočtových opatření. Byla provedena kontrola včasnosti zveřejnění schválených poř. provedených rozpočtových opatření (dále jen RO) na internetových stránkách obce. RO č. 1 schváleno 16. 05. 2024 usnesení č. U-12/3/2024 a zveřejněno bylo od 23. 05. 2024. RO č. 2 provedeno starostou obce dne 08. 07. 2024 v rámci kompetence schválené zastupitelstvem dne 08. 12. 2022 usnesení č. U-3/8/2022, a to do výše 500.000,00 Kč. RO č. 2 bylo zveřejněno od 08. 07. 2024. Rozpočtová opatření budou sejmuta 31. 12. 2024. Na úřední desce oznámeno, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Porušení ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebylo zaznamenáno. Při konečném přezkoumávání hospodaření obce zjištěno, že do konce roku 2024 byly provedeny další úpravy rozpočtu formou 2 rozpočtových opatření: RO č. 3 schváleno 19. 09. 2024 usnesení č. U-14/4/2024, zveřejněno 26. 09. 2024. RO č. 4 schváleno 10. 12. 2024 usnesení č. U-15/6/2024, zveřejněno 12. 12. 2024. Na úřední desce oznámeno, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Porušení ustanovení § 16 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce dne 14. 12. 2023 schválilo usnesením č. U-10/4/2023: a) Schodkový rozpočet na rok 2024. Příjmy 19.206.800,00 Kč, výdaje 24.209.000,00Kč. Financování 5.002.200,00 Kč, z toho položka 8115 změny stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech 6.022.200,00 Kč a položka 8124 uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků 1.020.000,00 Kč. Schodek bude kryt přebytkem hospodaření minulých let. b) Závazné ukazatele rozpočtu. Daňové a dotační příjmy na položky. Nedaňové a kapitálové příjmy na paragrafy. Neinvestiční a investiční výdaje na paragrafy. Rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 18. 12. 2023, sejmut bude 31. 12. 2024. Na úřední desce obce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Zastupitelstvo obce dne 14. 12. 2023 usnesením č. U-10/5/2023 schválilo: a) Vyrovnaný rozpočet Základní školy a mateřské školy Kašava, okres Zlín, příspěvkové organizace ve výši 30.176.061,00 Kč. b) Příspěvek na provoz ve výši 3.200.000,00 Kč. Informace o schválené výši příspěvku na provoz byla zřizovatelem zaslána prostřednictvím datové schránky dne 19. 01. 2024. Při konečném přezkoumávání hospodaření zjištěno, že k 31. 12. 2024 byl schválený neinvestiční příspěvek poskytnut v plné výši. Podle výkazu FIN 2-12M sestaveného k 31. 12. 2024 vykazoval paragraf 3313 ZŠ položka 5331 neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím výsledek od počátku roku 3.200.0000,00 Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	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. Na internetových stránkách obce byl zveřejněn od 03. 03. 2023, sejmout 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.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Kašava za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v úplném znění a na úřední desce v užším rozsahu od 05. 06. 2024 do 20. 06. 2024. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet obce na svém zasedání dne 20. 06. 2024 a usnesením č. U-13/3/2024 pod písmenem a) schválilo závěrečný účet obce Kašava za rok 2023, a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách od 20. 06. 2024. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Porušení ustanovení § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtu nebylo zjištěno.
Bankovní výpis	Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 30. 06. 2024 vykazoval krátkodobý finanční majetek 10.710.542,52 Kč: Účet 231 (ZBÚ) ve výši 10.592.921,52 Kč, z toho analytický účet (dále jen AU): AU 231 0100 zůstatek 5.022.160,46 Kč, který byl doložen bankovním výpisem k účtu č. 5324661/0100 AU 231 0320 zůstatek 5.003.834,63 Kč doložen bankovním výpisem k účtu č. 107-5922520267/0100 AU 231 0400 zůstatek 545.940,83 Kč doložen bankovním výpisem k účtu č. 94-7119661/0710 AU 231 0500 zůstatek 89,20 Kč bankovní výpis k účtu č. 066A000653/0100. AU 231 0700 zůstatek 20.896,40 Kč, doložen bankovním výpisem k účtu č. 290454747/0300. Účet 261 (pokladna) ve výši 117.621,00 Kč zůstatek pokladní hotovosti k 30. 06. 2024 za pokladním dokladem P561. Zůstatky analytických účtů byly doloženy Hlavní knihou analytickou a výpisy k bankovním účtům v případě účtu 231. V případě účtu 261 byl stav účtu doložen údajem uvedeným v pokladním deníku za pokladním dokladem P561.

