

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Jarcová
Jarcová 200
757 01 Valašské Meziříčí

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
13. května 2025	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 44182/2025	KUSP 53179/2024 IAK

Zpráva č. 125/2024/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Jarcová, IČO: 00303879
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 03.09.2024 a 09.09.2024 (dílčí přezkoumání)
09.05.2025 a 13.05.2025 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 23.08.2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 13.05.2025.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Jarcová, Jarcová 200
757 01 Valašské Meziříčí

Přezkoumání vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

Obec zastupovali:
starosta: Ing. Ivo Veselý
účetní: Lenka Podzemná

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Jarcová pro rok 2024 byl zveřejněn od 1.12.2023 do dne zveřejnění schváleného dokumentu, příjmy navrženy ve výši 20.433.500 Kč v členění tř. 1 a 4 na položky, tř. 2 a 3 na § RS; výdaje v členění na § RS ve výši 20.433.500 Kč.
Rozpočtová opatření	V r. 2024 byl schválený rozpočet změněn 4 rozpočtovými opatřeními: RO č. 1, schváleno usnesením 13. zasedání ZO dne 13.5.2024, zveřejněno dne 17.5.2024; RO č. 2, schváleno usnesením 14. zasedání ZO dne 24.6.2024, zveřejněno dne 26.6.2024. RO č. 3, schváleno usnesením 15. zasedání ZO dne 23.9.2024, zveřejněno dne 2.10.2024; RO č. 4, schváleno usnesením 16. zasedání ZO dne 9.12.2024, zveřejněno dne 14.12.2024; Změny rozpočtu byly zapracovány do výkazu Fin 2-12M, upravený rozpočet - viz příloha.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 schválilo zastupitelstvo obce na svém 10. zasedání dne 18.12.2023. Do zveřejněného návrhu rozpočtu byly zapracovány připomínky předložené k návrhu rozpočtu. Schválený rozpočet - viz příloha. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 31.12.2023.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec zřizuje příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Jarcová, okres Vsetín. Stanovení závazného ukazatele PO - viz příloha. Starosta obce schválil dne 3.1.2024 rozpočet PO na r. 2024, rozpočet je zveřejněn na internetových stránkách obce od téhož dne. Usnesením 11. zasedání ZO dne 22.1.2024 byla schválena účetní závěrka ZŠ a MŠ Jarcová za rok 2023 a byl schválen HV PO za rok 2023 ve výši 0 Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zastupitelstvo obce dne 13.3.2023 schválilo SVR na roky 2024 až 2027. SVR byl dne 16.3.2023 zveřejněn na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup. Oznámeno zveřejnění na venkovní úřední desce.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 byl zveřejněn od 11.3.2024 do zveřejnění schváleného dokumentu. ZO na svém 13. zasedání dne 13.5.2024 schválilo Závěrečný účet obce Jarcová za rok 2023 bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 17.5.2024.
Bankovní výpis	<u>Stav prostředků ZBÚ k 30.6.2024 dle bankovních účtů:</u> KB č.ú. 5924851/0100 CZK (SÚAÚ 231 0010) - zůstatek 1.492.574,31 Kč ověřen na výpis č.v. 122; ČNB č.ú. 94-613851/0710 CZK (SÚAÚ 231 0016) - zůstatek 1.782.089,20 Kč ověřen na výpis p.č. 13; ČS č.ú. 3815953359/0800 (SÚAÚ 231 0017) - zůstatek 250.405,91 Kč ověřen na výpis č.v. 006; Raiffeisen BANK č.ú. 1969769002/5500 (SÚAÚ 231 0020 účet k TV) - zůstatek 5.086.425,65 Kč ověřen na výpis p.č.15. Celkem zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech obce k datu 30.6.2024 ve výši 8.611.495,07 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze a a hodnotě řádku 6010 ve výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.

Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2024 dle bankovních účtů:

KB č.ú. 5924851/0100 CZK (SÚAÚ 231 0010) - zůstatek 3.010.951,84 Kč ověřen na výpis č.v. 224;

ČNB č.ú. 94-613851/0710 CZK (SÚAÚ 231 0016) - zůstatek 3.121.848,97 Kč ověřen na výpis p.č. 35;

ČS č.ú. 3815953359/0800 (SÚAÚ 231 0017) - zůstatek 248.978,68 Kč ověřen na výpis č.v. 012;

Raiffeisen BANK č.ú. 1969769002/5500 (SÚAÚ 231 0020 účet k TV) - zůstatek 57,88 Kč ověřen na výpis p.č. 26;

Celkem zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech obce k datu 31.12.2024 ve výši 6.381.837,37 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze a a hodnotě řádku 6010 ve výkaze FIN 2-12 M k témuž datu.

