

**Odbor ekonomický**  
Oddělení kontrolní

Obec Jablůnka  
Jablůnka 365  
756 23 Jablůnka

Datum

16. června 2021

Oprávněná úřední osoba

Ing. Antonín Putala

Číslo jednací

KUZL 41058/2020

Spisová značka

KUSP 41058/2020 EKO

**Zpráva č. 131/2020/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Jablůnka, IČ: 00303852**  
**za rok 2020**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 18. 11. 2020 - 20. 11. 2020** (dílčí přezkoumání)

**7. 6., 15. 6. - 16. 6. 2021** (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 16. 7. 2020.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 16. 6. 2021.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Jablůnka, Jablůnka 365  
756 23 Jablůnka

**Přezkoumání vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala  
kontrolor: Ing. Věra Bělíčková

**Obec Jablůnku zastupovali:**

starosta: Čeněk Hajný  
účetní: Ing. Per Štindl

**A. Přezkoumané písemnosti**

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Jablunka pro rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce od 25.11.2019 (s uvedením data sejmutí 31.1.2020), pro příjmy 39.998.100 Kč a výdaje 40.958.000 Kč. Financování výše 1.959.900 Kč představuje úhradu splátek úvěrů ve výši 1.303.000 Kč a zapojení prostředků ZBÚ ve výši 3.262.900 Kč. Výdaje jsou členěny odvětvově (§ RS).
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočtové opatření /RO/ č. 1/2020 schválilo ZO dne 22.1.2020 (bez navýšení). RO zveřejněno dne 27.1.2020.</p> <p>RO č. 2/2020 schválilo ZO dne 22.1.2020 (V + 2.021.800 Kč, pol. 8115). RO zveřejněno dne 27.1.2020.</p> <p>RO č. 3/2020 schválilo ZO dne 26.2.2020 (bez navýšení). RO zveřejněno dne 12.3.2020.</p> <p>RO č. 4/2020 schválilo ZO dne 26.2.2020 (P + 135.199 Kč, V + 267.000 Kč, pol. 8115). RO zveřejněno dne 12.3.2020.</p> <p>RO č. 5/2020 schválilo ZO dne 24.6.2020 (P + 2.774.640 Kč, V + 4.568.099 Kč, pol. 8115 a 8117). RO zveřejněno dne 8.7.2020.</p> <p>RO č. 6/2020 schválilo ZO dne 19.8.2020 (P + 2.625.755 Kč, V + 1.639.961 Kč, pol. 8115). RO zveřejněno dne 21.8.2020.</p> <p>RO č. 7/2020 schválilo ZO dne 23.9.2020 (P + 5.881.455 Kč, V + 7.352.612 Kč, pol. 8115). RO zveřejněno dne 29.9.2020.</p> <p>RO č. 8/2020 schválil starosta obce (P + 31.000 Kč /dotace/, pol. 8115). RO /období 10/2020/ zveřejněno dne 24.11.2020.</p> <p>RO č. 9/2020 schválil starosta obce (P + 1.612.566 Kč, V + 1.612.566 Kč /dotace/). RO /období 11/2020/ zveřejněno dne 18.12.2020.</p> <p>RO č. 10/2020 schválilo ZO dne 16.12.2020 (P + 872.817 Kč, V + 972.500 Kč, pol. 8115). RO zveřejněno dne 14.1.2021.</p> <p>RO č. 11/2020 schválil starosta obce (P + 36.060 Kč /dotace/, pol.8115) po schválení rozpočtu obce na rok 2021 ZO dne 16.12.2020.</p> <p>K době, po kterou mají být rozpočtová opatření zveřejněna, MF ČR uvádí, že je z hlediska dobré správy žádoucí, aby byla zveřejněna až do konce rozpočtového roku spolu s rozpočtem na daný rozpočtový rok. Dne 13.1.2021 byl zveřejněn schválený rozpočet obce Jablunka na rok 2021 (t.j. dříve než uplynula lhůta 30 dnů pro zveřejnění RO č. 11/2020). RO byla zveřejněna na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup. Na úřední desce oznámeno zveřejnění schválených dokumentů (rozpočet, rozpočtová opatření, SVR, závěrečný účet).</p>
Schválený rozpočet	<p><u>Zjištění:</u> ZO dne 16.12.2020 schválilo RO č. 9/2020, které již bylo schválené starostou obce. Kompetence starosty obce byla dodržena. Ve smyslu usnesení 20/03 starosta informuje o provedeném rozpočtovém opatření na nejbližším zastupitelstvu.</p> <p>ZO dne 11.12.2019 schválilo rozpočet obce na rok 2020 v paragrafovém znění dle zveřejněného návrhu s následujícími změnami takto: Změny proti návrhu rozpočtu pol. 4222, §§ 2212, 3113, 3613, 3635, 2321. Příjmy 39.498.100 Kč, výdaje 40.458.000 Kč, financování 959.900 Kč. Rozpočet byl zveřejněn na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup dne 8.1.2020.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Obec Jablunka zřizuje dvě příspěvkové organizace. ZŠ Jablunka byl schválen příspěvek 2.603.000 Kč, MŠ Jablunka byl schválen příspěvek 1.270.000 Kč. Obec sdělila písemně výši příspěvků oběma PO (ZŠ Jablunka dne 22.1.2020, MŠ Jablunka dne 8.1.2020). Příspěvek ZŠ Jablunka byl navýšen o 48.000 Kč rozpoč. opatřením č. 6/2020. Sděleno dne 25.8.2020. Příspěvek ZŠ Jablunka byl navýšen o 130.000 Kč rozp. opatřením č. 7/2020. Sděleno dne 29.9.2020. Příspěvek MŠ byl snížen o 260.000 Kč rozp. opatřením č. 10/2020. Příspěvky byly poskytnuty PO v této upravené výši.</p> <p>ZO dne 24.6.2020 schválilo účetní závěrky obou PO za rok 2019 a rozdělení HV za rok 2019: HV PO ZŠ Jablunka ve výši 252.293,32 Kč: rezervní fond 3.519,32 Kč, výsledek</p>