Při konečném přezkoumávání hospodaření obce bylo z účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2024 zjištěno, že krátkodobý finanční majetek vykazoval 14.958.700,27 Kč zůstatek účtu 231 (základní běžný účet ÚSC), z toho analytický účet (AU):

AU 231 0100 ve výši 4.197.353,31 Kč doložen bankovním výpisem k účtu 5324661/0100,

AU 231 0320 ve výši 5.004.585,20 Kč doložen bankovním výpisem k účtu č. 107-5922520267/0100,

AU 231 0400 ve výši 5.736.837,36 Kč doložen bankovním výpisem k účtu č. 94-7119661/0710,

AU 231 0500 ve výši 0,00 Kč doložen bankovním výpisem k účtu č. 066A000653/0100

AU 231 0700 ve výši 19.924,40 Kč doložen bankovním výpisem k úvěrovému účtu č. 290454747/0300.

Inventurní soupis č. 14 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. 06. 2024 vykazoval účet 462 (poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé) zůstatek 390.731,78 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. Doložena Veřejnoprávní smlouva ze dne 12. 11. 2022 a ze dne 01. 09. 2022.

V minulém období představoval stav dlouhodobých pohledávek 410.731,78 Kč, stav krátkodobých pohledávek 7.399.790,61 Kč.

K 31. 12. 2024 představovaly dlouhodobé pohledávky 110.999,78 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 2024 bylo příjemcem dotace splaceno 299.732,00 Kč.

K 31. 12. 2024 vykazoval konečný zůstatek krátkodobých pohledávek ve sloupci Brutto 3.065.192,45 Kč, ve sloupci Korekce 48.287,00 Kč, ve sloupci Netto 3.016.905,45 Kč.

Účet 311 (odběratelé) zůstatek 50.183,70 Kč. Inventurní soupis č. 16 doložen Knihou vydaných faktur.

Účet 314 (krátkodobě poskytnuté zálohy) zůstatek 421.810,00 Kč. Inventurní soupis č. 17 doložen rozpisem poskytnutých záloh, zálohovými fakturami, sestavou Opis deníku.

Účet 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) zůstatek 105.480,00 Kč snížený o opravné položky ve výši 48.287,00 Kč. Inventurní soupis č. 18 doložen soupisem pohledávek v analytickém členění, soupisem dlužníků se splatností, opravnými položkami, sestavou Hlavní kniha analytická.

Účet 373 (krátkodobě poskytnuté zálohy na transfery) zůstatek 180.807,00 Kč. Inventurní soupis č. 27 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a Smlouvou o finančním zabezpečení projektu "Letecká bitva nad Bílými Karpaty z 29. srpna 1944". Podrobnosti viz písemnost sdružené prostředky.

Účet 381 (náklady příštích období) zůstatek 83.447,75 Kč. Inventurní soupis č. 29 doložen rozpisem pohledávek, kopií dodavatelské faktury za pojistné.

Účet 385 (příjmy příštích období) zůstatek 45.734,00 Kč. Inventurní soupis

č. 32 doložen Hlavní knihou analytickou, sestavou Opis deníku, Smlouvou a Dodatkem č. 1 k nájemní smlouvě o nájmu pozemků.

Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 2.177.730,00 Kč. Inventurní soupis č. 33 doložen rozpisem dohad. Jednalo se o Rekonstrukci bytového domu č. p. 191 ve výši 1.869.984,00 Kč. Návratnou finanční výpomoc ve výši 144.646,00 Kč poskytnutou na Leteckou bitvu nad Bílými Karpaty. Neinvestiční dotací od ZK v návaznosti na Smlouvu o poskytnutí dotace č. D/1223/2024/KH ve výši 163.100,00 Kč.

