

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolníObec Jablůnka
Jablůnka 365
756 23 Jablůnka

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
2. června 2023	Ing. Antonín Putala	KUZL 45811/2023	KUSP 48693/2022 EKO

Zpráva č. 116/2022/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Jablůnka, IČO: 00303852
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 15. 12. 2022 - 16. 12. 2022 (dílčí přezkoumání)
31. 5. 2023 - 2. 6. 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 14. 7. 2022. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 2. 6. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Jablůnka, Jablůnka 365
756 23 Jablůnka

Přezkoumání vykonali:

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

Obec zastupovali:

starosta: Bc. Petr Brinček
starosta do 24.10.2022: Čeněk Hajný
účetní: Ing. Per Štindl

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Jablůnka pro rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce od 30.11.2021 v zákonné lhůtě, pro příjmy v celkové výši 33.437.000 Kč, výdaje v celkové výši 36.982.550 Kč, financování 2.844.650 Kč. Financování představuje úhradu splátek úvěrů v celkové výši - 2.592.000 Kč a zapojení prostředků ZBÚ ve výši 5.436.650 Kč.
Rozpočtová opatření	<p>Zastupitelstvo obce /ZO/ dne 26.1.2022 schválilo rozpočtové opatření /RO/ č. 1/2022 (V + 730.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 17.2.2022.</p> <p>ZO dne 23.2.2022 schválilo RO č. 2/2022 (V + 415.926 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 16.3.2022.</p> <p>ZO dne 23.3.2022 schválilo RO č. 3/2022 (P + 82.149 Kč, V + 160.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 19.4.2022.</p> <p>ZO dne 20.4.2022 schválilo RO č. 4/2022 (P + 5.700 Kč, V + 2.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 13.5.2022.</p> <p>ZO dne 25.5.2022 schválilo RO č. 5/2022 (P + 275.600 Kč, V + 273.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 14.6.2022.</p> <p>ZO dne 22.6.2022 schválilo RO č. 6/2022 (P + 999.800 Kč, V + 713.400 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 19.7.2022.</p> <p>Starosta obce schválil RO č. 7/2022 (P + 738.000 Kč, V + 722.194 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 26.8.2022.</p> <p>ZO dne 14.9.2022 schválilo RO č. 8/2022 (P + 529.675 Kč, V + 6.197.200 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 5.10.2022.</p> <p>Starosta obce schválil RO č. 9/2022 (změny bez navýšení). Zveřejněno dne 19.10.2022.</p> <p>Starosta obce schválil RO č. 10/2022 (změny bez navýšení). Zveřejněno dne 15.11.2022.</p> <p>Starosta obce schválil RO č. 11/2022 (P + 95.800 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 19.12.2022.</p> <p>ZO dne 14.12.2022 schválilo RO č. 12/2022 (P + 6.788.070 Kč, V + 1.365.970 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 4.1.2023.</p>
Schválený rozpočet	<p><u>Bylo ověřeno:</u> Zveřejněno na úřední desce v zákonné lhůtě. Hodnota rozpočtu po změnách odpovídá navýšení schváleného rozpočtu o změny rozpočtu. ZO dne 23.11.2022 stanovilo kompetenci starosty obce k provádění rozp. opatření.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Zastupitelstvo obce dne 15.12.2021 schválilo rozpočet obce na rok 2022 v předloženém znění. Rozpočet byl zveřejněn dne 12.1.2022 na úřední desce. Obec Jablůnka má venkovní elektronickou úřední desku.</p> <p>Obec Jablůnka zřizuje dvě příspěvkové organizace: MŠ Jablůnka a ZŠ Jablůnka. V rámci rozpočtu obce byl schválen příspěvek pro MŠ Jablůnka ve výši 1.400.000 Kč, pro ZŠ Jablůnka ve výši 3.000.000 Kč. Obec sdělila dopisy ze dne 5.1.2022 výši příspěvků oběma PO. Příspěvky byly poskytnuty ve schválené výši. Zastupitelstvo obce dne 20.4.2022 schválilo účetní závěrky obou PO za rok 2021 a rozdělení HV za rok 2021:</p> <ul style="list-style-type: none"> - HV PO ZŠ Jablůnka ve výši 251.859,99 Kč: rezervní fond 4.156,99 Kč, účet 432 – výsledek hospodaření předchozích účetních období částka 247.229; - HV PO MŠ Jablůnka ve výši 83.351 Kč: účet 432 - výsledek hospodaření předchozích účetních období částka 5.351 Kč, rezervní fond 60.000,68 Kč, fond odměn 20.000 Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu /SVR/ na r. 2023 až 2025 byl zveřejněn dne 12.1.2022 na úřední desce obce. Návrh SVR na období 2024 až 2026 byl zveřejněn dne 28.11.2022 na úřední desce obce. Zastupitelstvo obce dne

