

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Jarcová
Jarcová 200
757 01 Valašské Meziříčí

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
25. května 2026	Ing. Antonín Putala	KUZL 49680/2026	KUSP 52624/2025/IAK

Zpráva č. 152/2025/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jarcová, IČO: 00303879 za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 10. 11. 2025 - 11. 11. 2025 (dílčí přezkoumání)
14. 4. 2026 - 25. 5. 2026 (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 11. 7. 2025.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 25. 5. 2026.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala

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

A. Písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Jarcová pro rok 2025 byl zveřejněn na úřední desce od 20.11.2024, pro příjmy ve výši 18.578.100 Kč, výdaje ve výši 18.311.000 Kč. Daňové příjmy (třída 1 RS) a dotace (třída 4 RS) jsou uvedeny v členění na položky (RS). Nedaňové příjmy (třída 2 RS), kapitálové příjmy (třída 3 RS) a výdaje jsou členěny odvětvově (§ RS).
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočtové opatření /RO/ č. 1 schválilo zastupitelstvo obce /ZO/ dne 17.2.2025 (V + 38.444 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 19.2.2025.</p> <p>RO č. 2/2025 schválilo ZO dne 23.6.2025 (P + 1.450.044,12 Kč, V + 855.410,40 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 24.6.2025.</p> <p>RO č. 3/2025 schválilo ZO dne 1.10.2025 (P + 32.500 Kč, V + 222.500 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 9.10.2025.</p> <p>RO č. 4/2025 schválilo ZO dne 20.10.2025 (V + 4.000.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 23.10.2025.</p> <p>RO č. 5/2025 schválilo ZO dne 1.12.2025 (V + 432.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 3.12.2025.</p> <p>RO č. 6/2025 schválilo ZO dne 16.12.2025 (P + 406.261 Kč, V + 106.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 19.12.2025.</p> <p>RO č. 7/2025 schválil starosta obce (P i V + 217.000 Kč). Zveřejněno dne 2.1.2026.</p> <p><u>Bylo ověřeno:</u> Hodnota rozpočtu po změnách odpovídá navýšení schváleného rozpočtu o RO. RO byla zveřejněna v zákonné lhůtě na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup. Na úřední desce obec oznámila zveřejnění RO. ZO dne 1.12.2025 stanovilo kompetenci starosty obce ke změně rozpočtu do konce volebního období v následujícím rozsahu: Provádění RO v souvislosti s dotacemi (změna příjmové i výdajové části rozpočtu), provádění RO, při kterém nedojde k navýšení příjmové či výdajové části rozpočtu.</p>
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce Jarcová dne 13.12.2024 schválilo rozpočet na rok 2025. Příjmy ve výši 18.578.100 Kč a výdaje ve výši 18.311.000 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup dne 13.12.2024. Obec oznámila zveřejnění na úřední desce.
Stanovení závazných ukazatelů PO	Obec zřizuje příspěvkovou organizaci /PO/ Základní škola a Mateřská škola Jarcová, okres Vsetín. V rámci rozpočtu byl schválen PO příspěvek na provoz ve výši 2.000.000 Kč. Příspěvek byl poskytnut ve schválené výši. Zastupitelstvo obce /ZO/ dne 17.2.2025 schválilo účetní závěrku ZŠ a MŠ Jarcová za rok 2024.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu /SVR/ na roky 2024 až 2027 byl dne 16.3.2023 zveřejněn na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup. Obec oznámila zveřejnění na úřední desce. Návrh SVR obce na roky 2027 až 2029 byl zveřejněn na úřední desce dne 28.11.2025. Zastupitelstvo obce dne 16.12.2025 schválilo SVR obce na roky 2027 až 2029. SVR obce byl dne 19.12.2025 zveřejněn na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 byl zveřejněn v zákonné lhůtě od 5.6.2025. Zastupitelstvo obce dne 23.6.2025 schválilo Závěrečný účet obce Jarcová za rok 2024 a vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce, a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup dne 24.6.2025. Obec oznámila zveřejnění ZÚ na úřední desce.

Zjištění:

Nebylo zasláno opatření k napravení chyby za rok 2024. Ve smyslu STANOVISKA ODBORU CENTRÁLNÍ HARMONIZAČNÍ JEDNOTKA č. 2/2024 „Pokud kontrolující dojde k závěru, že s ohledem na informace poskytnuté územním celkem, lze mít jeho povinnosti vztahující se k přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků podle ustanovení § 13 zákona o přezkoumávání hospodaření územních celků za splněné, uvede toto výslovně ve Zprávě namísto poučení, že jejich neposkytnutím se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření územních celků“. Jedná se o chybu spojenou s nepozorností účetní, která se projeví pouze v účetním období roku 2024. Chybu nelze v účetním období 2024 opravit, v roce 2025 se nevyskytuje.