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. 06. 2024 vykazoval účet 451 dlouhodobé úvěry zůstatek 12.508.137,56 Kč, z toho analytický účet (dále AU):

AU 451 0100 ve výši 5.258.320,00 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 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 3.658.903,56 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 0400 ve výši 3.590.914,00 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 přezkoumávání hospodaření bylo z účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2024 zjištěno, že v minulém období vykazoval konečný stav dlouhodobých závazků zůstatek ve výši 15.770.015,59 Kč a konečný stav krátkodobých závazků zůstatek 2.121.787,82 Kč.

K 31. 12. 2024 vykazoval celkový stav dlouhodobých závazků 15.224.788,49 Kč, z toho:

Účet 451 (dlouhodobé úvěry) ve výši 11.999.247,56 Kč. Inventurní soupis č. 39 obsahoval rozpis analytických účtů. Doložen byl výpisy k úvěrovým účtům viz níže:

AU 451 0100 zůstatek 5.039.200,00 Kč k úvěrovému účtu č. 35-1976731547/0100. Úvěr na koupi penzionu Regina.

AU 451 0400 zůstatek 3.505.495,56 Kč k úvěrovému účtu č. 35-2645821577/0100. Úvěr na bytový dům č. p. 192.

AU 451 0500 zůstatek 3.454.552,00 Kč k úvěrovému účtu č. 35-2642441587/0100. Úvěr na revitalizaci území po demolici bývalého KD.

Účet 472 (dlouhodobé přijaté zálohy na transfer) zůstatek 3.225.540,93 Kč. Inventurní soupis č. 41 doložen rozpisem přijatých příchozích úhrad v rámci projektu Plural renovation.eu, v rámci programu výzkum a inovace – Horizont 2020, bankovním výpisem k účtu č. 5324661/0100, a inovace – Horizont 2020 v úhrnné výši 3.149.656,38 Kč. Zbylá částka 75.884,55 Kč představovala dotaci od MŽP na Ozelenění sportovního areálu v Kašavě.

K 31. 12. 2024 představoval stav krátkodobých závazků 1.410.076,56 Kč, z toho:

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 83.350,64 Kč. Inventurní soupis č. 19 doložen Knihou došlých faktur ve splatnosti.

Účet 324 (krátkodobé přijaté zálohy) zůstatek 10.137,28 Kč. Inventurní soupis č. 20 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a Smlouvami o nájmu bytových prostor.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 249.416,00 Kč. Inventurní soupis č. 21 doložen Celkovou rekapitulací prosinec 2024.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 70.576,00 Kč. Inventurní soupis č. 22 doložen Celkovou rekapitulací prosinec 2024.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 36.098,00 Kč. Inventurní soupis č. 23 doložen Celkovou rekapitulací prosinec 2024.

Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 28.474,00 Kč.. Inventurní soupis č. 25 doložen Celkovou rekapitulací prosinec 2024.

Účet 343 (DPH) zůstatek 62.930,00 Kč. Inventurní soupis č. 26 doložen příznáním k DPH.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 9.330,20 Kč. Inventurní soupis č. 28 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a finančním vypořádáním z voleb.

Účet 383 (výdaje příštích období) zůstatek 201.514,44 Kč. Inventurní soupis č. 30 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a sestava Opis deníku a dodavatelskými fakturami.

Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 261.440,00 Kč. Inventurní soupis č. 31 doložen sestavou Hlavní kniha analytická.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 396.810,00 Kč. Inventurní soupis č. 34 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a dodavatelskými zálohovými fakturami.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena. Skutečný stav závazků byl ověřen dokladovou inventurou. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zjištěny.

Inventurní soupis
majetku a závazků

Inventura majetku a závazků obce byla provedena k 31. 12. 2024. "Inventarizační zpráva za rok 2024" 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. Součástí Zprávy tvořila tabulka, která obsahovala zůstatky syntetických účtů majetku a závazků obce k rozvahovému dni. U jednotlivých syntetických účtů byl uveden odkaz na číslo předmětného inventurního soupisu.

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 01-12/2024, fotokopii faktur, fotokopii bankovních a úvěrových účtů, fotokopii sestavy Celkové rekapitulace za prosinec 2024 apod.

Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku a závazků, zjištěné stavy byly porovnány se stavem účetním a u vybraných druhů byla ověřena doloženost vnějšími a vnitřními doklady. Podrobnosti viz písemnost Evidence pohledávek, písemnost Evidence závazků, písemnost Bankovní výpis, písemnost Peněžní fondy. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce mělo 13 členů. Dne 13. 10. 2022 usnesením č. U-1/3/2022 zastupitelstvo určilo, že pro výkon funkce starosty bude člen zastupitelstva na pozici starosta dlouhodobě uvolněn.

Dne 14. 12. 2023 usnesením č. U-10/12/2023 zastupitelstvo schválilo výši měsíční odměny neuvolněného člena od 01. 01. 2024 za výkon funkce člena zastupitelstva 1.986,00 Kč, člena výboru 3.296,00 Kč, předsedy výboru 3.972,00 Kč, místostarosty 35.870,00 Kč. Schválená výše odpovídala odměně uvedené ve třetí kategorii "Přepočtené tabulkové výše odměn členů zastupitelstev obcí" Přílohy k zákonu č. 128/2000 Sb., v platném znění.

Při konečném přezkoumávání hospodaření byla na základě údajů mzdových listů provedena kontrola výše vyplacených měsíčních odměn členům zastupitelstva za rok 2024.

Podle evidence obyvatel bylo k 01. 01. 2024 v obci Kašava hlášeno 967 obyvatel. Odměna členů zastupitelstva vycházela z počtu obyvatel, což odpovídá 3. kategorii Přílohy k zákonu č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění.

Výše odměny uvolněného člena zastupitelstva odpovídala součinu základny pro výpočet odměny a koeficientu stanovenému v příloze k zákonu o obcích podle zastávané funkce a podle velikostní kategorie obce.

Kontrolou mzdového listu uvolněného člena zastupitelstva bylo zjištěno, že výše měsíční odměna odpovídala Přepočtené tabulkové výši odměn členů zastupitelstev obcí podle Přílohy k zákonu o obcích.

Kontrolou mzdových listů neuvolněných členů zastupitelstva (osobní číslo 233, 9, 148, 234, 252, 263, 236, 147, 131, 237, 149, 14, 84, 17) zjištěno, že odměny byly vypláceny ve výši stanovené zastupitelstvem obce a jejich výše odpovídala výši zastávané funkce podle Přílohy k zákonu o obcích ve 3. kategorii.

Dále bylo zjištěno, že dne 01. 04. 2018 byl uzavřen pracovně právní vztah se členem zastupitelstva (s os. č. 131) na pracovní pozici technický pracovník, který vykonává funkci neuvolněného člena výboru od 01.11.2022.

Porušení ustanovení § 73 a § 84 písm. p) zákona o obcích nebylo zaznamenáno.