Závěrečný účet	<p>14.12.2022 schválilo SVR. SVR byl zveřejněn na úřední desce dne 4.1.2023. Návrh závěrečného účtu obce byl zveřejněn od 7.6.2022 v zákonné lhůtě na úřední desce obce. Zastupitelstvo obce dne 22.6.2022 schválilo závěrečný účet obce za rok 2021 s výhradou a pověřilo starostu obce k návrhu nápravného opatření. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 19.7.2022 na úřední desce obce.</p>
Bankovní výpis	<p><u>Při konečném přezkoumání byl ověřen stav prostředků na bankovních účtech obce k 31.12.2022</u> <u>ZBÚ, doloženo u IS č. 24:</u> KB č.ú. 4729851/0100, zůstatek 7.826.398,32 Kč (SÚAÚ 231 0010) ověřen na výpis č.v. 250; ČNB č.ú. 94-3814851/0710, zůstatek 11.653.042,08 Kč (SÚAÚ 231 0013) ověřen na výpis p.č. 38. Stav finančních prostředků na ZBÚ celkem ve výši 19.479.440,40 Kč odpovídal hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2-12 M a hodnotě SÚ 231 v rozvaze a k témuž datu. <u>Účet HČ k 31.12.2022, doloženo u IS č. 25:</u> KB č.ú. 86-7745540257/0100, zůstatek 6.930.779,39 Kč ověřen na výpis č.v. 12. Zůstatek odpovídá hodnotě SÚ 241 v rozvaze k témuž datu. <u>Stav nespl. jistiny úvěru k 31.12.2022 dle úvěrových účtů, doloženo u IS č. 60:</u> KB č.ú. 6371921797/0100, jistina 364.675,09 Kč (SÚAÚ 451 0201) ověřena na výpis č.v. 1; KB č.ú. 35-1983931547/0100, jistina 3.333.320 Kč (SÚAÚ 451 0202) ověřena na výpis č. 12. Hodnota SÚ 451 v rozvaze k témuž datu činí 3.697.995,09 Kč.</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. Odděleně (v ORG) je evidován majetek s omezením vlastnického práva zástavním právem a VB. Evidence majetku evidovaného v KN je doložena výpisy z KN k datu 31.12.2022. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 013 – IS č. 1, SÚ 018 - IS č. 2, SÚ 019 - IS č. 3, SÚ 021 - IS č. 4, SÚ 022 - IS č. 5, SÚ 032 - IS č. 8, SÚ 041 - IS č. 9, SÚ 073 – IS č. 12, SÚ 078 - IS č. 13, SÚ 079 - IS č. 14, SÚ 081 - IS č. 15, SÚ 082 - IS č. 16, SÚ 132 – IS č. 20, SÚ 263 – IS č. 27.</p>
Evidence pohledávek	<p>Obec eviduje k 31.12.2022 dlouhodobé pohledávky ve výši 0 Kč a krátkodobé pohledávky v celkové výši 3.945.617,87 Kč, korekce 100 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 311 ve výši 795.733,50 Kč, doloženo u IS č. 28 soupisem pohledávek; SÚ 315 ve výši 1.152 Kč, doloženo u IS č. 30, vytvořena opr. položka ve výši 100 Kč; SÚ 335 ve výši 40.769 Kč, doloženo u IS č. 34, stravné zaměstnanci za 12/2022, půjčky ze SF; SÚ 346 ve výši 1.975 Kč, doloženo u IS č. 39 FV ÚZ 98187 a žádostí o doplatek; SÚ 377 ve výši 25.810 Kč, doloženo u IS č. 44 fa za pohřební služby a Příkazem HZS o povinnosti uhradit obci náklady; SÚ 381 ve výši 84.704,67 Kč, doloženo u IS č. 46 soupisem předplatného, pojištění, ...; SÚ 385 ve výši 70.243,76 Kč, u IS č. 49 doloženy fa vystavené v r. 2023 vztahující se k r. 2022; SÚ 388 ve výši 2.674.257,35 Kč, doloženo u IS č. 50 dohadem výnosů vyúčtování služeb, dotací.</p>
Evidence závazků	<p>Obec eviduje k 31.12.2022 dlouhodobé závazky v celkové hodnotě 23.053.948,44 Kč a krátkodobé závazky v celkové hodnotě 3.566.002,64 Kč.</p>