Bankovní výpis	<p><u>Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2025 dle bankovních účtů:</u> KB č.ú. 5924851/0100 CZK (SÚAÚ 231 0010) - zůstatek 2.850.350,55 Kč ověřen na výpis č.v. 219; ČNB č.ú. 94-613851/0710 CZK (SÚAÚ 231 0016) - zůstatek 440.565,29 Kč ověřen na výpis p.č. 36; ČS č.ú. 3815953359/0800 (SÚAÚ 231 0017) - zrušení účtu dne 22.5.2025 ověřeno na výpis č.v. 005; Raiffeisen BANK č.ú. 1969769002/5500 - zůstatek 33,02 Kč ověřen na výpis p.č. 17. Zůstatky výše 3.290.948,86 Kč odpovídaly hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu. <u>Prostředky termínovaného vkladu k 31.12.2025:</u> Raiffeisen Bank č.ú. 1969769002/5500 - zůstatky 41.439.769,72 (SÚ 244).</p>
Evidence majetku	<p>Evidence dlouhodobého investičního majetku (mimo SÚ 031) je vedena s využitím SW GINIS Expres - EMA. Evidence majetku vykazaného na SÚ 018, SÚ 028 (DDHM) je vedena samostatně s využitím tabulek EXCEL. Evidenci pozemků zpracovává obci firma Real-Soft. Obec má zapsán v KN nemovitý majetek na LV 56, 565, 566, 567, 686, 10001 vše k.ú. Jarcová, LV 810 k.ú. Křivé, LV 785 k.ú. Brňov. <u>Zjištění:</u> Evidence majetku (příloha IS) uvádí stav majetku (SÚ 082) ve výši 2.836.161 Kč, účetnictví ve výši 4.926.379,20 Kč (to je rozdíl 2.090.218,20 Kč). Evidence majetku (příloha IS) uvádí stav majetku (SÚ 081) ve výši 23.218.562 Kč, účetnictví ve výši 23.802.611,05 Kč (to je rozdíl 584.049,05 Kč).</p>
Evidence pohledávek	<p><u>K 31.12.2025 krátkodobé pohledávky na účtech:</u> SÚ 311 odběratelé - částka 228.035,78 Kč (nájemné, vystavené faktury, kab. televize, el. energie a vodné stočné restaurace), vytvořena OP v hodnotě 7.200 Kč; SÚ 314 poskytnuté zálohy - částka 496.224,61 Kč (zálohy voda, plyn, el. energie); SÚ 315 jiné pohledávky - částka 32.400 Kč (poplatky KO), vytvořena OP v hodnotě 9.720 Kč; SÚ 343 DPH - částka 8.495 Kč doložená kopií přiznání k DPH za 4/2025. <u>Zjištění:</u> Hodnota SÚAÚ 314 0002 nebyla pro částku 450.224,61 Kč za el. energii doložena. 1. česká energetická společnost v prosinci 2025 vyúčtovala zálohy. ČEZ prodej vyúčtoval přijaté zálohy v květnu 2025. Pohledávka se ke konci roku může týkat společnosti ČEZ prodej. Hrazeno v období květen až prosinec 2025 částkou 1.000 Kč (to je 8 x 1.000 Kč). Pro SÚ 311 nebyla doložena hodnota ve výši 191 Kč.</p>
Evidence závazků	<p><u>K 31.12.2025 krátkodobé závazky na účtech:</u> SÚ 321 dodavatelé – částka 251.244,23 Kč doložena u IS soupisem došlých faktur; SÚ 331 zaměstnanci – částka 231.081 Kč, SÚ 336 sociální zabezpečení – částka 73.158,58 Kč, SÚ 337 zdravotní pojištění - částka 26.685 Kč, SÚ 342 jiné přímé daně</p>

– částka 19.204 Kč (doloženo rozúčtování mezd 12/2025);
 SÚ 349 závazky k míst. vl. inst. - částka 5.739,04 Kč (fakt. přestupku 4000 Kč, ..);
 SÚ 374 přijaté zálohy na transfery – částka 3.821 Kč (vratka prostředků na volby);
 SÚ 384 výnosy př. období – částka 254.790 Kč (DPPO za obec za r. 2025);
 SÚ 389 dohad. účet pas. - částka 2.529.449,56 Kč;
 SÚ 378 ostatní závazky - částka 100.000 Kč (vratná záloha zadávací řízení 100.000 Kč).