	<p>hospodaření předchozích účet. období 248.774 Kč.          HV PO MŠ Jablůnka ve výši 128.839,87 Kč: rezervní fond 4.497,34 Kč, fond          odměn 8.000 Kč, výsledek hospodaření předchozích účet. období 113.218,20 Kč.          Návrhy rozpočtů PO na r. 2020 a návrhy SVR PO 2021-2022 byly zveřejněny na          úřední desce obce v elektr. podobě od 25.11.2019 (s uvedením data sejmutí          31.1.2020). ZO dne 11.12.2019 schválilo rozpočet MŠ Jablůnka na rok 2020          včetně SVR. ZO dne 11.12.2019 schválilo rozpočet ZŠ Jablůnka na rok 2020          včetně SVR. Rozpočet na rok 2020 a SVR ZŠ Jablůnka byl zveřejněn na úřední          desce obce v elektr. podobě dne 8.1.2020. Rozpočet na rok 2020 a SVR MŠ          Jablůnka byl zveřejněn na úřední desce obce v elektr. podobě dne 10.1.2020.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Střednědobý výhled rozpočtu /SVR/ pro období 2021 – 2023 byl zveřejněn dne          8.1.2020. Návrh SVR pro období 2022 –2024 byl zveřejněn na úřední desce dne          1.12.2020. ZO dne 16.12.2020 schválilo SVR pro období 2022 – 2024. SVR byl          zveřejněn dne 13.1.2021. Schválené dokumenty byly zveřejněny na úřední desce          způsobem umožňujícím vzdálený přístup a na úřední desce oznámeno          zveřejnění.</p>
Závěrečný účet	<p>Přezkum hospodaření obce za rok 2019 byl ukončen dne 17.7.2020. Návrh          závěrečného účtu obce byl zveřejněn na úřední desce od 3.8.2020 s uvedením          data sejmutí 19.8.2020. ZO dne 19.8.2020 schválilo celoroční hospodaření obce          a závěrečný účet /ZÚ/ obce Jablůnka za rok 2019 s výhradou. ZÚ byl zveřejněn          dne 20.8.2020 s uvedením data sejmutí 30.6.2021.</p>
Bankovní výpis	<p><u>Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2020</u> na bankovních účtech:          KB č.ú. 4729851/0100 - zůstatek 7.181.242,34 Kč (AÚ 231 0010) ověřen na výpis          č.v. 13;          ČS č.ú. 1773054339/0800 - zůstatek 25.390,38 Kč (AÚ 231 0012) ověřen na          výpis č.v. 023;          ČNB č.ú. 94-3814851/0710 - zůstatek 5.165.320,24 Kč (AÚ 231 0013) ověřen na          výpis p.č. 49.          Zůstatky výše 12.371.952,96 Kč odpovídaly hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2-12          M a hodnotě SÚ 231 v rozvaze a k témuž datu.  <u>Účet HČ k 31.12.2020</u> na bankovním účtu:          KB č. ú 86-7745540257/0100 - zůstatek 5.198.905,87 Kč ověřen na výpis č.v. 13.          Zůstatek odpovídá hodnotě SÚ 241 v rozvaze k témuž datu.  <u>Stav nesplacené jistiny úvěru k 31.12.2020</u> dle úvěrových účtů:          KB č.ú. 6371921797/0100 - zůstatek 1.794.682,3 Kč (AÚ 451 0201) ověřen na          výpis č.v. 1 (datum výpisu 22.1.2021);          ČS č.ú. 227703499/0800 - zůstatek 0 Kč (AÚ 451 0202) ověřen na výpis č.v. 012.          Zůstatky výše 1.794.682,30 Kč odpovídaly hodnotě SÚ 451 v rozvaze k témuž          datu.</p>
Evidence majetku	<p>Dlouhodobý majetek (v účetnictví účt. skupina 01, 02, 06, SÚ 901 a 902) je          evidován s využitím SW GINIS Express - EMA. Pozemky (v účetnictví SÚ 031)          jsou evidovány v tabulce Excel. Kulturní předměty (SÚ 032) jsou vedeny          v samostatné evidenci. Výpisy z evidence podle jednotlivých položek majetku          jsou doloženy jako přílohy příslušných IS. V evidenci EMA je chybně uveden          majetek v hodnotě 783.242,16 Kč pro SÚ 029 (v účetnictví obce je hodnota          vedena správně na účtech 901 a 902). Dle evidence pozemků má obec Jablůnka          zapsány pozemky na LV 10001, 34, 73, 84, 135, 139, 349, 446, 734, 1096, 1219,          1365, 1394, 1410, 1523 vše kat. území Jablůnka, LV 1088 kat. území Ratiboř, LV          599 až 605, 1088 vše kat. území Pržno u Vsetína, LV 5246 kat. území Vsetín.  <u>Zjištění:</u>          Hodnota SÚ 081 je v evidenci o 8.281 Kč vyšší, než je hodnota účtu v účetnictví.          (Z evidence vytištěn dne 14.6.2021 „Zkušební účetní odpis za období 4/2020“).          Přílohy k majetku byly vytištěny z evidence EMA až dne 15.6.2021.</p>
Evidence pohledávek	<p>Obec eviduje k 31.12.2020 krátkodobé pohledávky v celkové částce          10.922.905,17 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:          SÚ 311 odběratelé: částka 376.559,06 Kč – doloženo u IS soupisem pohledávek          ve výši <b>316.920,06 Kč</b>, rozdíl <b>59.639 Kč</b>, opravná položka (SÚ 194) ve výši  <b>6.897,70 Kč - částka stejná k 1. 1. 2020 i k 31. 12. 2020</b>;          SÚ 315 - pohledávky z hl. činnosti - částka 7.600 Kč doložena u IS soupisem          pohledávek za poplatky, vytvořena OP (SÚ 192) v částce <b>2.916 Kč- částka</b></p>