Pokladní doklad	Pokladní operace byly průběžně zaznamenávány v pokladní knize. Pro číslování pokladních dokladů byly vedeny dvě číselné řady, zvlášť pro příjmy, zvlášť pro výdaje. Účetní doklady byly chronologicky zakládány do šanonů zvlášť příjmy, zvlášť výdaje. Následně byly záznamy zapracovávány do systému finančního účetnictví pomocí programu KEO společnosti Alis spol. s r. o., Česká Lípa, kde byla vedena jedna číselná řada. Byla provedena kontrola doloženosti a správnosti účtování pokladních dokladů zaúčtovaných v měsíci květnu 2024 od d. č. V77 (d. č. 24-702-00546) a od d. č. P469 (d. č. 24-702- 00548) po d. č. V93 (d. č. 24-702-00593 a po d. č. P502 (d. č. 24-702-00596). Zjištěno bylo, že účetní doklady 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.
Pokladní kniha (deník)	Dne 17. 10. 2024 v 14:00 hodin byla provedena kontrola fyzického stavu pokladní hotovosti. Předloženo bylo 61.329,00 Kč, což odpovídalo zůstatku uvedenému v pokladní knize za pokladním dokladem č. V/204.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2024 (okamžik sestavení a okamžik přijetí do systému CSÚIS dne 27. 02. 2025) vysvětlovala a doplňovala informace o rozvaze a o výkazu zisku a ztráty ve smyslu ustanovení § 7 odst. 3 až odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění. Účetní jednotka pokračuje v následujícím účetním období ve stejné činnosti, nedošlo ke změně účetní metody a uspořádání a označování položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Uvedeny byly informace o stavu podrozvahových účtů. Příloha vysvětlovala a doplňovala informace ve smyslu ustanovení § 19 odst. 5 zákona o účetnictví. Zohledněn byl dopad událostí, které nastaly do konce rozvahového dne.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 30. 06. 2024 (okamžik sestavení a okamžik přijetí do systému CSÚIS dne 22. 07. 2024), v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 210.702.618,99 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 61.723.857,02 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatek účtu opravných položek k pohledávkám. Při konečném přezkoumávání hospodaření obce bylo kontrolou účetního výkazu Rozvaha za období 12/2024 (okamžik sestavení o okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 27. 02. 2025) zjištěno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 212.483.753,35 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 64.390.747,86 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky opravných položek k pohledávkám.
Účetní doklad	V rámci kontroly dodržení číselné řady dodavatelských faktur od čísla DF 24-001-00130 (DUZP 30. 04. 2024) do čísla DF 24-001-00170 (DUZP 01. 06. 2024) byla provedena kontrola dodržování formálních náležitostí a správnost účtování. Nedostatky nebyly zaznamenány. Zjištěno bylo, že účetní doklady obsahovaly informaci o provedené řídicí kontrole ve smyslu zákona č. 320/2022 Sb., o finanční kontrole, v platném znění. Účetní doklady 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.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Podle údajů finančního výkazu FIN 2-12M sestaveného za období 06/2024 (okamžik sestavení a okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 17. 07. 2024) vykazovaly příjmy celkem po konsolidaci 13.121.757,71 Kč, což představovalo plnění 64,98 % upraveného rozpočtu příjmů 20.194.694,00 Kč. Výdaje po konsolidaci dosáhly 10.856.240,76 Kč, což představovalo plnění 43,77 % upraveného rozpočtu výdajů 24.801.000,00 Kč.

Při konečném přezkoumávání hospodaření obce bylo podle údajů finančního výkazu FIN 2-12M sestaveného k 12/2024 (okamžik sestavení a okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 27. 02. 2025) zjištěno, že příjmy celkem po konsolidaci byly vykázány ve výši 32.996.338,19 Kč, což představovalo 104,73 % upraveného rozpočtu 31.505.108,93 Kč. Výdaje celkem po konsolidaci dosáhly 26.296.510,37 Kč, což představovalo 81,72 % upraveného rozpočtu 32.178.886,00 Kč.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2024:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	16 672 000,00	21 890 500,00	23 417 910,86
Nedaňové příjmy	2 199 600,00	3 425 246,10	3 313 561,10
Kapitálové příjmy	0,00	44 940,00	62 663,00
Přijaté transfery	335 200,00	6 144 422,83	9 402 249,03
Kons. příjmů			3 200 045,80
Příjmy po kons.	19 206 800,00	31 505 108,93	32 996 338,19
Běžné výdaje	16 149 000,00	22 027 886,00	22 408 677,56
Kapitálové výdaje	8 060 000,00	10 151 000,00	7 087 878,61
Kons. výdajů			3 200 045,80
Výdaje po kons.	24 209 000,00	32 178 886,00	26 296 510,37
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			6 699 827,82
- splátky úvěrů			1 017 780,00
- položka 8901			769 893,96
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2024			8 506 758,49
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2024			14 958 700,27

Výkaz zisku
a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 06. 2024 (okamžik sestavení a okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 22. 07. 2024), 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 10.480.914,66 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 11.959.642,09 Kč, tím vznikl hospodářský výsledek s kladným znaménkem 1.478.727,34 Kč, jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k 30. 06. 2024.

Při konečném přezkoumávání hospodaření obce bylo podle Výkazu zisku a ztráty sestaveného za období 12/2024 (okamžik sestavení a okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 27. 02. 2025) 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 23.053.919,65 Kč, výnosy celkem hlavní činnosti dosáhly výše 29.724.615,63 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši 6.670.695,98 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze ke dni 31. 12. 2024.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Při konečném přezkoumávání hospodaření zjištěno, že v rámci upraveného rozpočtu bylo schváleno poskytnout z veřejných prostředků účelovou finanční podporu v úhrnné výši 430.000,00 Kč, z toho 250.000,00 Kč formou programových dotací, zbylá částka 180.000,00 Kč formou individuálních dotací.