Zjištění:

V účetním období 2025 nebylo účtováno na SÚ 389 (např. vyúčtování záloh, dohady nákladů). Při inventarizaci majetku nebyla v příloze doložena hodnota SÚ 389.

Dokl. 8077 bylo o hodnotě 1.739,04 Kč účtováno chybně MD 734 0010 /Dal 349 0300.

Hodnota SÚ 337 je oproti účt. předpisu ZP za 12/2025 o 11.000 Kč nižší. U dokl. 8071 bylo účt. 337 MD/ Dal 231, proto může jít o pohledávku vůči ZP).

Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2025. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 18.12.2025. Inventarizační zpráva byla sestavena dne 19.2.2025. <u>Zjištění:</u> Hodnota inventarizovaného majetku na SÚ 401, 403, 406, 408, 432, 905 nebyla specifikována přílohou invent. soupisu.
Kniha došlých faktur	Evidence o přijatých fakturách je vedena v SW GOR - KDF. Evidence zachycuje k 31.12.2025 přijetí 362 faktur (v účetnictví předpis zaúčtován úč. doklady č. 7001 až 7362).
Kniha odeslaných faktur	Evidence o odeslaných fakturách je vedena zápisy v knize vydaných faktur. Dle evidence bylo pro období roku 2025 vystaveno 27 faktur, zaúčtovaných účetními doklady č. 6001 až 6027.
Odměňování členů zastupitelstva	Obec Jarcová má zastupitelstvo obce /ZO/ v počtu 11 členů. ZO dne 24.10.2022 rozhodlo o uvolnění pro výkon funkce starosty obce. ZO zvolilo starostu, dva místostarosty obce, předsedu a členy finančního výboru, kontrolního výboru, předsedkyni komise sociální a kulturní. ZO dne 24.10.2022 schválilo odměny neuvolněným členům ZO ode dne zvolení do funkce: místostarosta 12.000 Kč, člen zastupitelstva 1.300 Kč. ZO dne 22.1.2024 schválilo 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. Kontrolou výplatních lístků ZO za období 7 až 8/2025 bylo ověřeno, že měsíční odměna vyplacená uvolněnému zastupiteli je v souladu s metodikou výpočtu dle zákona č. 418/2023 Sb. Měsíční odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný metodikou výpočtu.
Pokladní doklad	Kontrola dokladů 2114 až 2157, 5158 až 5218.
Pokladní kniha (deník)	Evidence o peněžní hotovosti (pokladní kniha) je vedena zápisy v průpisové pokladní knize. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou číslovány jednou číselnou řadou. Originál zápisů je měsíčně přikládán k pokladním dokladům. Na příjmy stejného charakteru (psi, odpady, kabelovka...) jsou vystavovány číslované stvrzenky, které jsou jedním PPD vkládány do pokladny. Evidence zachycuje k 31.12.2025 vystavení dokl. č. 5001 až 5279 a zůstatek ve výši 16.461 Kč. Zůstatek odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze a hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Příloha rozvahy	Výkaz Příloha sestaven k 31.12.2025 (zpracováno dne 27.2.2026).

Zjištění:

V části D.2. není uvedena výměra lesních pozemků. Obec Jarcová je vlastníkem 568.424 m² lesních pozemků. V části D.5. není uvedena výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem.

Rozvaha Rozvaha sestavená k 31.12.2025 (zpracováno dne 27.2.2026). K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 150.543.911,28 Kč, hodnota aktiv netto 118.864.785,37 Kč. Korekce výše 31.679.125,91 Kč je tvořena opravkami k stálým aktivům výše 31.662.205,91 Kč a opravkami k pohledávkám výše 16.920 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.

Účetní doklad Kontrola dokladů 675 až 789, 931 až 1042 (bank. účet KB).
Zjištění:
Dokl. 932 u faktury za el. energii nebylo účtováno o vyúčtování poskytnuté zálohy 7.400 Kč.
Dokl. 1010 u faktury za el. energii nebylo účtováno o vyúčtování poskytnuté zálohy 2.200 Kč.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31.12.2025 (odesláno dne 27.2.2026). Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) v tabulce.