**stejná k 1. 1. 2020 i k 31. 12. 2020;**

SÚ 335 pohledávky za zaměstnanci: částka 27.637 Kč – doloženo u IS, stravné zaměstnanci 12/2020, půjčky ze SF;

SÚ 346 pohl. za vybranými inst.: částka 0 Kč, **chybí zaúčtování pohledávky doplatku za volby ve výši 8.103 Kč, o kterou obec žádala v rámci FV;**

SÚ 377 ost. kr- pohledávky – částka 33.261 Kč, u IS doložen soupis pohledávek (přeplatky, mylné platby, náhrady za pohřební obřady, náhrada pojistného)

SÚ 385 příjmy příšt. období - částka 73.376,50 Kč, u IS doloženy vystavené fa na částku 73.443,10 Kč, v tom DPH 69,90 Kč;

SÚ 388 dohad výnosů - částka 9.914.360,83 Kč, **IS doložen na částku 9.897.260,83 Kč, rozdíl 17.100 Kč.**

**Nebyly doloženy IS k SÚ pohledávek a opravných položek: SÚ 192, SÚ 194, SÚ 314, SÚ 381.**

Evidence závazků

Obec eviduje k 31.12.2020 dlouhodobé závazky v celkové hodnotě 18.823.973,30 Kč a krátkodobé závazky v celkové hodnotě 8.713.550 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:

SÚ 451 dl. úvěry: částka 1.794.682,30 Kč – viz. písemnost „Smlouvy o přijetí úvěru“, doloženo výpisy z úvěrových účtů;

SÚ 459 ostatní dlouhodobé závazky: částka 17.029.291 Kč, uhrazené splátky nájemníků – předkupní smlouvy, ..

