

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Kašava
Kašava 217
763 19 Kašava

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
16. března 2023	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 18603/2023	KUSP 53666/2022 EKO

Zpráva č. 129/2022/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kašava, IČO: 00284050
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 22.11.2022 - 24.11.2022 (dílní přezkoumání)
15.03.2023 - 16.03.2023 (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 31.08.2022. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 16.03.2022.

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 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 06. 12. 2021 do 21. 02. 2022. Návrh rozpočtu v paragrafovém členění předpokládal schodkový rozpočet, příjmy 24.816.600,00 Kč, výdaje 25.943.840,00 Kč, financování 1.127.240,00 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	V souladu s ustanovením § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, schválilo zastupitelstvo dne 16. 11. 2021, usnesení č. U-24/3/2021, pravidla rozpočtového provizoria. Celkové měsíční výdaje neměly přesáhnout dvanáctinu výdajů roku 2021. Nad rámec těchto výdajů mohly být hrazeny výdaje na dříve schválené a rozpracované projekty, které byly podpořeny dotacemi a spláceny úvěry. Kontrolou údajů výkazu FIN 2-12M, za období 2/2022, bylo zjištěno, že výdaje celkem po konsolidaci dosáhly 4.380.645,94 Kč. Podle údajů výkazu FIN 2-12M za období 12/2021 dosáhly výdaje celkem po konsolidaci 41.871.313,03 Kč, tj. 3.489.276,09 Kč měsíčně. Z uvedeného vyplývá, že pravidla rozpočtového provizoria byla dodržena.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu obce byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti, jak ukládá ustanovení § 16 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Do 30. 09. 2022 byly přijaty rozpočtové změny formou 3 rozpočtových opatření. Ke kontrole včasnosti zveřejnění byl namátkově vybrán vzorek schválených rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 1 schváleno zastupitelstvem obce 24. 04. 2022 a zveřejněno od 02. 05. 2022. Rozpočtové opatření č. 3 schváleno zastupitelstvem obce 08. 09. 2022 a zveřejněno od 03. 10. 2022. Na úřední desce bylo oznámeno, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Rozpočtová opatření budou sejmuta 31. 12. 2022. Porušení ustanovení § 16 odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zaznamenáno. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že do konce roku 2022 byly přijaty rozpočtové změny formou dalších 2 rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno zastupitelstvem dne 01. 11. 2022, usnesení č. U-2/9/2022, na internetových stránkách bylo zveřejněno od 07. 11. 2022. Rozpočtové opatření č. 5 provedl starosta obce, v rámci kompetence delegované zastupitelstvem dne 08. 12. 2022, usnesení č. U-3/8/2022. Rozpočtové opatření bylo zveřejněno od 08. 12. 2022. Na úřední desce bylo současně zveřejněno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Porušení ustanovení § 16 odst. 5 výše citovaného zákona nebylo zjištěno.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Kašava na rok 2022 byl zastupitelstvem obce schválen dne 15. 02. 2022, usnesení č. U-26/4/2022. Rozpočet, sestavený podle paragrafů, byl schválen jako schodkový, příjmy 24.678.600,00 Kč, výdaje 25.944.000,00Kč, financování 1.265.400,00 Kč, z toho položka 8115 změny stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech 8.003.640,00 Kč a položka uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků 6.738.240,00 Kč. Rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 21. 02. 2022, sejmut bude 31. 12. 2022. Současně bylo 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	Příspěvek na provoz Základní a mateřské školy Kašava, okres Zlín, p. o., byl schválen zastupitelstvem dne 15. 02. 2022, usnesení č. U-26/4/2022, ve výši 3.200.000,00 Kč. Informace byla zřizovatelem zaslána písemně dne 16. 02. 2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	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. Na internetových stránkách byl zveřejněn od 04. 01. 2021, sejmout 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.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Kašava za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v úplném znění a na úřední desce v užším rozsahu, jak ukládá ustanovením § 17 odst. 6 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, od 23. 05. 2022 do 01. 07. 2022. 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 09. 06. 2022 a usnesením č. U-28/4/2022 pod písmenem a) schválilo závěrečný účet obce Kašava za rok 2021 a současně pod písmenem b) vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách od 01. 07. 2022, sejmout bude 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.
Bankovní výpis	Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 30. 09. 2022 vykazoval krátkodobý finanční majetek 3.860.905,64 Kč, z toho: Účet 231 (ZBÚ) ve výši 3.826.126,64 Kč, z toho analytický účet (dále jen AU) 231 0100 zůstatek 1.955.360,27 Kč, který byl doložen bankovním výpisem k účtu č. 5324661/0100, AU231 0320 zůstatek 3.041,32 Kč, doložen bankovním výpisem k účtu č. 107-5922520267, AU 231 0400 zůstatek 1.842.525,05 Kč, doložen bankovním výpisem k účtu č. 94-7119661/0710, AU 231 0500 zůstatek 909,25 Kč, doložen bankovním výpisem k účtu č. 066A000653/0100 a AU 231 0700 zůstatek 24.290,75 Kč, doložen bankovním výpisem k účtu č. 290454747/0300. Účet 261 (pokladna) ve výši 34.779,00 Kč - zůstatek pokladní hotovosti k 30. 09. 2022 za příjmovým pokladním dokladem P/70 a V/172, za dokladem č. 22-702-00932. Zůstatky analytických účtů k 30. 09. 2022 byly doloženy Hlavní knihou analytickou a výpisy k bankovním účtům v případě účtu 231 a v případě účtu 261 záznamem uvedeným v pokladním deníku za dokladem č. 22-702-00932. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2022 zjištěno, že krátkodobý finanční majetek vykazoval 8.287.091,81 Kč zůstatek účtu 231 (základní běžný účet ÚSC), z toho analytický účet, dále AU:

AU 231 0100 ve výši 4.390.214,44 Kč doložen bankovním výpisem k účtu 5324661/0100,

AU 231 0320 ve výši 3.042,24 Kč doložen bankovním výpisem k účtu č. 107-5922520267/0100,

AU 231 0400 ve výši 3.869.149,48 Kč doložen bankovním výpisem k účtu č. 94-7119661/0710,

AU 231 0500 ve výši 909,25 Kč doložen bankovním výpisem k účtu č. 066A000653/0100

AU 231 0700 ve výši 23.776,40 Kč doložen bankovním výpisem k úvěrovému účtu č. 290454747/0300.

Inventurní soupis č. 13 k inventarizační položce 231 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. 2022, 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. Dále viz písemnost Smlouvy ostatní.

V minulém období představoval stav dlouhodobých pohledávek 350.000,00 Kč, stav krátkodobých pohledávek 1.342.264,06 Kč.

K 31. 12. 2022 představoval konečný zůstatek dlouhodobých pohledávek 420.000,00 Kč zůstatek účtu 462 (poskytnuté návratné finanční výpomoci) spolku hudebníků Kašava IČO 27059804. Inventurní soupis č. 37 inventarizační položky účtu byl doložen kopií Veřejnoprávní smlouvy, dále VPS, č. 1/2020, na částku 350.000,00 Kč, na předfinancování dotačního programu vyhlášeného MAS Vizovice. Doložena kopie VPS č. 1/2022 na nesplacenou částku 70.000,00 Kč, podrobnosti viz písemnost Smlouvy ostatní.

K 31. 12. 2022 vykazoval konečný zůstatek krátkodobých pohledávek ve sloupci Brutto ve výši 5.563.289,86 Kč, ve sloupci Korekce 22.470,00 Kč, ve sloupci Netto 5.540.819,86 Kč.

Účet 311 (odběratelé) zůstatek 951.427,21 Kč - faktury ve splatnosti. Inventurní soupis č. 14 doložen sestavou Kniha vydaných faktur.

Účet 314 (krátkodobě poskytnuté zálohy) zůstatek 305.252,00 Kč. Inventurní soupis č. 15 doložen rozpisem poskytnutých záloh a sestavou Opis deníku.

Účet 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) zůstatek 51.390,00 Kč snížený o opravné položky ve výši 22.470,00 Kč. Inventurní soupis č. 16 doložen soupisem pohledávek.

Účet 316 (poskytnuté návratné finanční výpomoci) zůstatek 2.220.179,00 Kč. Inventurní soupis č. 17 doložen veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí dotace DSO DKV na přeřinancování projektu "Protipovodňový varovný a informační systém DSO Držková, Kašava, Vlčková.

Účet 381 (náklady příštích období) zůstatek 71.142,00 Kč. Inventurní soupis č. 27 doložen kopií dodavatelské faktury za pojistné.

Účet 385 (příjmy příštích období) zůstatek 239.305,65 Kč. Inventurní soupis č. 30 doložen sestavou Opis deníku a Dodatek č. 1, ze dne 4. prosince 2019,

k nájemní smlouvě o nájmu pozemků.

Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 1.724.594,00 Kč. Inventurní soupis č. 31 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. 2022 vykazoval účet 451 dlouhodobé úvěry zůstatek 6.025.240,00 Kč analytického účtu 451 0100, který byl doložen výpisem k úvěrovému účtu č. 35-1976731547/0100.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2022 zjištěno, že v minulém období vykazoval konečný stav dlouhodobých závazků zůstatek ve výši 15.559.410,38 Kč a konečný stav krátkodobých závazků zůstatek 3.245.387,64 Kč.

K 31. 12. 2022 vykazoval celkový stav dlouhodobých závazků 16.787.795,59 Kč, z toho:

Účet 451 (dlouhodobé úvěry) ve výši 14.034.807,56 Kč, z toho analytický účet, dále AU:

AU 451 0100 ve výši 5.915.680,00 Kč doložen výpisem k úvěrovému účtu č. 35-1976731547/0100, 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 4.119.127,56 Kč doložen bankovní výpis k úvěrovému účtu č. 35-2645821577/0100, BD č. p. 192. Dále viz písemnost Smlouvy o přijetí úvěru.

AU 451 0400 ve výši 4.000.000,00 Kč doložen bankovní výpis k úvěrovému účtu č. 35-2642441587/0100, Revitalizace. Dále viz písemnost Smlouvy o přijetí úvěru.

Účet 472 (dlouhodobé přijaté zálohy na transfer) zůstatek 2.752.988,03 Kč. Inventurní soupis č. 38 doložen Dohodou konsorcia projektu Plural renovation.eu, v rámci programu výzkum a inovace – Horizont 2020.

K 31. 12. 2022 představoval stav krátkodobých závazků 1.518.992,92 Kč, z toho: Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 58.185,42 Kč - závazky ve splatnosti. Inventurní soupis č. 18 doložen Knihou došlých faktur.

Účet 324 (krátkodobé přijaté zálohy) zůstatek 1.000,00 Kč. Inventurní soupis č. 19 doložen Smlouvou o nájmu nebytových prostor.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 247.391,00 Kč - doložena Celková rekapitulace prosinec 2022. Inventurní soupis č. 20 až 23 inventarizační položky účtu 331, 336, 337 a 342 doložen Celkovou rekapitulací Prosinec 2022.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 72.154,00 Kč - doložena Celková rekapitulace prosinec 2022.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 35.452,00 Kč - doložena Celková rekapitulace prosinec 2022.

Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 19.804,00 Kč- doložena Celková rekapitulace prosinec 2022.

Účet 343 (DPH) zůstatek 265.495,00 Kč.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 3.720,00 Kč.

Účet 383 (výdaje příštích období) zůstatek 125.524,50 Kč.

Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 482.780,00 Kč.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 155.980,00 Kč.
Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 51.507,00 Kč. Inventurní soupis č. 26 doložen Smlouvou o dílo se společností DISKET, s. r. o. Biskupice - zádržné po dobu záruky díla.

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

Inventurní soupis
majetku a závazků

Inventura majetku a závazků obce byla provedena k 31. 12. 2022. "Inventarizační zpráva za rok 2022" obsahovala průběh a výsledek inventarizace. Vyhodnoceno bylo dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., v platném znění a vnitroorganizační směrnice k inventarizaci. Popsány byly inventarizační činnosti - plán inventur, proškolení členů komisí, podmínky pro ověřování skutečností a součinnost zaměstnanců, přijatá opatření. 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 12/2022.

U jednotlivých syntetických účtů byl uveden odkaz na číslo inventurního soupisu. Inventurní soupisy obsahovaly datum, ke kterému byla inventura provedena, druh inventury, inventarizační položka podle syntetického účtu v analytickém členění, datum 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 01-12/2022, fotokopii faktur, fotokopii bankovních a úvěrových účtů, fotokopii Celkové rekapitulace za prosinec 2022 apod.

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.

Odměňování členů
zastupitelstva

Zastupitelstvo obce mělo 13 členů. Ustavující zasedání zastupitelstva obce dne 01. 11. 2018 a dne 13. 10. 2022, určilo, že pro výkon funkce starosty bude člen zastupitelstva dlouhodobě uvolněn.

Do dne 23. 09. 2022 byli neuvolnění členové zastupitelstva odměňováni podle usnesení č. U-11/19/2020, ze dne 28. 04. 2020, a to neuvolněný místostarosta 20.000,00 Kč, předseda výboru 2.300,00 Kč, člen výboru 1.900,00 Kč a člen zastupitelstva 1.200,00 Kč.