Byla provedena kontrola IS k SÚ:
 SÚ 451 ve výši 3.697.995,09 Kč, viz. písemnost „Smlouvy o přijetí úvěru“, doloženo výpisy z úvěrových účtů u IS č. 60;
 SÚ 459 ve výši 18.927.605 Kč, dlouhodobé závazky z prodeje bytů, seznam doložen u IS č. 61;
 SÚ 472 ve výši 428.348,35 Kč, doloženo u IS č. 62, invest. transfer na zlepšení komunikace s veřejností;
 SÚ 321 ve výši 454.024,47 Kč, doloženo u IS č. 31 výpisem KDF;
 Závazky z mezd za 12/2022, rekapitulací mezd za 12/2022:
 - SÚ 331 ve výši 768.190 Kč, IS č. 33;
 - SÚ 336 ve výši 270.353 Kč, IS č. 35;
 - SÚ 337 ve výši 121.988 Kč, IS č. 36;
 - SÚ 342 ve výši 90.213 Kč, IS č. 37;
 SÚ 343 ve výši 55.949 Kč, IS č. 38 doložen kopíí přiznání k DPH za 4Q/2022;
 SÚ 374 ve výši 52.400 Kč, nevyčerpané účelové prostředky, IS č. 43 doložen FV ÚZ 98008 a ÚZ 14004;
 SÚ 378 ve výši 6.557 Kč, doloženo u IS č. 45 soupisem přeplatků;
 SÚ 384 ve výši 66.907 Kč, doloženo u IS č. 48 soupisem uhrazených nájmu na příští období;
 SÚ 389 ve výši 871.426 Kč, dohad k nákladům za energie a DPPO, doloženo u IS č. 51.

Inventurní soupis
majetku a závazků

Vnitřní předpisy k provedení inventarizace a doklady prokazující provedení inventarizace:

- Plán inventur pro rok 2022 včetně seznamu IS ze dne 1.12.2022.
- Školení IK ze dne 1.12.2022 včetně podpisů.
- Zpráva o provedení inventarizace včetně seznamu IS ze dne 15.2.2023.
- IS č. 1 - 68 (kontrolované IS - viz písemnosti zprávy).

Kniha došlých
faktur

Obec vede evidenci došlých faktur v GOR - KDF. Evidence zachycuje v r. 2022 přijetí faktur v číselné řadě 200001 až 200767 pro hlavní činnost, v číselné řadě 500001 až 500031 pro hospodářskou činnost. Obec eviduje v samostatné číselné řadě 300001 až 300038 přijaté zálohové faktury.

Kniha odeslaných
faktur

Obec vede evidenci odeslaných faktur v GOR - KOF. Evidence zachycuje v r. 2022 faktury v číselné řadě 2022001 až 2022164 pro hlavní činnost, v číselné řadě 9001 až 9611 pro hospodářskou činnost.