SÚ 321 dodavatelé: částka 643.223,51 Kč – doloženo u IS výpisem KDF;

Závazky z mezd za 12/2020, doloženo u IS rekapitulací mezd za 12/2020:

-SÚ 331 zaměstnanci: částka 515.415 Kč

-SÚ 336 sociální zabezpečení: částka 162.968 Kč

-SÚ 337 zdravotní pojištění: částka 75.668 Kč

-SÚ 342 ostatní přímé daně: částka 62.806 Kč

SÚ 374 krátk. přijaté zálohy na transfery - částka 6.134.818 Kč doložena u IS soupisem záloh, tom **chybně dotace na cisternovou automobilovou stříkačku ve výši 2.500.000 Kč z MV ČR – finanční vypořádání dotace provedeno dne 10.2.2021, a dotace ve výši 500.000 Kč ze ZLK - finanční vypořádání provedeno dne 5.2.2021.** Porušení ČÚS č. 703.

**Nebyly doloženy IS k SÚ závazků: SÚ 324, SÚ 343, SÚ 383.**

Faktura

Kontrola dokladů 200211 až 200332 (došlé faktury).

Inventurní soupis majetku a závazků

Obec dle § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byla povinna provést inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2020. Pro provedení inventarizace byl sestaven dne 17.12.2020 Plán inventur, schválený starostou obce. Plánem inventur je jmenována inventarizační komise (IK), stanoven rozsah a termíny provedení inventur a definovány povinnosti IK. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 18.12.2020.

**Zjištění:**

- předložené inventurní soupisy neobsahují náležitosti v souladu s § 8 vyhl. č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, např. podpisový záznam, seznam příloh, okamžik zahájení a ukončení,..

- nebyla sestavena inventarizační zpráva v souladu s § 2, bodem e) vyhl. č. 270/2010 Sb.,

- příloha IS v případě nemovitostí neobsahovala uvedení způsobu, jak byly kontrolovány veškeré údaje o těchto nemovitostech v KN ČR,

- nebyla inventarizací prokázána hodnota na SÚ: 079, 081, 082, 401, 403, 406, 408, 419, 432, 441, a účtů uvedených v písemnostech „Evidence pohledávek“, „Evidence závazků“.

Kniha došlých faktur

Obec vede evidenci došlých faktur v GOR - KDF. Evidence zachycuje v r. 2020 přijetí faktur v číselné řadě 200001 až 200687 pro hlavní činnost, v číselné řadě 500001 až 500043 pro hospodářskou činnost. Obec eviduje v samostatné číselné řadě 300001 až 300035 přijaté zálohové faktury.

Kniha odeslaných faktur

Obec vede evidenci odeslaných faktur v GOR - KOF. Evidence zachycuje v r. 2020 vystavení faktur v číselné řadě 2020001 až 2020176 pro hlavní činnost, v číselné řadě 9001 až 9584 pro hospodářskou činnost.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce Jablůnka má 11 členů. Pro výkon funkce starosty obce je zastupitel obce dlouhodobě uvolněn. ZO dne 31.10.2018 schválilo výši měsíčních odměn neuvolněným členům ZO ode dne přijetí usnesení: místostarosta

24.691 Kč, člen výboru a komise 1.575 Kč, předseda výboru a komise 1.875 Kč. Byla provedena kontrola výše vyplácených měsíčních odměn všech členů ZO za období květen až červen 2020. Nedostatky nebyly zjištěny.

**Pokladní doklad** Byla provedena kontrola pokladních dokladů č. 100146 – 100286 (únor), č. 101303 – 101441 (říjen), včetně kontroly zaúčtování.