Prostředky termínovaného vkladu k 31.12.2024:

Raiffeisen Bank, TV k č.ú. 1969769002/5500 - zůstatek 30.413.633,37 Kč (SÚ 244) ověřen na výpis p.č. 26.

Evidence majetku	<p>Evidence majetku je vedena s využitím SW GINIS Expres - EMA. Seznamy majetku dle inventurních čísel jsou doloženy u příslušných IS. Evidence majetku vykázaného na SÚ 028 DDHM je vedena využitím SW EXCEL. Podklady pro inventarizaci pozemků jsou zpracovány dodavatelsky firmou Reál Soft Brno.</p> <p>Byla provedena kontrola evidence majetku na SÚ: SÚ 018 - IS č. 1; SÚ 019 - IS č. 2; SÚ 021 - IS č. 3; SÚ 022 - IS č.4; SÚ 032 - IS č. 7, SÚ 079 - IS č. 12; SÚ 081 - IS č. 13; SÚ 082 - IS č. 14;+ další písemnosti zprávy.</p>
Evidence pohledávek	<p>Obec vykazuje k datu 31.12.2024 dlouhodobé pohledávky ve výši 0 Kč a krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 1.122.615,33 Kč brutto, korekce 25.545 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:</p> <p>SÚ 311 ve výši 384.744 Kč, doloženo u IS č. 23 soupisem dlužníků, vytvořena OP v hodnotě 4.500 Kč, doloženo u IS č. 17;</p> <p>SÚ 314 ve výši 619.721,33 Kč, doloženo u IS č. 24 zálohy na vodu, plyn, el. energie;</p> <p>SÚ 315 ve výši 70.150 Kč, doloženo u IS č. soupisem pohledávek, vytvořena OP v hodnotě 21.045 Kč, pohledávky z neuhr. poplatků, doloženo u IS č. 16;</p> <p>SÚ 346 ve výši 48.000 Kč, doloženo u IS č. 33, pohledávky za ÚP za 11 a 12/2024.</p>
Evidence závazků	<p>Obec vykazuje k datu 31.12.2024 dlouhodobé závazky v hodnotě 0 Kč a krátkodobé závazky v celkové hodnotě 3.339.655,90 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:</p> <p>SÚ 321 ve výši 60.179,53 Kč, doloženo u IS č. 26 soupisem přijatých faktur;</p> <p>Závazky z mezd a souvisejících úhrad za období 12/2024, doloženo v inv. dokumentaci rozúčtováním mezd za 12/2024:</p> <ul style="list-style-type: none"> -SÚ 331 ve výši 194.775 Kč, doloženo u IS č. 28 ; -SÚ 336 ve výši 59.294 Kč, doloženo u IS č. 29; -SÚ 337 ve výši 31.818 Kč, doloženo u IS č. 30; -SÚ 342 ve výši 17.088 Kč, doloženo u IS č. 31; <p>SÚ 343 ve výši 55.907 Kč, DPH za 4. čtvrtletí 2024; u IS č. 32 doložena kopie přiznání k DPH;</p> <p>SÚ 374 ve výši 38.444,43 Kč, nevyčerpaná záloha účelových prostředků na volby, doloženo u IS č. 36;</p> <p>SÚ 384 ve výši 344.850 Kč, DPPO za obec za r. 2024, doloženo u IS č. 38;</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Vnitřní předpisy k provedení inventarizace a doklady prokazující provedení inventarizace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Plán inventur 2024 ze dne 16.12.2024. - Prezenční listina z instruktáže členů IK ze dne 16.12.2024 včetně podpisů.

