



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Jarošov, IČ: 00276766

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

22.11.2024 (dílčí přezkoumání)

28.04.2025 (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 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **02.10.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **28.04.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **28.04.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Jarošov

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Martina Šiborová
kontrolor: Mgr. Simona Bublová

Obec zastupoval:

starosta obce: Ing. Martin Olbrich
účetní obce: Jana Lněničková

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 8. 7. 2024.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 27.11.2023 do 12.12.2023.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 7.5.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7.5.2024. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.9.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10.9.2024. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.12.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10.12.2024. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2024 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 12.12.2023 v příjmové části ve výši 6 474 900,- Kč, ve výdajové části ve výši 4 595 500,- Kč a financování ve výši -1 499 400,- Kč na položce 8115 a ve výši -380 000,- Kč na položce 8124. Schodek rozpočtu byl plně kryt uspořenémi prostředky z minulých let. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12.12.2023. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz pro MŠ Jarošov byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2024 usnesením zastupitelstva obce ze dne 12.12.2023 ve výši 475 000,- Kč - ve výkazu FIN 2-12 M na § 3111 pol. 5331. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 12.12.2023. Závazný ukazatel rozpočtu byl dle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024 dodržen.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 27.11.2023 - 12.12.2023, sestaven na roky 2025 - 2027, schválen usnesením zastupitelstva

	obce ze dne 12.12.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12.12.2023.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 28.2.2024 - 19.3.2024, celoroční hospodaření za rok 2023 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.3.2024 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19.3.2024 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření a hospodaření příspěvkové organizace.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-9912591/0710 ze dne 30.9.2024 a k 31.12.2024. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 1283445329/0800 ze dne 30.9.2024 a k 31.12.2024. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 30.9.2024 a ke dni 31.12.2024. Úvěrový účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 418268469/0800 ze dne 30.9.2024 a k 31.12.2024. Úvěrový účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 713720139/0800 ze dne 30.9.2024 a k 31.12.2024. Zůstatky peněžních prostředků na úvěrových účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 451 ke dni 30.9.2024 a ke dni 31.12.2024.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1.1.2018.
Evidence majetku	Pro rok 2024 veden v programu Triada.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2023 byl zaúčtován dokladem č. 200002 ze dne 1.1.2024 a dokladem č. 200001 ze dne 1.1.2024 na účet 315/606. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně.
Faktura	V roce 2024 obec přijala do data kontroly celkem 186 dodavatelských faktur, ke kontrole vybrány následující. Faktura č. 20240007 ze dne 30.1.2024 za vlajku slavnostní vyšívanou na částku 53 855,- Kč se splatností 29.2.2024. Předpis zaúčtován zápisem 032/321, faktura byla zaplacená dne 8.2.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 3399 pol. 6127. Faktura č. 20240011 ze dne 5.2.2024 za zainvestování zóny pro RD komunikace - odvodnění na částku 175 692,- Kč se splatností 19.2.2024. Předpis zaúčtován zápisem 042/321, faktura byla zaplacená dne 8.2.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 2212 pol. 6121. Faktura č. 20240064 ze dne 8.4.2024 za oprava vodovodu na částku 357 929,- Kč se splatností 8.5.2024. Předpis zaúčtován zápisem 511/321, faktura byla zaplacená dne 7.5.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 2310 pol. 5171. Faktura č. 20240056 ze dne 17.4.2024 za výměna vodovodního potrubí za stávající na částku 107 791,12 Kč se splatností 24.4.2024. Předpis zaúčtován zápisem 511/321, faktura byla zaplacená dne 22.4.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 2310 pol. 5171. Faktura č. 20240083 ze dne 5.6.2024 za opravu památníku obětím 1.