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	17 002 000,00	17 219 000,00	18 134 173,77
Nedaňové příjmy	1 374 500,00	1 374 500,00	2 075 835,82
Kapitálové příjmy			131 181,00
Přijaté transfery	201 600,00	2 090 405,12	2 090 405,12
Příjmy celkem	18 578 100,00	20 683 905,12	22 431 595,71
Běžné výdaje	11 597 800,00	13 369 154,83	13 241 987,47
Kapitálové výdaje	6 713 200,00	10 813 200,00	1 352 815,40
Výdaje celkem	18 311 000,00	24 182 354,83	14 594 802,87
Financování	-267 100,00	3 498 449,71	-7 836 792,84

Výkaz zisku a ztráty Výkaz Zisku a ztráty sestavený k datu 31.12.2025 (zpracováno dne 27.2.2026). K uvedenému datu jsou vykázány náklady 15.241.917,57 Kč a výnosy 21.671.126,85 Kč. Výsledek hospodaření ve výši 6.429.209,28 Kč odpovídá hodnotě položky C.III.1 výkazu rozvaha k témuž datu. Obec účtuje pouze v rámci rozpočtu (hlavní činnost).

Dohody o provedení práce Dohoda o provedení práce ze dne 23.9.2025 na sáčkování volebních lístků do obálek a roznos volebních lístků (odměna 658 ks x 9,18 Kč/ks = 6.041 Kč).
Dohoda o provedení práce ze dne 1.10.2025 na úklid volební místnosti před volbami, při volbách a po volbách (rozsah práce 10 hod, odměna 2.500 Kč).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím Zastupitelstvo obce Jarcová dne 9.12.2024 schválilo na základě uzavření veřejnoprávní smlouvy o dotaci příspěvek těmto žadatelům: SDH Jarcová ve výši 160.000 Kč, TJ Sokol Jarcová ve výši 420.000 Kč, Honební společenstvo Podlesí – Jarcová ve výši 35.000 Kč a Valašský MTB Team z.s. ve výši 50.000 Kč.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Jarcová č. I/2025 uzavřená dne 17.2.2025. Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 420.000 Kč na zajištění činnosti spolku TJ Jarcová v r. 2025. Smlouva byla zveřejněna dne 17.2.2025. Záloha na dotaci byla poskytnuta dne 21.2.2025 ve výši 420.000 Kč (doklad 198).

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Jarcová č. III/2025 uzavřená dne 5.2.2025. Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 35.000 Kč na zajištění činnosti spolku Honební společenstvo Podlesí -

Jarcová v r. 2025. Záloha na dotaci byla poskytnuta dne 10.2.2025 ve výši 35.000 Kč (doklad 143). Smlouva byla zveřejněna dne 5.2.2025.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Jarcová č. IV/2025 uzavřená dne 27.1.2025. Předmětem smlouvy je poskytnutí dotace ve výši 50.000 Kč na zajištění činnosti Valašskému MTB Team z.s. Smlouva byla zveřejněna dne 30.1.2025. Záloha na dotaci byla poskytnuta dne 4.2.2025 ve výši 50.000 Kč (doklad 113).

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Jarcová č. II/2025 uzavřená dne 6.1.2025. Předmětem smlouvy je poskytnutí dotace ve výši 160.000 Kč na zajištění činnosti spolku SDH Jarcová v r. 2025. Smlouva byla zveřejněna dne 30.1.2025. Záloha na dotaci byla poskytnuta dne 1.9.2025 ve výši 160.000 Kč (doklad 722).

Poskytnuté zálohy byly vyúčtovány u dokl. 8057.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec přijala k 31.12.2025 tyto účelově určené finanční prostředky:

Dotace z Úřadu práce:

ÚZ 13022 příjem pol. 4116 v hodnotě 120.000 Kč, výdaje § 3639 ÚZ výše 96.000 Kč.

Dotace MZe ČR na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů (KUZL 96327/2024):

ÚZ 29014 příjem pol. 4116 v hodnotě 159.530 Kč.

Transfer MŠMT ČR pro Základní školu a Mateřskou školu Jarcová (KUZL 16392/2025):

ÚZ 33092 příjem pol. 4116 v hodnotě 665.410,40 Kč, převod § 3113 pol. 5336 ÚZ výše 665.410,40 Kč.

Dotace SZIF:

ÚZ 89517 příjem pol. 4213 v hodnotě 59.264 Kč;

ÚZ 89518 příjem pol. 4213 v hodnotě 237.055 Kč.

Dotace SFŽP Elektromobil pro obec Jarcová M1:

ÚZ 90505 příjem pol. 4213 v hodnotě 300.261 Kč

Dotace SFŽP na instalaci FVE Jarcová - 1. etapa:

ÚZ 90504 příjem pol. 4213 v hodnotě 208.784,72 Kč.

