

**Odbor interního auditu a kontroly**  
**Oddělení kontrolní**

Obec Jablůnka  
Jablůnka 365  
756 23 Jablůnka

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
4. června 2024	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 50686/2024	KUSP 54519/2023 IA

## Zpráva č. 118/2023/IA

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jablůnka, IČO: 00303852 za rok 2023

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 19.12.2023 - 20.12.2023 (dílní přezkoumání)  
03.06.2024 - 04.06.2024 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 31.08.2023.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 04.06.2024.

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

#### Přezkoumání vykonali:

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

#### Obec zastupovali:

starosta: Bc. Petr Brinček  
účetní: Ing. Per Štindl

**A. Přezkoumané písemnosti**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Jablůnka pro rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce od 28.11.2022 v zákonné lhůtě, pro příjmy v celkové výši 46.592.362 Kč, výdaje v celkové výši 46.592.362 Kč. Financování ve výši 0 Kč představuje úhradu splátek úvěrů v celkové výši mínus 2.031.355 Kč a zapojení prostředků ZBÚ ve výši plus 2.031.355 Kč.
Rozpočtová opatření	<p>Zastupitelstvo obce /ZO/ dne 18.1.2023 schválilo rozpočtové opatření /RO/ č. 1/2023 (V + 194.223 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 7.2.2023.</p> <p>ZO dne 22.2.2023 schválilo RO č. 2/2023 (P + 38.600 Kč, V + 745.100 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 14.3.2023.</p> <p>ZO dne 22.3.2023 schválilo RO č. 3/2023 (P + 239.000 Kč, V + 3.036.562 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 12.4.2023.</p> <p>ZO dne 26.4.2023 schválilo RO č. 4/2023 (P + 39.500 Kč, V + 360.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 15.5.12023.</p> <p>ZO dne 24.5.2023 schválilo RO č. 5/2023 (P + 182.100 Kč, V + 967.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 19.6.2023.</p> <p>ZO dne 19.6.2023 schválilo RO č. 6/2023 (P + 749.175 Kč, V + 1.321.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 17.7.2023.</p> <p>ZO dne 7.8.2023 schválilo RO č. 7/2023 (P + 1.076.304 Kč, V + 4.959.204 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 25.8.2023.</p> <p>Starosta obce schválil RO č. 8/2023 (změny ve výdajové části bez navýšení). Zveřejněno dne 18.9.2023.</p> <p>ZO dne 20.9.2023 schválilo RO č. 9/2023 (P + 1.099.225 Kč, V + 2.753.470 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 13.10.2023.</p> <p>ZO dne 16.10.2023 schválilo RO č. 10/2023 (P + 1.381.105 Kč, V + 1.440.500 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 24.10.2023.</p> <p>ZO dne 22.11.2023 schválilo RO č. 11/2023 (P + 3.799.474 Kč, V + 235.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 13.12.2023.</p> <p>Starosta obce schválil RO č. 12/2023 (změny ve výdajové části bez navýšení). Zveřejněno dne 18.12.2023.</p> <p>ZO dne 20.12.2023 schválilo RO č. 13/2023 (P + 860.618 Kč, V + 393.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 9.1.2024.</p> <p><u>Bylo ověřeno:</u> RO zveřejněna na úřední desce v zákonné lhůtě. Hodnota rozpočtu po změnách odpovídá navýšení schváleného rozpočtu o RO. ZO dne 23.11.2022 stanovilo kompetenci starosty obce k provádění RO. Kompetence byla dodržena.</p>
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce dne 14.12.2022 schválilo rozpočet obce na rok 2023 (ve znění návrhu). Rozpočet byl zveřejněn dne 4.1.2023.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Obec Jablůnka zřizuje dvě příspěvkové organizace: MŠ Jablůnka a ZŠ Jablůnka. Usnesením 3. zasedání ZO dne 14.12.2022 byly schváleny oběma PO rozpočty na r. 2023 a SVR na r. 2024-2025 (vše zveřejněno na internetových stránkách PO). Obec sdělila dopisy ze dne 16.1.2023 výši příspěvků oběma PO. Výše závazných ukazatelů na rok 2023 - viz. příloha.</p> <p>Usnesením 8. zasedání ZO dne 26.4.2023 byla schválena účetní závěrka PO MŠ za rok 2022 a rozdělení HV ve výši 192.072,96 Kč: do RF 130.000 Kč, do FO 40.000 Kč, na účet HN předchozích účetních období 22.072,96 Kč.</p> <p>Usnesením 9. zasedání ZO dne 24.5.2023 byla schválena účetní závěrka PO ZŠ za rok 2022 a převod HV za rok 2022 ve výši 9.909,10 Kč do RF.</p>

Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu /SVR/ na r. 2024 až 2026 byl zveřejněn dne 4.1.2023 na úřední desce obce. Návrh SVR na roky 2025 až 2027 byl zveřejněn na úřední desce v zákonné lhůtě od 4.12.2023. Zastupitelstvo obce dne 20.12.2023 schválilo SVR. Schválený SVR na roky 2025 až 2027 byl zveřejněn na úřední desce dne 9.1.2024.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce byl zveřejněn od 31.5.2023 v zákonné lhůtě na úřední desce obce. Zastupitelstvo obce dne 19.6.2023 schválilo závěrečný účet obce za rok 2022 bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 17.7.2023 na úřední desce obce.
Bankovní výpis	<p><u>Stav finančních prostředků na bankovních účtech obce k 30.9.2023:</u>  <b>ZBÚ</b>  KB č.ú. 4729851/0100 - zůstatek 12.794.843,27 Kč (SÚAÚ 231 0010) ověřen na výpis č.v. 9;  ČNB č.ú. 94-3814851/0710 - zůstatek 15.189.668,55 Kč (AÚ 231 0013) ověřen na výpis p.č. 29.  Zůstatek finančních prostředků celkem ve výši 27.984.511,82 Kč odpovídal hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2-12 M a hodnotě SÚ 231 v rozvaze a k témuž datu.</p> <p><u>Účet HČ</u>  KB č.ú. 86-7745540257/0100 - zůstatek 7.418.752,40 Kč ověřen na výpis č.v. 9.  Zůstatek odpovídal hodnotě SÚ 241 v rozvaze k témuž datu.</p> <p><u>Stav nesplacené jistiny úvěru k 30.9.2023 dle úvěrových účtů:</u>  KB č.ú. 6371921797/0100 – zůstatek jistiny 0 Kč (SÚAÚ 451 0201) ověřen na výpis č.v.7;  KB č.ú. 6371921797/0100 - zůstatek jistiny 2.083.310 Kč (SÚAÚ 451 0202) ověřen na výpis 9;  Hodnota nesplacené jistiny celkem ve výši 2.083.310 Kč odpovídala hodnotě SÚ 451 v rozvaze k témuž datu.</p> <p><u>Stav finančních prostředků na bankovních účtech obce k 31.12.2023, doloženo u IS č. 24:</u>  KB č.ú. 4729851/0100 - zůstatek 10.098.599,08 Kč (SÚAÚ 231 0010) ověřen na el. výpis č.v. 254;  ČNB č.ú. 94-3814851/0710 – zůstatek 19.482.385,01 Kč (SÚAÚ 231 0013) ověřen na výpis p.č. 42.  Zůstatek finančních prostředků celkem ve výši 29.580.984,09 Kč odpovídal hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2-12 M a hodnotě SÚ 231 v rozvaze a k témuž datu.</p> <p><u>Stav prostředků bank. účet HČ k 31.12.2023, doloženo u IS č. 25:</u>  KB č.ú. 86-7745540257/0100 - zůstatek 7.234.564,14 Kč ověřen na výpis č.v. 12.  Zůstatek odpovídal hodnotě SÚ 241 v rozvaze k témuž datu.</p> <p><u>Stav nesplacené jistiny úvěru k 31.12.2023 dle úvěrových účtů:</u>  KB č.ú. 6371921797/0100 – splacení dne 25.6.2023 (SÚAÚ 451 0201) ověřeno na výpis č.v 7;  KB č.ú. 35-1983931547/0100 - zůstatek jistiny 1.666.640 Kč (SÚAÚ 451 0202) ověřen na výpis č.v. 12.</p>
Evidence majetku	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 SW 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 31.12.2023.