	světové války na částku 165 177,10 Kč se splatností 4.7.2024. Předpis zaúčtován zápisem 511/321, faktura byla zaplacená dne 11.6.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 3326 pol. 5171. Faktura č. 20240107 ze dne 28.6.2024 za opravu místní komunikace na částku 604 745,30 Kč se splatností 7.8.2024. Předpis zaúčtován zápisem 511/321, faktura byla zaplacená dne 11.7.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 2212 pol. 5171. (Placeno z úvěrového účtu). Faktura č. 20240135 ze dne 25.8.2024 za pasport vodovodu + vložení dat do DTM na částku 42 350,- Kč se splatností 8.9.2024. Předpis zaúčtován zápisem 518/321, faktura byla zaplacená dne 9.9.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 2310 pol. 5169. Výše uvedené faktury byly vybrány z předložené knihy faktur jako významné případy byla provedena kontrola splatností a účtování předpisů a platby, dle výkazu FIN 2-12 M byly výdaje na výše uvedené faktury zapracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem.
Hlavní kniha	Předložena hlavní kniha analytická za období 12/2024 sestavená v programu Triada.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 10.12.2024, včetně jmenování inventarizační komise. Inventarizační zpráva do 15.1.2025. Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 17.12.2024. Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 15.1.2025 bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	Vedená v roce 2024 v účetním programu Triada v číselné řadě 20240001 - 20240208.
Kniha odeslaných faktur	Vedená v roce 2024 v účetním programu Triada v číselné řadě 2024001 - 20240097.
Mzdová agenda	Vedená v roce 2024 v účetním programu Triada. Předloženy přehledy mezd.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byla schválena usnesením ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 18.10.2022, s platností ode dne přijetí usnesení v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění, pro rok 2024 beze změn v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb. v platném znění. Neuvolněnému starostovi byla odměna stanovena od 1.1.2024 ve správné výši dle zákona č. 128/2000 Sb. v platném znění. Při souběhu funkcí nebude poskytován součet, ale pouze ve výši nejvyšší odměny za vykonávanou funkci. V případě nastoupení náhradníka na uvolněný mandát bude odměna náležet ode dne složení slibu, v případě personální změny bude odměna náležet ode dne zvolení do této funkce. Ověřeno na mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1-12/2024. Počet členů zastupitelstva: 7 Počet obyvatel k 1.1.2022: cca 180 Počet obyvatel k 1.1.2024: cca 175.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za září včetně účtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha vedená v roce 2024 v účetním programu Triada, příjmy i výdaje v jedné číselné řadě 1 - 236 za období Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 30.9.2024 a ke dni 31.12.2024 a souhlasí se stavem účtu 261 v rozvaze sestavené k těmto dnům.

	Kontrola zůstatku pokladní hotovosti k datu přezkoumání hospodaření obce - zůstatek pokladní hotovosti za hlavní pokladnu souhlasil se zůstatkem pokladní knihy k 22.11.2024.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.9.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.9.2024 a k 31.12.2024.
Účetní deník	Předložen účetní deník po dnech a dokladech sestavený v programu Triada.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh pro rok 2024 sestavený v programu Triada.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.10.2024 a k 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavená ke dni 30.9.2024 a k 31.12.2024. Hospodářský výsledek ve výši 1 595 288,70 Kč byl převeden na účet 432.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Sestavena k 30.9.2024. Předložena i příloha rozvahy k 30.9.2024.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestaven k 30.9.2024.
Darovací smlouvy	Smlouva o poskytnutí daru ze dne 14.2.2024 uzavřená s příjemcem Společností pro ranou péči, pobočka pro zrak Olomouc na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,- Kč k zabezpečení své humanitární činnosti. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.2.2024. Účtováno dokladem č. 100031 ze dne 14.2.2024 na účet 572/ § 3543 pol. 5222 ve výši 10 000,- Kč. Smlouva o poskytnutí daru ze dne 22.2.2024 uzavřená s příjemcem na poskytnutí finančního daru ve výši 42 000,- Kč na provoz obchodu se smíšeným zbožím. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.2.2024. Účtováno dokladem č. 100044 ze dne 29.2.2024 na účet 572/ § 2141 pol. 5212 ve výši 42 000,- Kč. Smlouva o poskytnutí daru ze dne 14.2.2024 uzavřená s příjemcem Českým svazem včelařů, z.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 3 000,- Kč na činnost organizace v roce 2024. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.2.2024. Účtováno dokladem č. 100048 ze dne 8.3.2024 na účet 572/ § 1019 pol. 5222 ve výši 3 000,- Kč.
Dohody o pracovní činnosti	V roce 2024 nebyla uzavřena žádná nová dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1.3.2024 - předávání sálu. DPP ze dne 1.3.2024 - dodání a výsadba jarních květin do truhlíků. DPP ze dne 24.5.2024 - vkládání hlasovacích lístků do obálek a distribuce obálek voličům do domácnosti. DPP ze dne 1.6.2024 - příprava a úklid volební místnosti před a po volbách. DPP ze dne 1.6.2024 - sekání a úklid veřejného prostranství. DPP ze dne 14.6.2024 - výstavba nové komunikace k RD. DPP ze dne 8.7.2024 - hřbitov - otloukání omítky na márnici.
Smlouvy a další	Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Podpora