Odměňování členů
zastupitelstva

Zastupitelstvo obce /ZO/ Jablunka má 11 členů. Pro výkon funkce je dlouhodobě uvolněn starosta, místostarosta vykonává svou funkci jako neuvolněný. Ustavující zasedání 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. Při dílčím přezkoumání byla provedena kontrola výše vyplacených měsíčních odměn za období červen – září 2022 u všech členů ZO. Měsíční odměny vyplácené uvolněnému členu ZO jsou v souladu s Nař. vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným nařízením vlády. S neuvolněným členem ZO byla dne 1.6.2012 uzavřena DPČ na dobu neurčitou na práce: hasič, strojník, velitel jednotky.

ZO dne 24.10.2022 zvolilo starostu obce, místostarostu obce, předsedu a členy finančního výboru, kontrolního výboru, stavební komise. ZO dne 24.10.2022 stanovilo měsíční odměnu za výkon funkce neuvolněného členu ZO, členu výboru a členu komise ve výši 1.575 Kč, předsedovi výboru a komise 1.875 Kč a místostarostovi 24.691 Kč. Odměna bude poskytována ode dne přijetí usnesení a v případě náhradníka ode dne jeho zvolení. Při konečném přezkoumání byla provedena kontrola výše vyplacených měsíčních odměn za období říjen až listopad 2022 u všech členů ZO. Bylo ověřeno, že odměny zastupitelů byly v období 9 a 10 kráceny (k počtu dnů ve funkci). Výše odměn

neuvolněných zastupitelů je v souladu s usnesením ZO a Nařízením vlády 318/2017 Sb. v platném znění. Odchodné starostovi a místostarostovi bylo účtováno v období 10/2022.

Pokladní doklad
Pokladní kniha
(deník)

Kontrola dokladů 101242 až 101418, 101867 až 101955.

Obec vede evidenci pokladní hotovosti pro hlavní činnost (účet 261 0300) a evidenci pokladní hotovosti pro hospodářskou činnost (účet 261 0001). Obě evidence jsou vedeny v SW GINIS Express POK. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou v pokladní evidenci číslovány chronologicky společnou číselnou řadou. Pokladní kniha hlavní činnosti eviduje v r. 2022 vystavení 1955 pokl. dokladů v číselné řadě 100001 až 101955. Zůstatek pokl. hotovosti k 31.12.2022 ve výši 97.763 Kč odpovídá hodnotě SÚ AÚ 261 0300 v hlavní knize a hodnotě řádku 6040 ve výkaze FIN 2-12 M k témuž datu.

Pokladní kniha hospodářské činnosti eviduje v r. 2022 vystavení 87 pokl. dokladů v číselné řadě 600001 až 600087. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2022 ve výši 23.129 Kč odpovídá hodnotě SÚ AÚ 261 0001.

Pokladní hotovost k 31.12.2022 v celkové výši 120.892 Kč odpovídala hodnotě SÚ 261 v rozvaze - doloženo u IS č. 26.

Příloha

Při konečném přezkoumání kontrolován výkaz sestavený k 31.12.2022, okamžik sestavení dne 15.2.2023.

Rozvaha

Při konečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2022, okamžik sestavení dne 15.2.2023. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 509.902.266,50 Kč, netto 386.269.503,79 Kč, hodnota korekce je 123.632.762,71 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná na ř. C.III.1 je ve výši 4.674.299,01 Kč.

Účetní doklad

Byla provedena kontrola účetních dokl. k BÚ u KB za červen dokl. č. 1201-1409, za prosinec dokl. č. 2553- 2777, účtu HČ za říjen až prosinec dokl. 5518 až 5535, 800141 až 800159 (interní).

Výkaz zisku a ztráty

Při konečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2022, okamžik sestavení dne 15.2.2023.