Finanční prostředky Programu Kultury a sportu (volnočasové aktivity) byly schváleny v rámci rozpočtu dne 14. 12. 2023. Výzva v účasti v Programu byla na internetových stránkách obce zveřejněna od 02. 01. 2024. Žadosti mohly být podávány ode dne 03. 03. 2024 do dne 03. 04. 2024. Ověřeno bylo, že Statut fondu byl na webových stránkách zveřejněn trvale. Program fondu byl zveřejněn po dobu rozpočtového roku.

Při konečném přezkoumávání hospodaření dále zjištěno, že v rámci programového fondu kultury a sportu bylo za rok 2024 vyplaceno 248.310,00 Kč.

Z finančního výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2024 zjištěno, že formou dotací na základě uzavřených veřejnoprávních smluv bylo vyplaceno celkem 122.000,00 Kč, zbylá částka ve výši 45.000,00 Kč byla vyplacena na základě darovacích smluv.

Finančně nejvýznamnější částka 90.000,00 Kč byla poskytnuta spolku Orel jednota Kašava. Doložena VPS č. 7/2024 ze dne 31. 07. 2024, která byla na úřední desce obce umožňující dálkový přístup zveřejněna od 05. 08. 2024, sejmuta bude 06. 08. 2027. Smlouva obsahovala doložku o právním jednání ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Na vybraném vzorku bylo ověřeno dodržení ustanovení § 10c) a § 10d) zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dodržení ustanovení § 41 zákona o obcích.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

K 31. 12. 2024 přijala obec účelové dotace v úhrnné výši 6.202.203,23 Kč: Položka 4111 neinvestiční transfery z všeobecné pokladní správy SR v úhrnné výši 63.500, z toho výši 32.000,00 Kč na volby do EP a částka 31.500,00 Kč volby do ZK.

Položka 4112 neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 382.400,00 Kč na výkon státní správy, která byla Krajským úřadem ZK uvolňována měsíčně v návaznosti na převody MF ČR. Neinvestiční transfer byl součástí schváleného rozpočtu.

Položka 4113 neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů 187.705,00 Kč od SZIF na projekt Doplnění vybavení pro spolkovou činnost (EU 120.131,00 Kč a národní zdroje 67.574,00 Kč).

Položka 4116 neinvestiční transfery ze SR v úhrnné výši 400.911,23 Kč, z toho částka 325.026,68 Kč průtoková dotace pro ZŠ a MŠ Kašava na projekt Moderní výuka, zbylá částka 75.884,55 Kč na projekt ozelenění sportovní areálu v Kašavě.

Položka 4122 neinvestiční přijaté transfery od krajů v úhrnné výši 127.780,40 Kč, z toho 72.798,00 Kč průtoková dotace ZŠ a MŠ projekt Škola v pohodě, Sebeobrana, Kašavský běh, zbylá částka 54.982,40 Kč projekt Kašavské

slavnosti.

Položka 4216 ostatní investiční přijaté transfery ze SR ve výši 4.643.238,25 Kč průtoková dotace ZŠ a MŠ na projekt Moderní výuka.

Položka 4233 investiční transfery od EU ve výši 396.668,35 Kč na projekt Plural renovation.eu, v rámci programu výzkum a inovace – Horizont 2020.

Ke kontrole byla vybrána dotace:

ÚZ 98348 neinvestiční účelová dotace ze SR ve výši 32.000,00 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu konaných ve dnech 07.-08. června 2024.

K zajištění konání voleb bylo použito 27.555,20 Kč, z toho ostatní osobní výdaje 22.998,00 Kč (d. č. 136, d. č. 709). Jednalo se odměny 8 členů okrskové volební komise v úhrnné výši 15.400,00 Kč. Vkládání 723 ks volebních lístků za 723,00 Kč a roznos 723 ks volebních obálek po 8,18 Kč, tj. 5.915,00 Kč. Příprava a úklid volební místnosti 960,00 Kč.