Dne 01. 11. 2022 usnesením č. U-2/4/2022 stanovilo zastupitelstvo obce odměnu za výkon funkce neuvolněného místostarosty ve výši 14.603,00 Kč a za výkon funkce neuvolněné místostarostky ve výši 14.603,00 Kč. Usnesením č. U-2/5/2022 stanovilo odměnu za výkon funkce předsedy výboru ve výši 3.245,00 Kč a člena výboru ve výši 2.704,00 Kč. Usnesením č. U-2/6/2022 stanovilo odměnu za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva ve výši 1.623,00 Kč,

Stanoveno bylo, že odměny budou poskytovány od 01. 11. 2022.

K 1. lednu kalendářního roku 2022 bylo, podle údajů MV ČR, v obci Kašava hlášeno 948 obyvatel, z toho 943 občanů ČR a 5 cizinců s pobytem nad 90 dní.

Kontrolou mzdových listů za období leden až prosinec 2022 bylo u uvolněného člena zastupitelstva na pozici starosta ověřeno, že měsíční odměna byla vyplácena podle přílohy k nařízení vlády (dále NV) č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC, ve třetí kategorii. Neuvolněnému místostarostovi byla odměna poskytována do ustavujícího zasedání, konaného dne 13. 10. 2022. Současně bylo ověřeno, že neuvolněnému místostarostovi, kterému zanikl mandát, bylo vyplaceno odchodné. Čestné prohlášení, ze dne 14. 11. 2022, bylo doloženo.

Nedostatky, spočívající v poskytnutí a vyplacení výše odměn uvolněného a neuvolněného člena zastupitelstva za výkon funkce starosta a místostarosta, ve smyslu ustanovení § 72 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, a ve smyslu přílohy k NV č. 318/2017 Sb., nebyly zjištěny. Rovněž nedostatky, spočívající v poskytnutí, splatnosti a výše odchodného ve smyslu ustanovení § 77 a násled. zákona o obcích, nebyly zjištěny.

Kontrolou mzdových listů za období leden až prosinec 2022, bylo u dosluhujících a nově zvolených neuvolněných členů zastupitelstva, předsedů výborů, členů výborů, os. č. 9, os. č. 14, os. č. 84, os. č. 137, os. č. 147, os. č. 148, os. č. 149, ověřeno, že měsíční odměny byly vypláceny ve výši stanovené zastupitelstvem, a ode dne stanoveného zastupitelstvem obce, viz výše.

Schválená výše měsíčních odměn odpovídala výši odměny uvedené ve třetí kategorii přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 Sb. Nedostatky nebyly zjištěny.

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 programem KEO společnosti Alis spol. s r. o., Česká Lípa, kde byla vedena jedna číselná řada.

V rámci kontroly dodržení číselné řady příjmů od dokladu č. P/611, ze dne 01. 06. 2022, do dokladu č. P/699, ze dne 29. 07. 2022, a v rámci dodržení číselné řady výdajů od dokladu V/92, ze dne 01. 06. 2022, po doklad č. V/141 ze dne 29. 07. 2022, byla provedena kontrola doloženosti účetních pohybů a kontrola správnosti účtování, nedostatky nebyly zjištěny.

Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Pokladní kniha (deník)

Dne 23. 11. 2022 v 09:45 hodin byla provedena kontrola fyzického stavu pokladní hotovosti. Předloženo bylo 29.207,00 Kč, což odpovídalo zůstatku uvedenému v pokladní knize za pokladním dokladem č. P/810.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 30. 09. 2022, datum sestavení 20. 10. 2022, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasív. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 189.512.800,17 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 53.886.486,93 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatek účtu opravných položek k pohledávkám.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo kontrolou účetního výkazu Rozvaha za období 12/2022, okamžik zpracování a okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 20. 02. 2023, zjištěno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 199.559.322,98 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 54.920.656,53 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky opravných položek k pohledávkám.