**Pokladní kniha (deník)** Obec vede evidenci pokladní hotovosti pro hlavní činnost (účet 261 0300) a pro hospodářskou činnost (účet 261 0001) v SW GINIS Express POK. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou číslovány společnou číselnou řadou. Evidence (pro hlavní činnost) zachycuje k 31.12.2020 vystavení dokladů v číselné řadě 100001 až 101686 a zůstatek 86.747 Kč. Zůstatek odpovídá hodnotě AÚ 261 0300 v hlavní knize a hodnotě řádku 6040 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu. Evidence (pro hospodářskou činnost) zachycuje k 31.12.2020 vystavení dokladů v číselné řadě 600001 až 600104 a zůstatek 27.936 Kč. Zůstatek odpovídá hodnotě AÚ 261 0001 v hlavní knize k témuž datu. Zůstatek pokladních hotovostí k 31.12.2020 činí 114.683 Kč a odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze k témuž datu.

**Příloha rozvahy** Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k 31.12.2020, okamžik sestavení dne 16.6.2021.

**Rozvaha** Při konečném přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 31.12.2020, okamžik sestavení 16.6.2021. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 503.423.957,48 Kč, netto 393.029.623,39 Kč, hodnota korekce je 110.394.334,09 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 9.587.965,61 Kč.

**Účetní doklad** Kontrola dokladů 665 až 719 (bank. účet), 800066 až 800110 (interní doklady).  
**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu** Kontrole podroben výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31.12.2020 (zpracováno 9.2.2021). Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) v tabulce.

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	33 756 000,00	33 756 000,00	29 574 347,39
Nedaňové příjmy	3 644 000,00	4 113 441,00	5 389 971,71
Kapitálové příjmy	940 000,00	940 000,00	978 212,00
Přijaté transfery	1 158 100,00	14 658 151,00	14 658 151,00
<b>Příjmy celkem</b>	<b>39 498 100,00</b>	<b>53 467 592,00</b>	<b>50 600 682,10</b>
Běžné výdaje	29 414 000,00	37 868 093,00	31 734 024,52
Kapitálové výdaje	11 044 000,00	21 024 445,00	15 780 604,86
<b>Výdaje celkem</b>	<b>40 458 000,00</b>	<b>58 892 538,00</b>	<b>47 514 629,38</b>
<b>Financování</b>	<b>959 900,00</b>	<b>5 424 946,00</b>	<b>-3 086 052,72</b>

**Výkaz zisku a ztráty** Při konečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2020, okamžik sestavení dne 16.6.2021.

Hlavní činnost: náklady celkem v hodnotě 36.939.461,44 Kč, výnosy celkem v hodnotě 46.368.905,75 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě 9.429.444,31 Kč.

Hospodářská činnost: náklady celkem v hodnotě 1.1.436.607,90 Kč, výnosy celkem v hodnotě 1.595.129,20 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě 158.521,30 Kč.

Hodnota výsledku hospodaření celkem ve výši 9.587.965,61 Kč souhlasila s hodnotou vykázanou v rozvaze na ř. C.III.1.

**Dohody o provedení práce** Byla provedena kontrola DPP uzavřených k výdajům účelových prostředků ÚZ 98193:

Dohoda o provedení práce uzavřená dne 21.9.2020 na sjednaný pracovní úkol: vkládání volebních lístků do obálek (1665 ks x 1 Kč/ks).

Dohoda o provedení práce uzavřená dne 23.9.2020 na sjednaný pracovní úkol: distribuce volebních lístků (1665 ks x 5,54 Kč/ks).

Výdaje účelových prostředků na DPP činily celkem 10.889 Kč.

**Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím** ZO dne 24.6.2020 schválilo FK Jablůnka dotaci na rok 2020 včetně smlouvy ve výši 100.000 Kč. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace /VPS/ z rozpočtu obce Jablůnka v roce 2020/7 byla uzavřená dne 29.6.2020. Obec poskytne na startovné na turnajích mládežnických kategorií, provoz fotbalového

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

klubu, materiálně a technické zabezpečení klubu, pronájem sokolovny a posilovny, odměny rozhodčím, pronájem hřiště s umělým povrchem FK Jablunka z.s. dotaci 100.000 Kč. VPS byla zveřejněna na úřední desce v elektr. podobě dne 3.7.2020. Prostředky byly poskytnuty dne 30.6.2020 (dokl. 1377, účt. MD 373/ Dal 231). Vyúčtování předáno dne 30.12.2020. Záloha na dotaci byla vyúčtována dokl. 800096.

Obec eviduje v příjmech v r. 2020 prostředky účelově určené dotace:

Dotace na aktivní zaměstnanost:

ÚZ 13101 příjem pol. 4116 ve výši 90.000 Kč.