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 082 - IS č. 16, SÚ 112 - IS č. 18, SÚ 132 – IS č. 20, SÚ 176 - IS č. 21, SÚ 263 – IS č. 27, + další písemnosti zprávy.

Evidence  
pohledávek

Obec eviduje k 31.12.2023 krátkodobé pohledávky celkem ve výši 4.902.942,87 Kč brutto, korekce 23.159 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 311 odběratelé - částka 3.058.738,95 Kč, doložena u IS č. 28 soupisem pohledávek, vytvořena opr. položka ve výši 7.332 Kč, doloženo výpočtem u IS č. 22;  
SÚ 314 poskytnuté zálohy – částka 473.277,78 Kč; doloženo u IS č. 29 platbami záloh;  
SÚ 335 pohledávka zaměstnanci - částka 38.168 Kč, doloženo u IS č. 34 stravné zaměstnanci za 12/2023, půjčky ze SF;  
SÚ 346 – částka 11.623 Kč, doloženo u IS č. 39 FV a žádostí o doplatek účel. prostředků;  
SÚ 377 jiné pohledávky - částka 25.810 Kč, doloženo u IS č. 41 fa za pohřební služby a Příkazem HZS o povinnosti uhradit obci náklady, vytvořena opravná položka ve výši 15.827 Kč, výpočet doložen u IS č. 23;  
SÚ 381 náklady příšt. období - částka 120.190,14 Kč, doloženo u IS č. 43 soupisem předplatného, pojištění, ...;  
SÚ 385 příjmy příštích období – částka 66.703 Kč, u IS č. 46 doloženy fa vystavené v r. 2024 vztahující se k r. 2023;  
SÚ 388 dohadné účty aktivní – částka 1.108.432 Kč, doloženo u IS č. 47 dohadem výnosů vyúčtování služeb, dotací.

Evidence závazků

Obec eviduje k 31.12.2023 dlouhodobé závazky celkem ve výši 24.643.011,06 Kč a krátkodobé závazky celkem ve výši 5.232.919,60 Kč. byla provedena kontrola IS k SÚ:  
SÚ 451 úvěr – částka 1.666.640 Kč, viz. písemnost „Smlouvy o přijetí úvěru“, doloženo u IS č. 57;  
SÚ 459 ostatní závazky – částka 19.351.600 Kč, dlouhodobé závazky z prodeje bytů, seznam doložen u IS č. 58;  
SÚ 472 transfery – částka 3.624.771,06 Kč doložena u IS č. 59, invest. transfer SFŽP na doplnění kanalizace.  
SÚ 321 dodavatelé – částka 718.091,6 Kč doložena u IS č. 31 výpisem KDF;  
SÚ 324 přijaté zálohy – částka 1.037.560,94 Kč doložena u IS č. 32;  
Závazky z mezd za 12/2023, doloženo rekapitulací mezd za 12/2023:  
- SÚ 331 zaměstnanci - částka 645.940 Kč, IS č. 33;  
- SÚ 336 sociální zabezp. – částka 200.981 Kč, IS č.35;  
- SÚ 337 zdravotní pojištění - částka 95.914 Kč, IS č. 36;  
- SÚ 342 jiné přímé daně – částka 64.297 Kč, IS č. 37.  
SÚ 343 DPH – částka 417.894 Kč doložena u IS č. 38 kopií přiznání k DPH za 4 Q/2023;  
SÚ 374 přijaté transfery - částka 150.000 Kč, IS č. 40 doložen Smlouvou poskytnutí nadačního příspěvku;  
SÚ 378 jiné závazky - částka 33.260 Kč doložena u IS č. 42 soupisem přeplatků;  
SÚ 383 výdaje příštích období – částka 177.951,06 Kč doložena u IS č. 44 kopiemi faktur;  
SÚ 384 výnosy příštích období – částka 66.589 Kč doložena u IS č. 45 soupisem uhrazených nájmů na příští období;