Účetní doklad	<p>V rámci kontroly dodržení číselné řady dodavatelských faktur od čísla DF 22-001-00190 (DUZP 01. 06. 2022) do čísla DF 22-001-00250 (DUZP 20. 07. 2022), byla provedena kontrola dodržování formálních náležitostí. Namátkově byla provedena kontrola správnosti účtování. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Dne 09. 06. 2022, usnesením č. U-28/3/2022, pod písmenem a) schválilo zastupitelstvo účetní závěrku obce Kašava za rok 2021. Pod písmenem b) schválilo převod výsledku hospodaření za rok 2021 ve výši 84.339,62 Kč na účet nerozděleného zisku - účetním dokladem č. 22-007-00032, ze dne 30. 06. 2022. Pod písmenem c) rozhodlo, že schvalovaná účetní závěrka, sestavená k rozvahovému dni, poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a zobrazuje finanční situaci obce Kašava. Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Zastupitelstvo obce dne 09. 06. 2022, usnesením č. U-28/5/2022, pod písmenem a) schválilo účetní závěrku Základní školy a Mateřské školy Kašava, okres Zlín, příspěvkové organizace za rok 2021. Pod písmenem b) schválilo převod hospodářského výsledku ve výši 319.061,98 Kč do rezervního fondu. Pod písmenem c) rozhodlo, že schvalovaná účetní závěrka, sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2021, poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a zobrazuje finanční situaci Základní školy a Mateřské školy Kašava, okres Zlín, příspěvkové organizace. Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Podle údajů finančního výkazu FIN 2-12M sestaveného k 30. 09. 2022 vykazovaly celkové příjmy po konsolidaci 26.722.268,98 Kč, což představovalo plnění 98,65 % upraveného rozpočtu příjmů 27.087.600,00 Kč, výdaje po konsolidaci dosáhly 27.737.823,21 Kč, což představovalo plnění 90,72 % upraveného rozpočtu výdajů 30.575.000,00 Kč.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo podle údajů finanční sestavy FIN 2-12M sestavené k 12/2022, okamžik zpracování a okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 09. 02. 2023, zjištěno, že příjmy celkem po konsolidaci byly vykázány ve výši 34.882.098,48 Kč, což představovalo 100,88 % upraveného rozpočtu 34.576.760,00 Kč.</p>

Výdaje celkem po konsolidaci dosáhly 39.614.436,14 Kč, což představovalo 89,08 % upraveného rozpočtu 44.472.660,00Kč.

Bilance 31. 12. 2022:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	15 346 800,00	19 267 850,00	19 194 911,20
Nedaňové příjmy	890 600,00	3 400 600,00	3 606 268,15
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	8 441 200,00	11 908 310,00	22 868 919,13
Kons. příjmů			10 778 000,00
Příjmy po kons.	24 678 600,00	34 576 760,00	34 882 098,48
Běžné výdaje	23 734 000,00	32 580 860,00	39 949 324,13
Kapitálové výdaje	2 210 000,00	11 891 800,00	10 453 112,01
Kons. výdajů			10 778 000,00
Výdaje po kons.	25 944 000,00	44 472 660,00	39 614 436,14
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			4 732 337,66
+dlouhodobě přijaté půjčené prostředky			8 119 127,56
- splátky úvěrů			6 739 652,05
+položka 8901			175 151,50
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2022			11 464 802,46
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 20225			8 287 091,81

Výkaz zisku
a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 09. 2022, datum sestavení 20. 10. 2021, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval, dále viz níže Zjištění.

Podle výkazu zisku a ztráty byly náklady hlavní činnosti vykázány ve výši 12.112.592,79 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 17.134.052,64 Kč, tím vznikl hospodářský výsledek s kladným znaménkem 5.016.899,85 Kč. Náklady hospodářské činnosti byly vykázány ve výši 6.168,00 Kč, výnosy 8.293.037,00 Kč, tím vznikl hospodářský výsledek s kladným znaménkem 8.286.869,00 Kč. Dosažen byl výsledek hospodaření 13.308.328,85 Kč a jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k 30. 09. 2022. Dále viz níže Zjištění.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty sestavenému k 30. 09. 2022 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M za období 09/2022:

účet 681-DPFO - ve výši 2.604.160,00 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113.

účet 682-DPPO - ve výši 2.966.455,87 Kč se nerovnal součtu položek 1121+1122. Součet těchto položek vykazoval 3.571.117,87 Kč, tím vznikl rozdíl 606.662,00 Kč. Zůstatek účtu 682 měl vykazovat 3.571.117,87 Kč.

účet 684-DPH - ve výši 7.758.789,20 Kč neodpovídal položce 1211. Položka 1211 vykazovala 7.152.127,20 Kč, tím vznikl rozdíl 606.662,00 Kč. Zůstatek účtu 684 měl vykazovat 7.152.127,20 Kč.

účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 295.617,72 Kč odpovídal položce 1511, účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 87.550,51 Kč se rovnal součtu položek 1334+1335+1381.

Zjištění:

Dne 22. 11. 2022 byly vnitřními účetními doklady provedeny opravy:

- nákladů a výnosů hospodářské činnosti na náklady a výnosy hlavní činnosti, d. č. 22-007-00140 a d. č. 22-007-00143,
- kompenzační rozdíl ve výši 606.662,00 Kč mezi účtem 682 DPPO a účtem 684 DPH, d. č. 22-007-00141.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle Výkazu zisku a ztráty sestaveného za období 12/2022, okamžik zpracování a okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 20. 02. 2023, zjištěno, že výkaz obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územně samosprávný celek neprovozoval.

Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 19.045.322,50 Kč, výnosy hlavní činnosti dosáhly výše 35.287.975,24 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši 16.242.652,74 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze ke dni 31. 12. 2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V roce 2022 bylo z veřejných finančních prostředků vyplaceno celkem 319.400,00 Kč z toho 17 subjektům v úhrnné výši 244.600,00 Kč, fyzické osobě ve výši 16.800,00 Kč a formou 9 darů ve výši 41.000,00 Kč a z roku 2021 byla vyplacena částka 17.000,00 spolku Orel jednota Kašava.

Kontrolou náležitostí uzavřených smluv bylo zjištěno, že finančně nejvýznamnější dotace byla poskytnuta ve výši 20.000,00 Kč, a to spolku TJ Kašava, z. s., na základě veřejnoprávní smlouvy, dále VPS, č. 9/2022 a spolku Orel jednota Kašava, na základě VPS č. 1/2022.

Smlouvy obsahovaly 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.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Při dílčím přezkoumání hospodaření byla ke kontrole vybrána účelová dotace: ÚZ 98187 neinvestiční dotace ze SR, na zajištění konání voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí, stanovených na pátek 23. září a sobotu 24. září 2022, ve výši 32.000,00 Kč. K zajištění konání voleb bylo použito 28.280,00 Kč, z toho ostatní osobní výdaje 24.046,00 Kč (d. č. 22-702-00963, d. č. 22-801-00182, d. č. 22-007-00134, d. č. 22-007-00135). Jednalo se o odměny 8 členů volební komise v úhrnné výši 15.400,00 Kč.

Vkládání 720 ks po 1,00 Kč a roznos 700 ks volebních lístků po 8,18 Kč, tj. 6.446,00 Kč. Úklid volebních místností 2.200,00 Kč.

Poskytnuto bylo občerstvení 8 členům volební komise s ÚZ uplatněno 1.920,00 Kč, část d. č. 22-801-00180 a část d. č. 22-801-00198. Nakoupen byl materiál za 320,00 Kč, d. č. 22-702-00940. Dále byly uplatněny softwarové služby ve výši 1.994,00 Kč, d. č. 22-801-00178. Předmětem finančního vypořádání bude částka 3.720,00 Kč.

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

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že finanční vypořádání se SR, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského kraje a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle jednotlivých ÚZ.

Finančně nejvýznamnější dotace ÚZ 17059 ve výši 8.293.037,00 Kč byla přijata na Revitalizace území pro demolici bývalého kulturního domu v Kašavě.

ÚZ 17969 ve výši 1.639.448,37 Kč, z toho 841.068,37 Kč na bytový dům č. p. 192, zbylá částka 798.380,00 Kč na Rozvoj odborného vzdělávání na ZŠ Kašava.

ÚZ 17508 ve výši 482.431,00 Kč na workoutové hřiště.

Předmětem finančního vypořádání byla vratka 13.120,00 Kč, z toho 9.400,00 Kč z voleb prezidenta ÚZ 98008, která byla vrácena 09. 02. 2023 a částka 849,81 Kč z voleb do zastupitelstva ÚZ 98187, která byla vrácena 23. 01. 2023. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí s rozpisem jednotlivých úvěrů, účelu, sjednané výše, čerpání splátek, výší úroků, úrokové sazby, termínu splatnosti, způsobu ručení.

Smlouvy o přijetí úvěru

Smlouvou o úvěru č. 99037096650, ze dne 27. 09. 2022, poskytla Komerční banka, a. s., se sídlem Praha 1, Na Příkopě 33 čp. 969, investiční úvěr ve výši 4.000.000,00 Kč na profinancování investiční akce "Kulturní dům Kašava - bourací práce" a "Revitalizace území po demolici bývalého kulturního domu v Kašavě". Pohledávka ze smlouvy bude bankou evidována pod číslem 35-2642441587/0100. Cena za rezervaci zdrojů, cena za spravování úvěru a cena za realizaci úvěru nebyla sjednána. Úroková sazba byla dohodnuta pohyblivá a bude odpovídat součtu 1M PROBOR a pevné odchylky ve výši 0,41 % p. a. z jistiny úvěru. Pevná odchylka bude neměnná po celou dobu trvání úvěru. V případě porušení je banka oprávněna zvýšit úrokovou sazbu o 5,00 procentních bodů. 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. Zajištění úvěru nebylo sjednáno. Uzavření Smlouvy bylo schváleno usnesením zastupitelstva č. U-29/3/2022 dne 08. 09. 2022.