Hlavní činnost: náklady v hodnotě 43.007.785 Kč, výnosy v hodnotě 47.204.614,59 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě 4.203.829,59 Kč.

Hospodářská činnost: náklady v hodnotě 1.402.493,29 Kč, výnosy v hodnotě 1.872.962,71 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě 470.469,42 Kč.

Hodnota výsledku hospodaření celkem ve výši 4.674.299,01 Kč souhlasila s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu.

Mimo rozpočet (v hospodářské činnosti) účtuje obec o provozu ČOV.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Při konečném přezkoumání byl podroben kontrole Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31.12.2022 (sestaveno 7.2. 2023). Hospodaření (po konsolidaci) v tabulce.

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	28 348 000,00	35 390 260,00	37 635 067,74
Nedaňové příjmy	4 149 000,00	5 037 966,00	5 403 096,50
Kapitálové příjmy	940 000,00	1 033 536,00	1 037 582,00
Přijaté transfery	700 900,00	2 190 932,00	2 190 932,49
Příjmy celkem	34 137 900,00	43 652 694,00	46 266 678,73
Běžné výdaje	32 582 550,00	42 042 109,00	37 054 166,72
Kapitálové výdaje	4 400 000,00	5 520 131,00	2 778 569,45
Výdaje celkem	36 982 550,00	47 562 240,00	39 832 736,17
Financování	2 844 650,00	3 909 546,00	-6 433 942,56

Dohody o
provedení práce

Byla provedena kontrola DPP uzavřených k čerpání výdajů ÚZ 98187:

Dohoda o provedení práce uzavřená dne 12.9.2022 na sjednaný pracovní úkol: vkládání volebních lístků do obálek (1650 ks x 1 Kč)

Dohoda o provedení práce uzavřená dne 16.9.2022 na sjednaný pracovní úkol:

Smlouvy a další
materiály
k poskytnutým
účelovým dotacím

distribuce volebních lístků (1650 ks x 5,54 Kč)

Celkem vyplacena z účelových prostředků částka 10.791 Kč

ZO dne 23.2.2022 schválilo žádost FK Jablůnka o dotaci na rok 2022 včetně veřejnoprávní smlouvy v částce 150.000 Kč. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace /VPS/ z rozpočtu obce Jablůnka v roce 2022/9 byla uzavřena dne 7.3.2022. Obec poskytne na startovné na turnajích mládežnických kategorií, provoz fotbalového klubu, materiálně a technické zabezpečení klubu, pronájem sokolovny a posilovny, odměny rozhodčím, pronájem hřiště s umělým povrchem FK Jablůnka z.s. dotaci 150.000 Kč. VPS byla zveřejněna na úřední desce dne 15.3.2022. Prostředky byly poskytnuty dne 10.3.2022 (dokl. 531).

ZO dne 14.9.2022 schválilo žádost Římskokatolické farnosti o finanční dotaci ve výši 50.000 Kč včetně smlouvy. VPS z rozpočtu obce Jablůnka v roce 2022/19 byla uzavřena dne 26.9.2022. Obec poskytne Římskokatolické farnosti Pržno dotaci 50.000 Kč na výměnu dřevěných oken fary v Przně. VPS byla zveřejněna na úřední desce dne 26.9.2022. Prostředky byly poskytnuty dne 10.10.2022 (dokl. 2163).

ZO dne 22.6.2022 schválilo žádost TJ Spartak o finanční příspěvek na regeneraci travnaté plochy. VPS z rozpočtu obce Jablůnka v roce 2022/17 byla uzavřena dne 13.7.2022. Obec poskytne na regeneraci travnaté plochy fotbalového hřiště FK Jablůnka z.s. dotaci 50.194 Kč. VPS byla zveřejněna na úřední desce dne 19.7.2022. Prostředky byly poskytnuty dne 14.7.2022 (dokl. 1526).

Zálohy na dotace byly vyúčtovány dokl. 800132.