	SÚ 389 dohadné účty pasivní - částka 1.624.441 Kč, dohad k nákladům za energie a DPPO, pojistná smlouva, doloženo u IS č. 48.
Inventurní soupis majetku a závazků	Vnitřní předpisy k provedení inventarizace a doklady prokazující provedení inventarizace: - Směrnice č. 1/2012 Inventarizace majetku a závazků - Plán inventur za rok 2023 ze dne 20.12.2023 - Školení členů IK, podpisové vzory ze dne 21.12.2023 - Zpráva o provedení inventarizace za rok 2023 včetně seznamu IS ze dne 15.2.2024 - IS č. 1 - 64 (kontrolované IS - viz písemnosti zprávy).
Kniha došlých faktur	Obec vede evidenci došlých faktur v GOR - KDF. Evidence zachycuje v r. 2023 přijetí 847 faktur v číselné řadě 200001 až 200847 pro hlavní činnost, 53 faktur v číselné řadě 500001 až 500053 pro hospodářskou činnost. Obec eviduje v samostatné číselné řadě 300001 až 300040 přijaté zálohové faktury.
Kniha odeslaných faktur	Obec vede evidenci odeslaných faktur v GOR - KOF. Evidence zachycuje v r. 2023 faktury v číselné řadě 2023001 až 2023228 pro hlavní činnost, v číselné řadě 9001 až 10198 pro hospodářskou činnost.
Faktura	Byla provedena kontrola zaúčtování předpisu došlých fa č. 200300 až 200399, 200751 až 200848.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce Jablůnka má 11 členů. Pro výkon funkce je dlouhodobě uvolněn starosta. Místostarosta vykonává svou funkci jako neuvolněný. Ustavující zasedání ZO dne 24.10.2022 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. Usnesením 4. zasedání ZO dne 18.1.2023 byly schváleny měsíční odměny neuvolněným členům ZO od 1.2.2023: místostarosta 28.395 Kč, člen výboru/ komise 1.811 Kč, předseda výboru/ komise 2.156 Kč. ZO dne 22.11.2023 zvolilo 2 místostarosty a stanovilo odměnu za výkon funkce 2 místostarosty ve výši 24.691 Kč za měsíc. Odměna bude poskytována ode dne přijetí usnesení. Byla provedena kontrola výše vyplácených měsíčních odměn za období leden, únor, červenec, srpen, listopad 2023 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.
Pokladní doklad	Kontrola dokladů 100968 až 101142, 101659-101773.
Pokladní kniha (deník)	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. 2023 vystavení pokl. dokladů v číselné řadě 100001 až 101877. Zůstatek pokl. hotovosti k 31.12.2023 ve výši 73.917 Kč odpovídal 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. 2023 vystavení 80 pokl. dokladů v číselné řadě 600001 až 600080. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2023 ve výši 16.049 Kč odpovídal hodnotě SÚ AÚ 261 0001. Pokladní hotovost k 31.12.2023 v celkové výši 89.966 Kč odpovídala hodnotě SÚ 261 v rozvaze - doloženo u IS č. 26.