Smlouvou o úvěru č. 99036412327, ze dne 27. 09. 2022, poskytla Komerční banka, a. s., se sídlem Praha 1, Na Příkopě 33 čp. 969, investiční úvěr ve výši 4.500.000,00 Kč na profinancování investiční akce "Kašava, bytový dům č. p. 192 - zateplení a výměna tepelného zdroje". Pohledávka ze smlouvy bude bankou evidována pod číslem 35-2645821577/0100. Cena za rezervaci zdrojů, cena za spravování úvěru a cena za realizaci úvěru nebyla sjednána. Úroková sazba byla dohodnuta pohyblivá a bude odpovídat součtu 1M PROBOR a pevné odchylky ve výši 0,41 % p. a. z jistiny úvěru. Pevná odchylka bude neměnná po celou dobu trvání úvěru. V případě porušení je banka oprávněna zvýšit úrokovou sazbu o 5,00 procentních bodů. 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. Zajištění úvěru nebylo sjednáno. Uzavření Smlouvy bylo schváleno usnesením zastupitelstva č. U-29/3/2022 dne 08. 09. 2022.

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-14330069578/001-ADS se společností EG. D, a. s., se sídlem Lidická 1873/36, Černá Pole, Brno, ze dne 09. 05. 2022, kde obec vystupovala jako povinná. Předmět zřízení a vymezení věcného břemene podle § 25 odst 4 energetického zákona na pozemku parc. č. 1815/1, 1848/5, 230/1, 230/3, 302 v k. ú. Kašava, pro provoz distribuční soustavy ve veřejném zájmu. Oprávněná - vlastník a provozovatel stavby "Kašava, přeložka venk. ved. NN". Zřízení věcného břemene pro umístění distribuční soustavy - nadzemní vedení NN a betonový sloup. Sjednána jednorázová úplata 1.000,00 Kč bez DPH. Na účet obce bylo dne 19. 09. 2022 připsáno 1.210,00 Kč- d.č . 22-801-00166. Uzavření Smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 21. 04. 2022, usnesení č. U-27/14/2022.

- Smlouvy ostatní Na základě Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci 1/2022, ze dne 01. 09. 2022, schválené zastupitelstvem obce dne 15. 02. 2022, usnesení č. U-26/12/2022, bylo, Spolku hudebníků Kašava IČO 27059804, poskytnuto 349.667,78 Kč na předfinancování dotačního programu vyhlášeného MAS Vizovice. Finanční prostředky byly poskytnuty bezúročně a mají být vráceny do 30 dnů po obdržení dotace ve výši poskytnuté dotace, výše spoluúčasti do 60 měsíců po ukončení projektu. Smlouva byla na webových stránkách obce zveřejněna 01. 09. 2022, sejmuta bude 01. 09. 2025. Nedostatek, spočívající ve včasnosti zveřejnění smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci, ve smyslu ustanovení § 10d zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, nebyl zaznamenán.
- Smlouvy ostatní Veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí finančních prostředků, ze dne 02. 11. 2022, schválenou zastupitelstvem obce dne 08. 09. 2022, usnesení č. U-29/10/2022, byly, Dobrovolnému svazku obcí DKV Kašava IČO 7116232127059804, poskytnuty finanční prostředky ve výši 2.220.179,00 Kč na předfinancování projektu "Protipovodňový varovný a informační systém DSO Držková, Kašava, Vlčková". Finanční prostředky budou vráceny na účet poskytovatele do 90 dnů od přijetí dotace. Finanční prostředky byly k rozvahovému dni evidovány na účtu 316 (poskytnuté návratné finanční výpomoci). Smlouva byla na internetových stránkách obce zveřejněna od 02. 11. 2022. Nedostatek, spočívající ve včasnosti zveřejnění smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci, ve smyslu ustanovení § 10d zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, nebyl zaznamenán.
- Dokumentace k veřejným zakázkám 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. Ke kontrole včasnosti uveřejnění uzavřené smlouvy byla vybrána veřejná zakázka "Kašava, bytový dům č. p. 192 - Zateplení a výměna tepelného zdroje". Administrací veřejné zakázky byla, na základě objednávky ze dne 28. 02. 2022, pověřena společnost regiozona s. r. o., Vavrečkova 5262, Zlín. K podání nabídky bylo emailem vyzváno 6 zájemců, nabídku zaslali a hodnoceni byli 2. Podle stanoveného kritéria, ekonomické výhodnosti, celkové výše nabídkové ceny bez DPH, byla doporučena nabídka společnosti ZEDNICTVÍ KREJSA s. r. o., Racková 13, Zlín, s cenou 3.315.116,02 Kč bez DPH, tj. 4.011.290,38 Kč vč. DPH. Zastupitelstvo obce dne 21. 04. 2022 akceptovalo doporučení hodnotící komise a usnesením č. U-27/7/2022, schválilo uzavření smlouvy o dílo s vybraným uchazečem a současně pověřilo starostu obce podpisem smlouvy o dílo. **Smlouva o dílo byla uzavřena 25. 04. 2022, avšak na profilu zadavatele byla uveřejněna až 22. 11. 2022.** Ke smlouvě o dílo byly uzavřeny 3 Dodatky. Dodatek č. 1, ze dne 16. 05. 2022, spočíval ve snížení DPH z 21 % na 15 %, účtováno v režimu přenesené daňové povinnosti, s hodnou díla 3.315.116,02 Kč bez DPH, tj. 3. 812.383,42 Kč vč. DPH. Dodatek č. 2, ze dne 10. 06. 2022, zastupitelstvem schválen 09. 06. 2022, usnesení č. U-28/12/2022, spočíval ve změně ceny, více a méně práce, s hodnou díla 3.381.927,86 Kč bez DPH. Dodatek č. 3, ze dne 09. 09. 2022, zastupitelstvem schválen 08. 09. 2022, spočíval ve změně ceny, více a méně práce, s hodnou díla 3.460.240,21 Kč bez DPH. **Dodatek č. 1 až Dodatek č. 3 byl na profilu zadavatele uveřejněn až 22. 11. 2022. Uvedeným postupem došlo k porušení ustanovení § 219 zákona o veřejných zakázkách, spočívající ve včasnosti uveřejnění smlouvy o dílo vč. jejich změn a dodatků.**