Dotace MV ČR na akceschopnost JSDH JPO II, (KUZL 27089/2020), příjem pol. 4116:

ÚZ 14004 ve výši 269.806 Kč, vykázáno čerpání v plné výši na § 5512, pol. 5xxx. Doloženo FV ze dne 5.2.2021.

Dotace MV ČR na automobilovou stříkačku, příjem pol. 4216:

ÚZ 14984 ve výši 2.500.000 Kč, vykázáno čerpání v plné výši na § 5512, pol. 6122. Doloženo FV ze dne 10.2.2021;

Dotace MMR příjem pol. 4216, doloženo FV ze dne 2.2.2021:

ÚZ 17508 ve výši 500.000 Kč, dotace na obnovu hřbitova (Rozhodnutí 117D8210G3583), vykázáno čerpání na § 3632, pol. 6121 v plné výši;

ÚZ 17508 ve výši 1.612.566 Kč, dotace na víceúčelové hřiště Jablunka, (Rozhodnutí 117D8210H5467), vykázáno čerpání na § 3412, pol. 6121 v plné výši;

Neinvestiční dotace MZe ČR, pol. 4116:

ÚZ 29014 ve výši 777.000 Kč, neinvest. dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů;

ÚZ 29017 ve výši 36.060 Kč, neinvest. dotace na vyhotovení LHP;

ÚZ 29030 ve výši 1.060.167 Kč, neinvest. dotace na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích;

Dotace MK na program VISK 3, příjem pol. 4116:

ÚZ 34053 ve výši 20.000 Kč, vykázáno čerpání v plné výši na § 3314, pol. 5137. Doloženo FV ze dne 4.2.2021.

Dotace MF ČR, pol. 4111:

ÚZ 98001 ve výši 4.022.252 Kč, dotace na obnovu zastřešení ZŠ Jablunka, vykázáno čerpání v plné výši na § 3113, pol. 5171. Doloženo FV ze dne 10.2.2021;

ÚZ 98024 ve výši 2.570.000Kč - účelově neurčený kompenzační bonus podle počtu obyvatel v souvislosti s výskytem koronaviru;

ÚZ 98193 ve výši 31.000 Kč, dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů, vykázáno čerpání v plné výši + obec žádá o doplatek ve výši 8.103 Kč. Doloženo FV ze dne 5.2.2021.

Byla provedena kontrola dokladů k čerpání ÚZ 98193 celkem ve výši 39.103 Kč, dokl. č. 2193, 2344, 2400, 2412, 2420, 2424, 2425, 101304, 101310, 101313, 101320, 101321, 101503, 101387. Kontrolou dokladů nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.

Dotace ZK, doloženo FV ze dne 5.2.2021:

ÚZ 00150 ve výši 11.200 Kč, příjem pol. 4122, dotace na vybavení dílen ZŠ (Smlouva D/2237/2019/ŠK), převedeno PO (§ 3113 pol. 5336) v plné výši.

ÚZ 00020 ve výši 500.000 Kč, příjem pol. 4222, dotace na pořízení nové požární techniky (Smlouva D/2050/2019/KH), vykázáno čerpání v plné výši na § 5512, pol. 6122.

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

Kupní smlouva uzavřená dne 8.7.2020. Předmětem smlouvy je prodej pozemku p.č. 2218 ost. plocha o výměře 253 m<sup>2</sup> v kat. území a obci Jablunka za cenu 18.975 Kč. Prodej pozemku a cenu schválilo ZO dne 23.10.2019. Právní účinky vkladu do KN nastaly dne 12.11.2020. O vyřazení pozemku z účetní evidence bylo účtováno v období 12/2020 (dokl. 800067).