Příloha	Při dílčím přezkoumání výkaz sestavený k 30.9.2023, okamžik sestavení dne 24.10.2023. Při konečném přezkoumání výkaz sestavený k 31.12.2023, okamžik sestavení dne 19.2.2024.
Rozvaha	<p>Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.9.2023, okamžik sestavení dne 24.10.2023. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 526.046.442,75 Kč, aktiva netto v hodnotě 401.821.711,56 Kč a korekci v hodnotě 124.224.731,19 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázána na ř. C.III.1 je ve výši 12.434.817,87 Kč.</p> <p>Při konečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2023, okamžik sestavení dne 19.2.2024. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 535.179.877,42 Kč, aktiva netto v hodnotě 404.528.221,09 Kč. Korekce výše 130.651.656,33 Kč je tvořena opravkami k stálým aktivům výše 130.628.497,33 Kč a opravkami k pohledávkám výše 23.159 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázána na ř. C.III.1 je ve výši 15.249.867,53 Kč.</p>
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokl. k BU u ČNB, dokl. č. 3001 - 3041, k BÚ u KB, dokl. č. 1482 - 1713.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 30.9.2023, datum sestavení 17.10. 2023. Při konečném přezkoumání Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31.12.2023, datum sestavení 20.2.2024 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	<p>Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2023, okamžik sestavení dne 24.10.2023.</p> <p>Hlavní činnost: náklady v hodnotě 23.948.361,40 Kč, výnosy v hodnotě 37.073.052,06 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě 13.124.690,66 Kč.</p> <p>Hospodářská činnost: náklady v hodnotě 746.543,31Kč, výnosy v hodnotě 56.670,52 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě mínus 689.872,79 Kč.</p> <p>Hodnota výsledku hospodaření celkem ve výši 12.434.817,87 Kč souhlasila s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu.</p> <p>Při konečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2023, okamžik sestavení dne 19.2.2024.</p> <p>Hlavní činnost: náklady v hodnotě 42.381.293,53 Kč, výnosy v hodnotě 57.191.612,37 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě 14.810.318,84 Kč.</p> <p>Hospodářská činnost: náklady v hodnotě 2.125.002,39 Kč, výnosy v hodnotě 2.564.551,08 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě 439.548,69 Kč.</p> <p>Hodnota výsledku hospodaření celkem ve výši 15.249.867,53 Kč souhlasila s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu.</p> <p>Mimo rozpočet (v hospodářské činnosti) účtuje obec o provozu ČOV.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Byla provedena kontrola DPP uzavřených k čerpání výdajů ÚZ 98008:</p> <p>Dohoda o provedení práce uzavřená dne 2.1.2023 na sjednaný pracovní úkol: vkládání volebních lístků do obálek.</p> <p>Dohoda o provedení práce uzavřená dne 4.1.2023 na sjednaný pracovní úkol: distribuce volebních lístků.</p> <p>Celkem vyplacena z účelových prostředků částka 15.147 Kč</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Zastupitelstvo obce dne 14.12.2022 schválilo žádost FK Jablůnka o finanční dotaci na „coerver“ trénink fotbalové mládeže včetně smlouvy. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace /VPS/ z rozpočtu obce Jablůnka v roce 2023/1 byla uzavřená dne 2.1.2023. Obec poskytne na úhradu nákladů spojených s činností

Fotbalového klubu Jablůnka z.s. a to na „Coevertrenink metodu učení fotbalových dovedností pro děti 5 - 16 let“ dotaci 120.000 Kč. VPS byla zveřejněna na úřední desce dne 5.1.2023. Prostředky byly poskytnuty dne 4.1.2023 (dokl. 71).

Zastupitelstvo obce dne 18.1.2023 schválilo žádost o dotaci na rok 2023 ve výši 300.000 Kč pro Fotbalový klub Jablůnka a veřejnoprávní smlouvu. VPS z rozpočtu obce Jablůnka v roce 2023/9 byla uzavřena dne 30.1.2023. Obec poskytne na úhradu nákladů spojených s činností Fotbalového klubu Jablůnka z.s. dotaci 300.000 Kč. VPS byla zveřejněna na úřední desce dne 14.2.2023. Prostředky byly poskytnuty dne 23.2.2023 (dokl. 513).