Za IT servis SW HW k Volbám do EP zaplacen 1.988,00 Kč (d. č. 124)

Poskytnuto bylo občerstvení 8 členům volební komise za 1.859,20 Kč (d. č. 63).

Kancelářské a čisticí prostředky 700,00 Kč (d. č. 687).

Předmětem finančního vypořádání byla částka 4.444,80 Kč.

Nedodržení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.

Finanční vypořádání se státním rozpočtem, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského bylo provedeno před stanoveným termínem.

Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle jednotlivých ÚZ.

Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí s popisem účelu, sjednané a čerpané výše, splacenou výši jistiny, výši zaplacených úroků a poplatků, úrokovou sazbou, okamžikem uzavření smlouvy o úvěru, termínem splatnosti.

Předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem prostřednictvím kraje byla vratka dne 12. 02. 2025 v úhrnné výši 9.330,20 Kč, z toho z voleb do EP 4.444,80 Kč a z voleb do zastupitelstev krajů 4.885,40 Kč.

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

Směnná smlouva ze dne 22. 08.2024 byla uzavřena mezi obcí Kašava jako „prvním účastníkem směny“ a fyzickou osobou jako „druhým účastníkem směny“.

První účastník převedl do vlastnictví druhého účastníka pozemek p. č. 452/82

ostatní plocha o výměře 65 m2, k. ú. Kašava.

Druhý účastník převedl do vlastnictví prvního účastníka spoluvlastnictví podíl na

pozemku p. č. 631 ve výši id. 687/2807 trvalý travní porost o výměře 1100 m2,

k. ú. Kašava, spoluvlastnický podíl na pozemku p. č. 635/3 ve výši id. 687/2807

trvalý travní porost o výměře 274 m2, k. ú. Kašava.

Směna byla uskutečněna bez doplatku.

Doložena inventární karta k SÚ 031 Pozemky.

Záměr směnit pozemky byl schválen zastupitelstvem obce Kašava usnesením

č. U-4/10/2023 ze dne 02. 03. 2023. Záměr směny pozemků byl zveřejněn na

úřední desce obce Kašava od 24. 4. 2023 do 10. 05. 2023.

Směna pozemků byla schválena zastupitelstvem obce usnesením

č. U-12/28/2024 dne 16. 05. 2024.

Smlouvy
sdružených
prostředků

Smlouva o finančním zabezpečení projektu "Letecká bitva nad Bílými Karpaty z 29. srpna 1944" podepsaná posledním účastníkem starostou obce Kašava dne 14. 06. 2024 byla uzavřena mezi sdružením Bojkovsko, sdružení měst a obcí IČO 71189319 se sídlem Sušilova 952, 687 71 Bojkovice a městem Bojkovice IČO 00290807 a městem Nemšová IČO 00311812 a městem Slavičín IČO 00284459

a obcí Rudice IČO 00543370 a obcí Kašava IČO 00284050.

Předmětem smlouvy bylo zajištění financování a realizace projektu "Letecká bitva nad Bílými Karpaty z 29. srpna 1944" s možností dotační podpory Evropského fondu regionálního rozvoje v rámci Fondu malých projektů Programu Interreg Slovensko-Česko 2021-2027.

Celkové předpokládané výdaje projektu 32505 EUR tj. 812.617,00 Kč.

Účastníci smlouvy se zavázali k předfinancování výdajů projektu ve výši 80 % rozpočtu formou návratné finanční výpomoci. Současně se zavázali k zajištění financování spoluúčasti projektu ve výši 20 % rozpočtu vkladem pro sdružení měst a obcí Bojkovsko.

Pro obec Kašava představovala celková spoluúčast 22,25 %. Výše podílu obce Kašava představovala celkem 180.807,00 Kč, z toho 144.646,00 Kč návratná finanční výpomoc (5786 EUR), zbylá částka 36.161,00 Kč spoluúčast na dofinancování 20% (1446 EUR).

Smlouva byla uzavřena na dobu do 31. 12. 2025 a nabývá účinnosti dnem podpisu smluvních stran.

Přílohu č. 1 tvořil Seznam aktivit projektu.