Dotace na výdaje v souvislosti s konáním voleb do PS PČR (KUZL 59558/2025):

ÚZ 98071 příjem pol. 4111 v hodnotě 32.500 Kč, výdaje § 6114 ÚZ výše 28.679 Kč, k vypořádání 3.821 Kč.

Dotace ZK na "Opravu prostor sociálního zařízení v budově OÚ Jarcová č.p. 200" (KUZL 109860/2025):

ÚZ 00120 příjem pol. 4122 v hodnotě 106.000 Kč, výdaje § 6171 pol. 5171 ÚZ výše 106.000 Kč.

Kontrola výdajů odlišných ÚZ (volby) dokl. 5219, 5220 a mzdových nákladů 9 členů VK, z DPP (dokl. 802, 864).

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

Kupní smlouva uzavřená dne 21.1.2025. Obec prodává pozemek p.č. 786/9 trvalý travní porost, o výměře 70 m² v obci a k.ú. Jarcová za kupní cenu 22.400 Kč. Správní poplatek za přijetí návrhu na vklad hradí kupující. Kupní cena byla sjednána dle výpočtového vzorce 70 m² x 320 Kč/m². Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 30.10.2024 do 16.11.2024 (aktuálně). Zastupitelstvo obce Jarcová dne 9.12.2024 schválilo na základě vyhlášeného záměru prodej obecního pozemku parc. č. 786/9 trvalý travní porost o výměře 70 m² v k.ú. Jarcová za cenu 320 Kč/m². Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 3.3.2025. O vyřazení pozemku z účetní evidence bylo účtováno dne 3.3.2025 u dokl. 8004. Kupní cena byla zaplácena dne 29.1.2025 (dokl. 96).

Smlouvy zástavní

Obec evidovala v oddělené AE pozemky s omezením vlastnického práva zástavním právem na SÚAÚ 031 0310 ve výši 25.132 Kč a na SÚAÚ 031 0510 v ceně 5.500 Kč, tj. celkem 30.632 Kč. KB dne 23.5.2025 oznámila zánik zástavního práva. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 9.6.2025. U dokl. 8024 bylo účtováno o zrušení

zástavního práva k pozemkům.

Dokumentace k veřejným zakázkám	Rekonstrukce sociálního zařízení OÚ Jarcová: Obec si vyžádala cenové nabídky od tří zhotovitelů. Nejnižší cenu 427.811,18 Kč (včetně DPH) nabídl Stanislav Bližňák.
Zápisy z jednání zastupitelstva	Kontrola zápisů ze 17. až 23. zasedání zastupitelstva obce, které se konaly ve dnech 17.2.2025, 28.4.2025, 23.6.2025, 1.10.2025, 20.10.2025, 1.12.2025, 16.12.2025.
Rozpočtová odpovědnost	Hodnota 60 % příjmů za poslední čtyři roky činí 13.616.479,17 Kč. Ve smyslu ustanovení § 17 odst. 5 Zák. č. 23/2017 Sb. je dluh obce ve výši 0 Kč.
Účetní závěrka	Zastupitelstvo obce dne 23.6.2025 projednalo a schválilo účetní závěrku obce Jarcová sestavenou ke dni 31.12.2024.

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. Nevyskytuje se.

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 a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. Nevyskytuje se.

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.

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.

Nebyla vytvořena příloha k invent. soupisu prokazujícím stav majetku na účtech skupiny 4XX, 909.

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

§ 30 odst. 11 Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Zjištěné rozdíly pro inventarizaci SÚ 314 a SÚ 311, SÚ 081, SÚ 082, SÚ 349 nebyly proúčtovány do účet. období 2025.

§ 30 odst. 7 písm. a) Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků. Nebyla doložena hodnota závazků SÚ 389.

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

§ 45 Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. V části D.2., D.5. nebyly uvedeny informace o výměře lesních pozemků, ocenění lesních porostů.

C. Závěr

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

Závažné chyby a nedostatky:

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

ČÚS č. 701 bod 4.2. Územní celek nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701. - 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. **NAPRAVENO** - V roce 2025 se nevyskytuje.

II. **Při přezkoumání hospodaření obce Jarcová za rok 2025 byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]**

c2) Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

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

Právní předpis: 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.

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

§ 30 odst. 11 Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

§ 30 odst. 7 písm. a) Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 45 Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Jarcová za rok 2025

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,15 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %
d) fiskální pravidlo	
Podíl dluhu územního celku k průměru příjmů za poslední 4 roky	0,00 %

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Jarcová dne 25. 5. 2026.

V této zprávě jsou zpracovány 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. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 26.5.2026
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ing. Antonín Putala
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 18.2.2027 07:17 +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