Zálohy na dotace byly vyúčtovány u dokl. č. 0008001112 ze dne 31.12.2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec eviduje v příjmech v r. 2023 účelové prostředky:

Dotace MPSV na VPP, příjem pol. 4116:

ÚZ 13101 ve výši 80.000 Kč, vykázáno čerpání v plné výši na § 3639, pol. 50xx;

Dotace MV ČR na výdaje JPO II (Rozhodnutí MV-83827-3/PO-IZS-2023), příjem pol. 4116:

ÚZ 14004 ve výši 289.100 Kč, doloženo FV ze dne 1.2.2024;

Dotace MŽP ČR na projekt: "Jablůnka - doplnění kanalizace", Rozhodnutí č. 22\_021/0000402, realizace od 6/2023, cíl projektu do 10/2026:

ÚZ 15016 ve výši 172.608,15 Kč, vykázáno čerpání na § 2321, pol. 6121;

ÚZ 15501 ve výši 3.452.162,91 Kč, vykázáno čerpání na § 2321, pol. 6121;

Dotace MŽP ČR na projekt: "Protipovodňová opatření obce Jablůnka", Rozhodnutí 115D312040769, příjem pol. 4216:

ÚZ 15974 ve výši 1.350.665,07 Kč, doloženo FV ze dne 14.2.2024, čerpání v r. 2022 a 2023;

Dotace MMR ČR na projekt: "Ukrajina - Oprava rodinného domu č.p. 307", Rozhodnutí 117D741000016, příjem pol. 4216:

ÚZ 17076 ve výši 525.538 Kč, čerpání v r. 2022 a v r. 2023;

Dotace MZe ČR na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů, příjem 4116:

ÚZ 29015 ve výši 24.015 Kč,

ÚZ 29031 ve výši 386.390 Kč;

Dotace MŠMT z OP J.A.Komenský pro PO, příjem pol. 4116:

ÚZ 33092 ve výši 935.704 Kč, převedeno PO v plné výši;

Dotace SZIF na projekt: "Rekonstrukce a modernizace Základní knihovny Jablůnka", rč. 21/004/19210/672/104/001107/KFRP/001:

ÚZ 89017 ve výši 74.719 Kč, příjem pol. 4113, čerpáno v r. 2022;

ÚZ 89018 ve výši 132.833 Kč, příjem pol. 4113, čerpáno v r. 2022;

ÚZ 89517 ve výši 68.993 Kč, příjem pol. 4213; čerpáno v r. 2022;

ÚZ 89518 ve výši 122.655 Kč, příjem pol. 4213, čerpáno v r. 2022;

Dotace MF ČR, pol. 4111:

ÚZ 98187 ve výši 1.975 Kč, doplatek výdajů na volby do zastupitelstva obce, čerpání v r. 2022;

ÚZ 98008 ve výši 38.600 Kč, dotace na výdaje spojené s volbami prezidenta, vykázáno čerpání ve výši 50.223 Kč. Doloženo FV ze dne 1.2.2024. Obec žádá o doplatek 11.623 Kč.

Byla provedena kontrola dokladů k čerpání ÚZ 98008 celkem ve výši 50.223 Kč, pokl. dokl. č. 100023, 100030, 100099, 100103, 100106, 100253; dokl. k BÚ č. 369, 370 434, 440, 444, 445, 446, 449. Kontrolou dokladů nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků

Dotace ZK na projekt: „Akceschopnost jednotky“, Smlouva č. D/1287/2022/KH:

ÚZ 00020 ve výši 62.330 Kč, příjem pol. 4222;

ÚZ 00020 ve výši 214.497 Kč, příjem pol. 4122;

Dotace ZK na projekt: „Nákup ochranných a spojovacích prostředků“, Smlouva č. D/3206/2023/KH:

ÚZ 00020 ve výši 71.900 Kč, příjem pol. 4222;

ÚZ 00020 ve výši 40.010 Kč, příjem pol. 4122;

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva o převodu nemovitosti uzavřená dne 11.9.2023. Obec prodává nově vzniklý pozemek p.č. 4/7 ostatní plocha v kat. území Jablůnka za cenu 10.000 Kč. Parcela vznikla na základě geometrického plánu č.p. 1537-707194/2022 oddělením 77 m <sup>2</sup> z parc.č. 4/1. Dle přehledu zveřejněných dokumentů na úřední desce byl prodej části pozemku parc.č. 4/1 zveřejněn na úřední desce v období od 22.8. 2022 do 6.9.2022 (záměr prodeje). Prodej části pozemku p.č. 4/1, kat. území Jablůnka o výměře 77 m <sup>2</sup> za cenu 10.000 Kč s DPH schválilo ZO dne 7.8.2023. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 12.9.2023. O vyřazení pozemku z účetní evidence bylo účtováno dne 12.9.2023 dokl. 800076. Kupní cena 10.000 Kč byla zaplacená dne 14.9.2023 dokl. 2063.
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>K výstavbě obecních bytů obec přijala v r. 2002 hypoteční úvěr ve výši 10 mil. Kč od KB a.s., který obec splácí dle splátkového kalendáře. Závazek byl vyjádřen SÚAÚ 451 0201. K datu 1.1.2023 činila výše nesplacené jistiny 364.675,09 Kč. Splátkou dne 25.6.2023 uhradila obec jistinu úvěru. Úvěr byl zajištěn zástavní smlouvou.</p> <p>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 1.1.2023 činila výše nesplacené jistiny 3.333.320 Kč. Obec v roce 2023 uhradila splátky v hodnotě 1.666.680 Kč. Hodnota pol. 8124 výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2023 činí 2.031.355,09 Kč a odpovídá výši splacené jistiny úvěrů.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Účetnictví obce vykazuje k 30.9.2023 pro § 3639 a pol. 2119 příjem ve výši 2.783 Kč. Příjem ve výši 1.210 Kč je doložen u dokl. 2023091 smlouvou o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-8020359/001 uzavřenou s ČEZ Distribucí dne 23.8.2022. Příjem ve výši 1.573 Kč u dokl. 2023001 odkazuje na náhradu věcného břemene v souvislosti se smlouvou o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-8020935.</p> <p>Zastupitelstvo obce dne 22.3.2023 schválilo smlouvu o zřízení věcného břemene mezi obcí Jablůnka a ČEZ Distribuce a dohody o umístění stavby č. IP-12-8031492. Smlouva nebyla v r. 2023 uzavřena. Dle výpisu z KN není v r. 2023 evidována v KN Smlouva o VB.</p>
Smlouvy zástavní	<p>Obec v r. 2023 neuzavřela zástavní smlouvu. Obec eviduje nemovitý majetek omezený zástavním právem z předešlých let s označením ORG na SÚ 021 v hodnotě 18.905.864 Kč a SÚ 031 v hodnotě 142.2880 Kč. Hodnota zastaveného majetku činí 19.048.152 Kč - doloženo u IS SÚ 021 a SÚ 031.</p> <p>Dle Vyrozumění KN V-2675/2023-810 a V 2464/2023-810 bylo v r. 2023 zrušeno zástavní právo smluvní s oprávněním pro KB, a.s. a MMR.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>FVE pro ZŠ a MŠ Jablůnka: Podlimitní veřejná zakázka na dodávku o předpokládané hodnotě 2.986.152 Kč (bez DPH). Zadávacím řízením je zjednodušené podlimitní řízení dle § 53. Předmětem veřejné zakázky je dodávka a montáž fotovoltaické elektrárny na budovu základní školy o výkonu 49,95 kWp, na budovu mateřské školy o výkonu</p>



49,95 kWp. Podklady k výběrovému řízení byly zveřejněny dne 29.6.2023 na profilu zadavatele (výzva, zadávací dokumentace, PD, ..).