Smlouvy a další
materiály k přijatým
účelovým dotacím

Obec eviduje v příjmech k 31.12.2022 účelové prostředky:

Dotace MPSV na aktivní politiku zaměstnanosti, příjem pol. 4116:

ÚZ 13013 ve výši 75.473 Kč;

ÚZ 13101 ve výši 77.411 Kč.

Dotace MV ČR na výdaje JPO II a JPO III (Rozhodnutí MV č.j. MV-106762-4/PO-IZS-2022, č.j. MV-203200-3/PO-IZS-2022), příjem pol. 4116:

ÚZ 14004 ve výši 521.675 Kč, výdaje § 5512 ÚZ výše 478.675 Kč. Doloženo fin. vypořádání ze dne 31.1.2023. Nevýčerpané prostředky (43.000 Kč) vráceny dne 31.1.2023.

Dotace MZ ČR na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů, příjem pol. 4116:

ÚZ 29031 ve výši 270.090 Kč.

Dotace MK ČR na VISK 3, Rozhodnutí č.j. MK 33811/2022 OUKKO, příjem pol. 4116:

ÚZ 34053 ve výši 27.000 Kč, výdaje § 3314 pol. 5137 ÚZ výše 27.000 Kč. Doloženo fin. vypořádání ze dne 31.1.2023.

Dotace MF ČR, pol. 4111:

ÚZ 98008 ve výši 9.400 Kč (prezidentské volby). Doloženo fin. vypořádání ze dne 31.1.2023. Nevýčerpané prostředky (9.400 Kč) vráceny dne 31.1.2023.

ÚZ 98043 ve výši 128.459,69 Kč (kompenzační bonus na rok 2022).

ÚZ 98187 ve výši 32.000 Kč (volby do ZO), výdaje § 6115 ÚZ výše 33.975 Kč. Doloženo fin. vypořádání ze dne 31.1.2023.

Kontrolou výdajů odlišných ÚZ 98187 (volby) dokl. 101525, 101532, 101534 a mzdových nákladů 11 členů VK, z DPP (dokl. 2182, 2235, 2255, 2257, 2262, 2263, 2266, 101670) nebyly zjištěny nedostatky.

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

Na 37. zasedání ZO Jablůnka dne 14.9.2022 byla schválena mimo jiné usnesení: usnesení č. 383/37- prodej p.č. 1210/1 v k. ú. Jablůnka, usnesení č. 385/37- prodej p.č. 1255/8 a odkup pozemku p.č.1255/8 v k. ú. Jablůnka, usnesení č. 386/37- prodej p.č. 4/1 v k. ú. Jablůnka.

Tato usnesení byla na základě podnětu předmětem prošetření MV ČR, odborem

veřejné správy, dozoru a kontroly. MV ČR po prostudování všech materiálů doporučilo Obci Jablůnka zrušit usnesení č. 385/37 a 386/37, z důvodu, že obec postupovala v rozporu s ust. § 39 odst. 1 zákona o obcích. (Vyrozumění MVČR, č.j. MV-217129-15/ODK-2022 ze dne 7. března 2023, doručené obci DS). K usnesení č. 383/37 MV neshledalo v rámci své dozorové působnosti rozpor se zákonem.

Usnesením 7. zasedání ZO Jablůnka dne 22.3.2023 byla usnesení č. 385/37 a 386/37 zrušena a přijatá usnesení byla sdělena MV ČR. MV ČR Vyrozuměním č.j. MV-217129-18/ODK-2022 ze dne 18.4.2023 sdělilo obci Jablůnka, že došlo k nápravě a považuje celou věc za uzavřenou.

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

Kupní smlouva o převodu nemovitosti uzavřená dne 17.10.2022. Obec prodává pozemek p.č. 1210/6 ostatní plocha (výměra 219 m²) v kat. území Jablůnka za cenu 38.950 Kč. Parcela vznikla na základě geometrického plánu č.p. 1536-707193/2022 oddělením z parc.č. 1210/1. Prodej pozemku schválilo ZO dne 14.9.2022. Dle přehledu zveřejněných dokumentů na úřední desce byl prodej části pozemku parc.č. 1210/1 zveřejněn na úřední desce v období od 22.8. do 6.9.2022. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 24.10.2022.