	<p>- Inventarizační zpráva včetně seznamu IS ze dne 19.2.2025. - IS č. 1 - 45 (kontrolované IS - viz písemnosti zprávy)</p>
<p>Knihy došlých faktur Knihy odeslaných faktur</p>	<p>KDF je vedena v SW GOR - KDF, v r. 2024 eviduje přijaté faktury v číselné řadě 1 - 343, v účetnictví předpisy fa v číselné řadě 7001 - 7343. Evidence je vedena ručně v záznamové knize odeslaných faktur. Faktury jsou evidovány chronologickými zápisy, v r. 2024 v rozsahu číselné řady 1 – 44, zaúčtovaných účetními doklady č. 6001 – 6044.</p>
<p>Odměňování členů zastupitelstva</p>	<p>Usnesením 1. zasedání ZO dne 24.10.2022 byl zvolen uvolněný starosta obce a dva neuvolnění místostarostové a byly schváleny odměny neuvolněným členům ZO ode dne zvolení do funkce: místostarosta 12.000 Kč, předseda výboru nebo komise 2.700 Kč, člen výboru nebo komise 2.250 Kč, člen zastupitelstva 1.300 Kč. Usnesením 11. zasedání ZO dne 22.1.2024 byly schváleny odměny neuvolněným členům ZO ode dne 1.2.2024: předseda výboru nebo komise 3.600 Kč, člen výboru nebo komise 3.000 Kč. Při souběhu funkcí se poskytne odměna pouze za výkon funkce, za níž podle rozhodnutí ZO náleží nejvyšší odměna.</p> <p>Byla provedena kontrola výše vyplácených měsíčních odměn za období leden - duben, listopad a prosinec u všech členů ZO. Měsíční odměny vyplácené uvolněnému členu ZO jsou v souladu § 72 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. Odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným zákonem.</p>
<p>Pokladní doklad</p>	<p>Byla provedena kontrola pokladních dokladů za duben až červen, dokl. č. 2054-2120.</p>
<p>Pokladní kniha (deník)</p>	<p>Evidence o peněžní hotovosti (pokladní kniha) je vedena v průpisové pokladní knize. Originál zápisů je měsíčně přikládán k pokladním dokladům, kopie zůstává v pokladní knize. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou číslovány jednou číselnou řadou, v r. 2024 jsou evidovány dokl. č. 2001 - 2273. Na příjmy stejného charakteru (psi, odpady, kabelovka,...) jsou vystavovány číslované stvrzenky, které jsou jedním PPD vkládány do pokladny. Zůstatek pokladní hotovosti k 30.6.2024 dle pokladní knihy ve výši 57.753 Kč a k 31.12.2024 ve výši 14.916 Kč (doloženo u IS č. 20) souhlasil se stavem SÚ 261 v rozvaze a s hodnotou řádku 6040 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.</p>
<p>Příloha</p>	<p>Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.6.2024, okamžik sestavení dne 23.7.2024. Při konečném přezkoumání Výkaz sestavený k datu 31.12.2024, datum podepsání starostou obce a odeslání do CSUIS dne 20.2.2025.</p>
<p>Rozvaha</p>	<p>Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.6.2024, okamžik sestavení dne 23.7.2024. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činila 138.129.859,34 Kč, netto 110.312.494,57 Kč, hodnota korekce 27.817.364,77 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 3.309.977,15 Kč. Při konečném přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 31.12.2024, datum podepsání starostou obce a odeslání do CSUIS dne 20.2.2025. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 141.666.843,48 Kč, netto 112.096.136,60 Kč, hodnota korekce je 29.570.706,88 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná na ř. C.III.1 byla ve výši 4.296.834,62 Kč.</p>

Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokl. k výpisům z BÚ u ČNB, dokl. č. 4001 - 4018, 40 - 4050, k výpisům KB, a.s., dokl. č. 490 - 567, - 958. Doklady jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 6/2023, okamžik sestavení dne 20.7.2024. Při konečném přezkoumání Výkaz Fin 2 - 12 M sestavený k 31.12.2024, datum podepsání starostou obce a odeslání do CSUIS dne 20.2.2025 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	<p>Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.6.2024, okamžik sestavení dne 23.7.2024. Obec vykazuje k uvedenému datu: náklady celkem ve výši 6.739.100,95 Kč, výnosy celkem ve výši 10.049.078,10 Kč, výsledek hospodaření ve výši 3.309.977,15 Kč</p> <p>Při konečném přezkoumání Výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2024, datum podepsání starostou obce a odeslání do CSUIS dne 20.2.2025.</p> <p><u>Zjištění:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - výkaz vykazuje náklady na SÚ 527 chybně AÚ 0000 ve výši 15.450 Kč a na SÚ 549 chybně AÚ 0000 ve výši 532,40 Kč - analytický účet pro hospodářskou činnost. - výkaz vykazuje výnosy na SÚ 609 chybně AÚ 0000 ve výši 22.091 Kč a na SÚ 649 chybně AÚ 0000 ve výši 532,40 Kč - analytický účet pro hospodářskou činnost. Tímto došlo k porušení ČÚS č. 701, bodu 4.2. písm. j). <p>Správně náklady hlavní činnosti celkem ve výši 17.155.362,64 Kč, výnosy hlavní činnosti ve výši 21.452.197,26 Kč, výsledek hospodaření hlavní činnosti 4.296.834,62 Kč.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Byla provedena kontrola DPP uzavřených k výdajům účelových prostředků ÚZ 98348:</p> <p>DPP ze dne 27.5.2024 na sáčkování volebních lístků do obálek, a roznášení hlasovacích lístků.</p> <p>DPP ze dne 5.6.2024 na úklid volební místnosti před volbami, při volbách i po volbách.</p> <p>Celkem vyplacena z účelových prostředků částka 7.541 Kč.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec eviduje v příjmech v r. 2024 účelové prostředky:</p> <p><u>Dotace na aktivní politiku zaměstnanosti, ÚP ČR, příjem pol. 4116:</u> ÚZ 13022 ve výši 168.000 Kč, čerpání § 3639 v plné výši;</p> <p><u>Dotace MPO na projekt: Rekonstrukce VO obce Jarcová, č. dotace 2182000945:</u> ÚZ 22504 ve výši 894.090 Kč, vykázáno čerpání na § 3631, pol. 6121 v plné výši. Doloženo FV ze dne 11.12.2024.</p> <p><u>Neinvestiční dotace MZe ČR, pol. 4116:</u> ÚZ 29014 ve výši 98.830 Kč, dotace na obnovu, zajištění a východu lesních porostů do 40 let věku;</p> <p><u>Investiční dotace SFŽP na projekt: "Instalace FVE Jarcová - 1. etapa", Smlouva č. 7221300093, příjem pol. 4213:</u> ÚZ 90504 ve výši 1.528.584,17 Kč, čerpání na § 6171, pol. 6121 a 6122;</p> <p><u>Dotace MF ČR, příjem pol. 4111, doloženo FV ze dne 29.1.2025:</u> ÚZ 98193 ve výši 48.000 Kč, účelové prostředky na volby do zastupitelstva ZK a senátu, vykázáno čerpání ve výši 23.882 Kč. Nevyčerpané prostředky ve výši 24.118 Kč byly vráceny dne 30.1.2025, doloženo Avízo platby.</p> <p>ÚZ 98348 ve výši 32.000 Kč, účelové prostředky na volby do EP, vykázáno čerpání ve výši 17.673,57 Kč. Nevyčerpané prostředky ve výši 14.326,43 Kč byly vráceny dne 30.1.2025, doloženo Avízo platby.</p>

Byla provedena kontrola dokl. k čerpání účelových prostředků ÚZ 98348 ve výši 17.673,57Kč: pokl. dokl. č. 2104, 2108,2109, 2121; bank. dokl. č. 479, 586. Kontrolou nebylo zjištěno neoprávněné čerpání účelových prostředků.

Dotace ZK, Smlouva D/2876/2024 ŠK, příjem pol. 4222:

ÚZ 00150 ve výši 134.000 Kč, dotace na nákup mulčovacího zahradního traktoru, vykázáno čerpání v plné výši na § 3745, pol. 6122.

Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo uzavřená dne 5.8.2024 mezi objednatelem Obcí Jarcová a zhotovitelem Miroslav Halamíček, na předmět smlouvy: "Rekonstrukce VO obce Jarcová", na cenu 1.319.444,50 Kč včetně DPH. Termín plnění do 4 měsíců od uzavření smlouvy. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 15.8.2024.</p> <p>Návrh smlouvy, který byl součástí výběrového řízení, byl schválen usnesením 14. zasedání ZO dne 24.6.2024. Na základě smlouvy obec obdržela od zhotovitele fa, čividovanou v KDF pod č. na částku 1.319.444,50 Kč včetně DPH. Fa byla uhrazena dne 17.10.2024, výdej zaúčtován dokl. č. 831, RS 3631, pol. 6121. Výše skutečně uhrazené ceny je zveřejněna na profilu zadavatele https://tenderarena.cz/profily/Jarcova200.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Obec Jarcová jako vlastník pozemků a GasNet, s.r.o., Ústí nad Labem na straně oprávněně uzavřeli dne 15.1.2024 Smlouvu o zřízení věcného břemene, na dotčenou nemovitost p.č. 963 v k.ú. Jarcová. Jednorázová úhrada služebnosti činí 1.500 Kč + DPH. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-322/2024-836 právní účinky vkladu vznikly ke dni 29.1.2024, vklad práva byl proveden dne 20.2.2024. Pozemek byl již dříve zatížen VB a je veden v oddělené AE 031 0420 - ověřeno na přílohu IS č. 6. Jednorázová náhrada byla uhrazena do pokladny obce dne 6.12.2023, příjem zaúčtován PPD č. 2265, RS 3639, pol. 2119.</p>
Smlouvy zástavní	<p>Obec eviduje v oddělené AE pozemky s omezením vlastnického práva zástavním právem na AÚ 031 0310 ve výši 25.132 Kč a na AÚ 031 0510 v ceně 5.500 Kč, tj. celkem 30.632 Kč - ověřeno na přílohu IS č. 6.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec prováděla výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu: "Rekonstrukce VO obce Jarcová", v předpokládané hodnotě 1.251.590 Kč bez DPH. Organizačním zajištěním výběrového řízení byla pověřena Mgr. Miroslava Pilařová. Kontrole byly předloženy doklady:</p> <p>Výzva k podání nabídky ze dne 27.6.2024 - téhož dne zaslána 4 potencionálním uchazečům, doložena e-mailová komunikace.</p> <p>Rozhodnutí zadavatele o jmenování členů komise pro otevírání obálek a hodnotící komise ze dne 9.7.2024.</p> <p>Čestné prohlášení člena hodnotící komise ze dne 16.7.2024.</p> <p>Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 16.7.2024.</p> <p>Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 16.7.2024.</p> <p>Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16.7.2024.</p> <p>Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 16.7.2024.</p> <p>Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 18.7.2024.</p> <p>Seznam ke střetu zájmů ze dne 21.8.2024.</p> <p>V zadavatelem stanovené lhůtě obec obdržela 1 nabídku firmy Miroslav Halamíček na cenu 1.319.444,50 Kč včetně DPH. S touto firmou byla uzavřena smlouva o dílo.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápisy z 10. - 16. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2023 - prosinec 2024. Zápisy ze zasedání ZO jsou opatřeny podpisy v souladu s § 95, odst.(1) zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.</p>

Návratná finanční výpomoc	VPS o poskytnutí NFV uzavřená dne 20.5.2024 mezi poskytovatelem Obcí Jarcová a příjemcem DSO Valašskomeziříčsko-Kelečsko na poskytnutí NFV ve výši 662.341,67 Kč, splatné k datu 31.12.2024 na předfinancování projektu "Společně bez odpadků v Mikroregionu Valašskomeziříčsko-Kelečsko II." Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením 13. zasedání ZO dne 13.5.2024. Částka byla poskytnuta dne 27.5.2024, výdej zaúčtován dokl. č. 476. Pohledávka je vedena na SÚAÚ 316 0160. Smlouva byla zveřejněna dne 20.5.2024. Doložena žádost o NFV ze dne 12.4.2024. NVF byla vrácena dne 7.11.2024, příjem zaúčtován dokl. č. 867.
Účetní závěrka	Účetní závěrka obce Jarcová za rok 2023 byla schválena usnesením 13. zasedání ZO dne 13.5.2024.

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 – nevyskytuje se.

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 – 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 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření 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.

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví.

ČÚS č. 701 bod 4.2. Územní celek chybně vytvořil analytické účty - chybné zaúčtování nákladů hlavní činnosti ve výši 15.982,40 Kč a výnosů hlavní činnosti ve výši 22.623,40 Kč na analytické účty hospodářské činnosti (AÚ 0000).

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 Jarcová za rok 2024 byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c4) Nedostatek, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

ČÚS č. 701 bod 4.2. Územní celek chybně vytvořil analytické účty

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Jarcová za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,92 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,69 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,03 %
d) fiskální pravidlo	0 %

0,03 %

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

Ing. Ivo Veselý, starosta obce Jarcová, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospořoval s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Jarcová dne 13.05.2025.

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 zástupce obce Jarcová o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Věra Bělíčková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 15.5.2025
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ing. Věra Bělíčková
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 3.2.2026 10:40 +01:00

podpis

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 přestupku 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 Kč.

1 x obdrží: Obec Jarcová

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

Příloha: 1

Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2024

	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
PŘÍJMY			
Daňové příjmy	16 789 000	16 926 000	17 360 454
Nedaňové příjmy	1 944 500	1 996 500	2 721 016
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	202 800	3 106 304	3 106 304
PŘÍJMY CELKEM	18 936 300	22 028 804	23 187 773
VÝDAJE			
Běžné výdaje	13 406 000	16 022 494	14 268 228
Kapitálové výdaje	6 494 000	10 001 816	4 777 800
VÝDAJE CELKEM	19 900 000	26 024 310	19 046 028
FINANCOVÁNÍ	963 700	3 995 506	-4 141 746
	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
PŘÍSPĚVKY PO			
ZŠ a MŠ			
neinvestiční příspěvek	2 000 000	2 000 000	2 000 000