Dne 16. 05. 2024 projednalo zastupitelstvo obce projekt přeshraniční spolupráce a usnesením č. U-12/25/2024 schválilo uzavření smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci Sdružení měst a obcí Bojkovsko na předfinancování projektu "Letecká bitva nad Bílými Karpaty z 29. srpna 1944" do výše 200.000,00 Kč. Do 30. 06. 2024 nebyly finanční prostředky ze strany obce Kašava poskytnuty.

Smlouva o finančním zabezpečení projektu "Letecká bitva nad Bílými Karpaty z 29. srpna 1944" byla na internetových stránkách obce zveřejněna od 24. 06. 2024, sejmuta bude 25. 06. 2027.

Při konečném přezkoumávání obce bylo zjištěno, že dne 02. 09. 2024 byly finanční prostředky obcí odeslány (d. č. 24-801-00170). Viz písemnost evidence pohledávek zůstatek účtu 373 (krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery).

Smlouvy
o věcných
břemenech

Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-014330086937/001-ADS ze dne 04. 06. 2024 uzavřená se společností EG.D, a. s. , se sídlem Lidická 1873/36, Černá Pole, Brno, ve které obec vystupovala jako povinná.

Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 05. 2024 usnesením č. U-12/11/2024.

Oprávněná společnost byla provozovatelem distribuční soustavy - vlastníkem a provozovatelem stavby "Kašava, obnova NN".

Povinná je vlastníkem pozemku parc. č. 1809/3 v k. ú. Kašava, obec Kašava, okres Zlín. Sjednána byla jednorázová úhrada 1.500,00 Kč bez DPH + sazba DPH.

Fakturace proběhla v roce 2025.

Peněžní fondy
územního celku –
pravidla tvorby a
použití

Obec měla zřízen programový fond kultury a sportu. Pro rok 2024 byl v rozpočtu schválen příděl 250.000,00 Kč (paragraf 3900 ostatní činnosti související se službami pro fyzické osoby, položka 5222 neinvestiční transfery spolkům).

Vyplácené programové dotace byly účtovány jednorázově. K 30. 06. 2024 nebyly žádné dotace vyplaceny ani poskytnuty. Zůstatek účtu 419 ostatní fondy vykazoval zůstatek 0,00 Kč.

Při konečném přezkoumávání hospodaření obce zjištěno, že v rámci programového fondu kultury a sportu bylo za rok 2024 vyplaceno 248.310,00 Kč. Inventurní soupis č. 38 doložen hlavní knihou a sestavou Opis deníku. Ověřeno na údaje finančního výkazu FIN2-12M za období 12/2024 paragraf 3900 ostatní činnosti související se službami pro FO, položka 5222 neinvestiční transfery spolkům.

Rozpočtová odpovědnost	K 31. 12. 2024 byl u územně samosprávného celku zjištěn průměr příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky 32.140.537,00 Kč, z toho rok 2021 ve výši 30.197.418,00 Kč, rok 2022 ve výši 34.882.098,00 Kč, rok 2023 ve výši 30.486.295,00 Kč, rok 2024 ve výši 32.996.338,00 Kč. Zůstatek dluhu představoval 11.999.248,00 Kč. Podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky k rozvahovému dni činil 37,33 %.
Účetní závěrka obce	Zastupitelstvo obce dne 20. 06. 2024 usnesením č. U-13/3/2024: c) Schválilo účetní závěrku obce Kašava za rok 2023. d) Schválilo převod výsledku hospodaření za rok 2023 ve výši 6.976.938,96 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.
Účetní závěrka příspěvkové organizace	Zastupitelstvo obce dne 20. 06. 2024 usnesením č. U-13/4/2024: a) Schválilo účetní závěrku Základní a mateřské školy obce Kašava, okres Zlín, příspěvkové organizace za rok 2023. b) Schválilo převod výsledku hospodaření za rok 2023 ve výši 543.329,93 Kč do rezervního fondu. 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.

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

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kašava za rok 2024 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 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,66 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,69 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %
d) fiskální pravidlo Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	37,33 %

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

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 zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil žádné veřejné zakázky malého rozsahu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Kašava dne 26.03.2025.

V této zprávě jsou zpracovány 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 zástupce obce Kašava 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