Smlouvy o přijetí úvěru

K výstavbě obecních bytů obec přijala v r. 2002 hypoteční úvěr ve výši 10 mil. Kč od KB a.s., který postupně splácí dle splátkového kalendáře, konečná splatnost úvěru ke dni 25.1.2023, závazek je vyjádřen SÚAÚ 451 0201. K datu 1.1.2022 činila výše nesplacené jistiny 1.085.394,79 Kč. Obec za období r. 2022 uhradila splátky v hodnotě 720.719,70 Kč. Zůstatek závazku z nesplacené jistiny k 31.12.2022 měl hodnotu 364.675,09 Kč. Úvěr je zajištěn zástavní smlouvou.

Smlouva o investičním úvěru v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví č. 2058032251 uzavřená dne 7.6.2021 mezi klientem Obcí Jablůnka a fondem Podpurný a garanční rolnický a lesnický fond, a.s. Praha, na poskytnutí peněžních prostředků ve výši 611.000 Kč za účelem financování projektu: nový nakládací jeřáb DL AGRO včetně příslušenství; nový návěs DL Agromaster včetně příslušenství. Splatnost úvěru je 12 měsíců od vyčerpání, možnost čerpání do 28.2.2022. Obec bude splácet jistinu čtvrtletně dle splátkového kalendáře. K datu 1.1.2022 činila výše nesplacené jistiny 203.667 Kč. Obec za období 1 - 9/2022 uhradila jistinu v plné výši.

Obec uzavřela dne 10.8.2021 Smlouvu o úvěru č. 99030809656 s KB, a.s. na přijetí úvěru 5.000.000 Kč za účelem: MŠ Jablůnka - revitalizace kuchyně. Obec bude splácet úvěr měsíčně od 31.1.2022 částkou 138.900 Kč, poslední splátka k 31.12.2024 ve výši 138.850 Kč. Zajištění úvěru se nesjednává. Závazek je vyjádřen SÚAÚ 451 0202. K datu 1.1.2022 činila výše nesplacené jistiny 5.000.000 Kč. Obec za období r. 2022 uhradila splátky v hodnotě 1.666.680 Kč. Zůstatek závazku z nesplacené jistiny k 31.12.2022 měl hodnotu 3.333.320 Kč.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec Jablůnka na straně oprávněné a Povodí Moravy, na straně povinné uzavřeli dne 15.6.2022 Smlouvu o zřízení služebnosti č. 1432/2022. Povinný je vlastníkem nemovitostí p.č. 634/2 a 1821 v k.ú. Pržno u Vsetína, na kterých zřizuje oprávněnému služebnost spočívající v právu umístit, provozovat a udržovat stavbu pod názvem: Kanalizace a ČOV Jablůnka. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene činí 5.000 Kč + DPH. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-3673/2022-810 právní účinky vkladu vznikly ke dni 18.8.2022, vklad práva zapsán v KN dne 23.9.2022. Uzavření smlouvy bylo schváleno na 35. zasedání ZO dne 25.5.2022. Na úhradu VB obec obdržela fa, evidovanou v KDF pod č. 318 (na fa současně nájem za užívání bez právního důvodu). Cena za zřízení věcného břemene 6.050 Kč včetně DPH byla uhrazena dne 27.6.2022, výdej zaúčtován dokl. č. 1383, RS 3639, pol. 5122. Dokl. č. 800093 bylo VB zavedeno do majetku obce na SÚAÚ 028 0040. Evidence ověřena na přílohu IS č. 6, invent. Č. VBO-8.