Smlouvy o přijetí úvěru	<p>K výstavbě obecních bytů obec přijala od KB a.s. v r. 2002 hypoteční úvěr ve výši 10 mil. Kč. Úvěr je zajištěn zástavní smlouvou. Úvěr obec splácí dle splátkového kalendáře, konečná splatnost úvěru je ke dni 25.1.2023. V účetnictví obce je závazek evidován na AÚ 451 0201 a k 1.1.2020 představoval dluh 2.492.718,96 Kč. Obec k 31.12.2020 uhradila splátky v hodnotě 698.036,66 Kč.</p>
Smlouvy zástavní	<p>Dne 8.2.2010 uzavřela obec Jablůnka s Českou spořitelnou, a.s. Praha Smlouvu o úvěru č. 0227703499. Na základě smlouvy se banka zavázala poskytnout peněžní prostředky do výše 6.500.000 Kč na financování výstavby kanalizace s ČOV. Úvěr je zajištěn blankosměnkou vlastní vystavenou na řad banky s doložkou "bez protestu". Obec se zavázala ke splácení úvěru pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 54.167 Kč, splatnými vždy k poslednímu dni každého kalendářního měsíce. První splátka byla zaplacená dne 31.1.2011 a poslední ve výši 54.127 Kč dne 31.12.2020. Výše nesplacené jistiny byla evidována v účetnictví AÚ 451 0202 a k 1.1.2020 představovala dluh 649.964 Kč. Obec k 31.12.2020 uhradila řádně splátky v hodnotě 649.964 Kč. Hodnota položky 8124 výkazu Fin 2-12 M za období 12/2020 činí 1.348.000,66 Kč a odpovídá hodnotě splátek.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec eviduje nemovitý majetek omezený zástavním právem z předešlých let s označením ORG na SÚ 021 v hodnotě č 48.646.699,20 Kč a SÚ 031 v hodnotě 287.622 Kč. Hodnota zastaveného majetku činí 48.934.321,20 Kč.</p> <p>Obec prováděla výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu: "Víceúčelové hřiště Jablůnka", v předpokládané hodnotě 1.999.968,92 Kč bez DPH. Administrací zadávacího řízení byla pověřena Mgr. Miroslava Pilařová, Lipová.</p> <p>Kontroly byly podrobeny doklady:  Výzva k předložení nabídky a zadávací dokumentace včetně příloh ze dne 29.6.2020 - téhož dne zaslána e-mailem 3 potencionálním uchazečům, doložena e-mailová komunikace.  Rozhodnutí zadavatele o jmenování členů komise pro otevírání obálek a hodnotící komise ze dne 29.6.2020.  Čestné prohlášení člena hodnotící komise ze dne 10.7.2020.  Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 10.7.2020.  Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 10.7.2020.  Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 10.7.2020.  Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 10.7.2020.  Oznámení Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 10.7.2020 - odesláno všem zúčastněným téhož dne, doložena e-mailová komunikace.</p> <p>V zadavatelem stanovené lhůtě obec obdržela 2 nabídky. Podle kritéria nejnižší nabídkové ceny se jako 1. v pořadí umístila nabídka firmy StavoSport s.r.o., Fryšták s nabídkovou cenou 1.948.856 Kč bez DPH.</p> <p>Smlouva o dílo uzavřená dne 20.7.2020 mezi objednatelem Obcí Jablůnka a zhotovitelem StavoSport s.r.o., Fryšták, na předmět smlouvy "Víceúčelové hřiště Jablůnka", na cenu 1.948.856 Kč bez DPH, 2.358.115,76 Kč včetně DPH. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 21.7.2020. Na základě smlouvy obec obdržela od zhotovitele dne 5.11.2020 fa na částku 2.358.115,76 Kč včetně DPH, tj. v souladu se smlouvou. Na profilu zadavatele byla zveřejněna skutečně uhrazená cena 1.948.856 Kč (bez DPH).</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Kontrola zápisů z 15. až 20. zasedání ZO, které se konaly ve dnech 22.1.2020, 26.2.2020, 24.6.2020, 19.8.2020, 23.9.2020, 16.12.2020.</p> <p>Obec zřizuje pro zaměstnance obce a uvolněné členy ZO sociální fond (SF). Tvorbu (2 % objemu nákladů zúčtovatelných na mzdy) a použití upravuje "Směrnice obecního úřadu Jablůnka č. 1/2019". Fond je účtován rozvahově. Finanční prostředky SF jsou spravovány v rámci ZBÚ obce (výdaje § 6171). Z fondu jsou poskytovány půjčky, pohledávky jsou zachyceny SÚ 335. Účetnictví obce zachycuje k 31.12.2020 počáteční stav (AÚ 419 0100) ve výši 339.259 Kč, tvorbu ve výši 122.250 Kč, čerpání (AÚ 419 0111) ve výši 87.944 Kč. Zůstatek fondu k 31.12.2020 činí 373.565 Kč a představuje ve výši 24.000 Kč půjčky ze SF (AÚ 335 0200) a ve výši 349.565 Kč volné prostředky (ZBÚ).</p>
Rozpočtová	<p>Hodnota 60 % příjmů za poslední čtyři roky činí 25.850.938,89 Kč. Ve smyslu</p>