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že vybranému dodavateli bylo za provedení stavebních prací "Kašava, bytový dům č. p. 192 - Zateplení a výměna tepelného zdroje" zapláceno celkem 3.460.240,21 Kč vč. DPH, z toho DF č. 200 ve výši 261.878,00 Kč, DF č. 275 ve výši 1.495.775,28 Kč a DF č. 333 ve výši 1.702.586,93 Kč.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec měla zřízen programový fond kultury a sportu. Pro rok 2022 byl v rozpočtu schválen přiděl 250.000,00 Kč. Vyplácené programové dotace byly účtovány jednorázově. K 31. 12. 2022 vykazoval účet 419 (ostatní fondy) zůstatek 0,00 Kč. V roce 2022 byly vyplaceny finanční prostředky na programové dotace v úhrnné výši 244.600,00 Kč. Inventurní soupis č. 35 inventarizační položky účtu 419 byl doložen sestavou Hlavní kniha analytická a soupisem poskytnutých finančních prostředků podle žadatelů, účelu použití a poskytnuté finanční částky. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Rozpočtová odpovědnost

K 31. 12. 2022 byl u územně samosprávného celku zjištěn průměr příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky 30.830.360,50 Kč, z toho rok 2019 ve výši 20.244.842,00 Kč, 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. Zůstatek dluhu, dle výpisu úvěrového účtu, představoval 14.034.360,50 Kč. Podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky k rozvahovému dni činil 45,52 %.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

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. USC neprováděl peněžní operace, týkající se sdružených prostředků.

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. USC nenakládal a nehospodařil s majetkem ve vlastnictví státu.

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. USC neručil za závazky FO a PO.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. USC nezastavil movité a nemovité věci 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 přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: 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.

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. *(napraveno)*

Smlouva o dílo na veřejnou zakázku "Kašava, bytový dům č. p. 192 - Zateplení a výměna tepelného zdroje", uzavřená 25. 04. 2022, a Dodatek č. 1, ze dne 16. 05. 2022, Dodatek č. 2, ze dne 10. 06. 2022 a Dodatek č. 3, ze dne 09. 09. 2022, byly na profilu zadavatele uveřejněny až 22. 11. 2022. Podrobnosti viz písemnost Dokumentace k veřejným zakázkám.

- Dne 08. 12. 2022 usnesením č. U-3/4/2022 přijato zastupitelstvo obce opatření vedoucí k nápravě chyby. (splněno dne: 08.12.2022)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kašava za rok 2022

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření obce Kašava za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Kašava za rok 2022


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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	9,98 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,07 %
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. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměrnému příjmu za poslední 4 rozpočtové roky činí 45,52 %.

Kašava dne 16. března 2023

Mgr. Marie Ostrožíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

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

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

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 16. března 2023

Bc. Petr Černoch
starosta


.....
podpis

1 x obdrží: Obec Kašava

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