Smlouvy zástavní

Obec eviduje nemovitý majetek omezený zástavním právem z předešlých let s označením ORG na SÚ 021 v hodnotě 48.646.699,20 Kč a SÚ 031 v hodnotě

Dokumentace k veřejným zakázkám	287.622,20 Kč. Hodnota zastaveného majetku činí 48.934.321,20 Kč - doloženo u IS SÚ 021 a SÚ 031. Oprava komunikace v Lýkovém: Zakázka malého rozsahu na stavební práce. Podklady k výběrovému řízení byly dne 30.6.2022 zaslány čtyřem firmám. Cenovou nabídku v termínu do 14.7.2022 podaly všechny čtyři oslovené firmy. Nejnižší cenu 3.968.970,51 Kč (bez DPH) nabídla firma Rebound, s.r.o. Dne 14.7.2022 bylo oznámeno účastnicím se firmám výsledek zadávacího řízení. Smlouva o dílo byla s firmou Rebound, s.r.o. uzavřena dne 4.8.2022. Dne 9.8.2022 byla smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele. Skutečně uhrazená cena 3.968.970,15 Kč (bez DPH) byla zveřejněna na profilu zadavatele.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontroly byly podrobeny zápisy z 31. až 37. zasedání zastupitelstva obce, která se konaly ve dnech 26.1.2022, 23.2.2022, 23.3.2022, 20.4.2022, 25.5.2022, 22.6.2022, 14.9.2022, a zápisy z ustavujícího, 2. a 3. zasedání (nově zvoleného) zastupitelstva obce, které se konaly ve dnech 24.10.2022, 23.11.2022, 14.12.2022.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec vytváří pro zaměstnance obce a uvolněné členy ZO sociální fond (SF). Tvorbu (2 % objemu nákladů zúčtovatelných na mzdy) a použití upravuje směrnice "Směrnice obecního úřadu Jablůnka č. 1/2021, schválená usnesením 28. zasedání ZO dne 20.10.2021. Tato směrnice je účinná od 1.1.2022. ZO dne 14.12.2022 schválilo Směrnici č. 1/2023. Tvorba a čerpání SF je účtováno rozvahově. Stav prostředků fondu je v účetnictví zachycen na SÚ 419. Finanční prostředky SF jsou spravovány v rámci ZBÚ obce. Z fondu jsou poskytovány půjčky, pohledávky jsou zachyceny na SÚ 335. Stav prostředků SF k 1.1.2022 byl vykázán ve výši 404.701 Kč, k 31.12.2022 ve výši 351.406 Kč. Za období 1- 12/2022 byla účtována tvorba ve výši 150.010 Kč a čerpání ve výši 203.305 Kč.
Nespecifikovaná Rozpočtová odpovědnost	Zastupitelstvo obce dne 22.6.2022 schválilo účetní závěrku za rok 2021. Hodnota 60 % příjmů za poslední čtyři roky činí 27.468.208,93 Kč. Ve smyslu ustanovení § 17 odst. 5 Zák. č. 23/2017 Sb. je dluh obce ve výši 3.697.995 Kč (úvěr).

B. Zjištění z konečného přezkoumání

1. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv - nevyskytuje se.

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. 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. 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

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: Vyhláška č. 383/2009 Sb. technická vyhláška o účetních záznamech příloha č. 3 - obec nedodržela termín pro předávání účetních záznamů Rozvahy, Výkazu zisku a ztráty a Přílohy (napraveno)

obec nedodržela termín stanovený vyhláškou.

- opatření (splněno dne: 31. 12. 2022) - opatření k odstranění nedostatků

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Jablůnka za rok 2022

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření obce Jablůnka za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Jablůnka za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,85 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,13 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	10,21 %

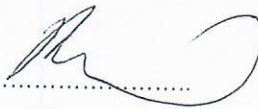
V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Jablůnka dne 2. června 2023

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor


.....
podpis

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


Bc. Petr Brinček, starosta obce Jablůnka, 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 převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Bc. Petr Brinček, 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 2. června 2023

Bc. Petr Brinček
starosta

OBEC JABLŮNKA
756 23


.....
podpis

1 x obdrží: Obec Jablůnka

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