odpovědnost	ustanovení § 17 odst. 5 Zák. č. 23/2017 Sb. je dluh obce ve výši 1.794.682,30 Kč.
Účetní závěrka za rok 2019	ZO dne 19.8.2020 schválilo účetní závěrku obce za rok 2019. Závěrečné přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 bylo provedeno ve dnech 16. a 17.7.2020. Zpráva byla vyhotovena dne 17.7.2020.
Účetní závěrka za rok 2020	Kontroly byly předloženy výkazy za období 12/2020: Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha, všechny s okamžikem sestavení dne 16.6.2021. Termíny předkládání výkazů obcí stanovuje vyhláška č. 383/2009 Sb., technická vyhláška o účetních záznamech; Příloha č. 3, termín do 20.2. Současně tato vyhláška v § 5 odst. 7 říká, že obec a DSO předávají účetní záznamy v termínech, které stanoví krajský úřad tak, aby měl možnost zajistit kontrolu úplnosti a správnosti předaných výkazů. Z tohoto důvodu jsou termíny pro odeslání výkazů stanoveny o 3 pracovní dny dříve, než je uvedeno v citované vyhlášce. <i>Zjištění:</i> - obec nedodržela termín daný výše uvedenou vyhláškou (20.2.2021), termín KÚ ZIK (18.2.). V CSÚIS, na stránkách <a href="http://www.monitor.statnipokladna.cz">www.monitor.statnipokladna.cz</a> jsou k datu závěrečného přezkoumání výkazy za období 9/2020.

## B. Zjištění

### I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými 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. Nevyskytuje se.

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. 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 byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny.*

III. *Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):*

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

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS č. 703 bod 5.3. Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. na SÚ 374 jsou chybně evidovány dotace na cisternovou automobilovou stříkačku ve výši 2.500.000 Kč z MV ČR – finanční vypořádání dotace provedeno dne 10.2.2021, a dotace ve výši 500.000 Kč ze ZLK – finanční vypořádání provedeno dne 5.2.2021

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

§ 8 odst. 3 Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace. - příloha IS v případě nemovitostí neobsahovala uvedení způsobu, jak byly kontrolovány veškeré údaje o těchto nemovitostech v KN ČR.

***Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:***

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

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 29 odst. 1 Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. - nebyla inventarizací prokázána hodnota na SÚ: 079, 081, 082, 401, 403, 406, 408, 419, 432, 441, 192, 194, 314, 381, 324, 343, 383.

- stav doložený u IS pro SÚ: 311, 343, 346, 388, 374, 081 neodpovídá hodnotám uvedeným v rozvaze.

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

§ 8 odst. 2 Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis neobsahoval požadované údaje. předložené inventurní soupisy neobsahují náležitosti v souladu s § 8 vyhl. č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, např. podpisový záznam, seznam příloh, okamžik zahájení a ukončení,...

Vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných VÚJ a jejich předávání do CSÚIS a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů.

§ 5 odst. 7, příloha č. 3 nedodržení termínu daného předpisem obec nedodržela termín daný výše uvedenou vyhláškou (20.2.2021), termín KÚ ZIK (18.2.). V CSÚIS, na stránkách [www.monitor.statnipokladna.cz](http://www.monitor.statnipokladna.cz) jsou k datu závěrečného přezkoumání výkazy za období 9/2020.

## C. Závěr

I. ***Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let***

Méně závažné chyby a nedostatky z předchozích let byly napraveny.

Závažné chyby a nedostatky z předchozích let byly napraveny.

II. ***Při přezkoumání hospodaření obce Jablůnka za rok 2020 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].***

***Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]***

c2) neprůkazné

c4) překročení působnosti

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

IV. ***Při přezkoumání hospodaření obce Jablůnka za rok 2020***

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,86 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,31 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	10,32 %

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

Jablůnka dne 16. června 2021

Ing. Antonín Putala  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis

Ing. Věra Bělíčková  
kontrolor

  
.....  
podpis

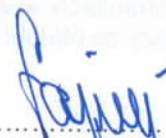
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Čeněk Hajný, starosta obce Jablůnka, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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.

Čeněk Hajný, starosta obce Jablůnka, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 16. června 2021

Čeněk Hajný  
starosta

  
.....  
podpis



1 x obdržel: Obec Jablůnka

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

**Poznámka:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.