Prostřednictvím elektronického nástroje TENDER ARENA byly dne 19.7.2023 zpřístupněny cenové nabídky pěti firem. Nejnižší cenu 1.992.980 Kč (bez DPH) nabídla firma FleetCom s.r.o. Dne 1.8.2023 zveřejnil zadavatel na profilu zadavatele rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky. Smlouva o dílo byla uzavřena s vybranou firmou dne 16.8.2023. Dne 17.8.2023 byla smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele. Dne 7.9.2023 byl na profilu zadavatele uveřejněn Dodatek č. 1. Předmětem dodatku je navýšení ceny o 192.470 Kč z důvodu víceprací (splnění požadavků Nařízení vlády č. 114/2023 Sb., prodloužení kabelové trasy v budově ZŠ). Na profilu zadavatele byla zveřejněna dne 27.2.2024 skutečně uhrazená cena 2.185.450 Kč (bez DPH).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z 1. - 15. zasedání ZO, která se konala v období říjen 2022 - prosinec 2023. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s § 95 odst. (1) zákona č.128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.
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 Jablunka č. 1/2023 schválená usnesením 2. zasedání ZO dne 23.11.2022. Tato směrnice je účinná od 1.1.2023. 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 1.1.2023 byl vykázán ve výši 351.406 Kč, k 31.12.2023 ve výši 246.442 Kč. V roce 2023 byla účtována tvorba ve výši 155.036 Kč a čerpání ve výši 260.000 Kč - doloženo u IS č. 54.
Účetní závěrka	Usnesením 10. zasedání ZO dne 19.6.2023 byla schválena účetní závěrka obce za rok 2022.

## 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 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 dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

## **C. Závěr**

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

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

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Jablůnka za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].**

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

### **IV. Při přezkoumání hospodaření obce Jablůnka za rok 2023**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>5,20 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>6,42 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>3,86 %</b>

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

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 přijetí nebo poskytnutí úvěru, 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Jablůnka dne 04.06.2024.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

#### **D. Poučení**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

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

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

Ing. Věra Bělíčková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*podpis*

Ing. Antonín Putala  
kontrolor

*podpis*

1 x obdrží: Obec Jablůnka

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

**Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období  
12/2023**

	ROZPOČET		VÝSLEDEK
<b>PŘÍJMY</b>	<b>SCHVÁLENÝ</b>	<b>PO ZMĚNÁCH</b>	<b>od počátku roku</b>
Daňové příjmy	40 550 630	40 416 191	43 068 459
Nedaňové příjmy	4 085 000	6 186 102	6 845 865
Kapitálové příjmy	392 000	689 976	721 971
Přijaté transfery	1 564 732	8 765 194	8 765 195
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>46 592 362</b>	<b>56 057 463</b>	<b>59 401 489</b>
<b>VÝDAJE</b>			
Běžné výdaje	38 582 362	45 101 221	35 961 220
Kapitálové výdaje	8 010 000	17 896 200	12 900 481
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>46 592 362</b>	<b>62 997 421</b>	<b>48 861 702</b>
<b>FINANCOVÁNÍ</b>	<b>0</b>	<b>6 939 958</b>	<b>-10 539 788</b>
<b>ROZPOČET</b>			
<b>PŘÍSPĚVKY PO</b>	<b>SCHVÁLENÝ</b>	<b>PO ZMĚNÁCH</b>	<b>VÝSLEDEK</b>
<b>MŠ</b>			<b>od počátku roku</b>
neinvestiční příspěvek	1 700 000	1 700 000	1 700 000
<b>ZŠ</b>			
neinvestiční příspěvek	3 260 000	3 260 000	3 260 000
neinvest. transfer		935 704	935 704