materiály k přijatým účelovým dotacím	prodejny v budově OÚ" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/24/21800 ze dne 28.5.2024 byla poskytnuta dotace ve výši 69 086,- Kč. Podmínkou poskytnutí dotace je, že poskytovateli bylo v řádném termínu do 31.1.2024 předloženo vyúčtování akce v souladu se Zásadami pro poskytování dotací z rozpočtových prostředků Pardubického kraje v rámci Programu obnovy venkova 2023+. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 7.5.2024. Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Oprava místních komunikací" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/24/21479 ze dne 28.5.2024 byla poskytnuta dotace ve výši 60% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2024, maximálně však ve výši 145 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2024, vyúčtováno dne 22.10.2024, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 7.5.2024. K vyúčtování předložena faktura č. 240100013 ze dne 8.7.2024 ve výši 604 745,30 Kč - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 11.7.2024 na účet 321/ § 2212 pol. 5171 ve výši 604 745,30 Kč.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Směnná smlouva ze dne 11.3.2024, kdy obec vystupuje jako první směňující převádí druhému směňujícímu pozemek p.č. 618/4 o výměře 6 m2, p.č. 618/13 o výměře 47 m2, vše v k.ú. Jarošov u Litomyšle, které vznikly na základě GP č. 227-19/2021. Dále první směňující převádí třetímu směňujícímu pozemek p.č. 230/1 o výměře 251 m2 a p.č. 231/1 o výměře 485 m2 a pozemek "a" o výměře 1 m2, který se stane součástí nově vyčleněného pozemku p.č. 231/1, vše v k.ú. Jarošov u Litomyšle, které vznikly na základě GP č. 244-98/2022. Druhý směňující převádí prvnímu směňujícímu pozemek p.č. 245/8 o výměře 608 m2 a pozemek "b" o výměře 171 m2, který se stane součástí nově vyčleněného pozemku 245/8, vše v k.ú. Jarošov u Litomyšle, které vznikly na základě GP č. 245-97/2022, dále převádí pozemek p.č. 610/2 o výměře 4 m2, p.č. 610/3 o výměře 2 m2 a p.č. 609/4 o výměře 5 m2, vše v k.ú. Jarošov u Litomyšle. Třetí směňující převádí druhému směňujícímu pozemek p.č. 593/8 o výměře 635 m2, p.č. 593/9 o výměře 95 m2, pozemek "h" o výměře 7 m2, který se stane součástí nově vyčleněného pozemku p.č. 593/8, vše v k.ú. Jarošov u Litomyšle, které vznikly na základě GP č. 227-19/2021. Smluvní strany se shodly, že obvyklé ceny předmětů směny dosahují stejné výše, a proto smluvní strany prohlašují, že jejich závazky jsou z této smlouvy tímto zcela vyrovnány. Záměr směny pozemků byl zveřejněn na úřední desce od 20.1.2023 do 7.2.2023. Směna pozemků byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.2.2024. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 11.3.2024. Pozemky byly vyřazeny z majetku obce dokladem č. 200013 ze dne 11.3.2024 na účet 554/031 ve výši 6 734,- Kč. Pozemky byly zařazeny do majetku obce dokladem č. 200013 ze dne 11.3.2024 na účet 031/042 ve výši 395 000,- Kč a opravným dokladem č. 920008 ze dne 31.12.2024.
Smlouvy o přijetí	Smlouva o úvěru č. 0713720139 ze dne 4.4.2024 uzavřená s Českou

úvěru	spořitelnou na poskytnutí úvěru ve výši 2 000 000,- Kč na financování projektu spočívající v pořízení fotovoltaické elektrárny (FVE) na střechu obecního úřadu včetně bateriového úložiště. Obec je oprávněna čerpat úvěr do 30.9.2024. Úvěr bude splácen pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 37 037,- Kč, první splátka bude zaplacená dne 31.10.2024, poslední splátka ve výši nesplacené části poskytnutého úvěru je splatná 31.3.2029. Peněžité dluhy nejsou zajištěny žádnými zajišťovacími prostředky. Uzavření této smlouvy bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.3.2024. Dle výkazu FIN 2-12 M k 31.10.2024 je úvěr čerpán.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zápis č. 1/2024 kontrolního výboru ze dne 15.7.2024 - kontrola příspěvkové organizace Mateřská škola Jarošov za období 1-6/2024 - kontrola hlavní i hospodářské činnosti k 30.6.2024. Zápis o provedené kontrole v mateřské škole - hospodaření MŠ Jarošov za rok 2024 ze dne 3.2.2025. Kontrola hlavní i hospodářské činnosti za rok 2024, kontrola využití příspěvku na provoz od zřizovatele, kontrola finanční hotovosti k 31.12.2024. Kontrolou bylo zjištěno, že hospodaření mateřské školy je v pořádku.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 12.12.2023 - schválení rozpočtu obce i příspěvkové organizace na rok 2024, schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce i příspěvkové organizace na roky 2025-2027, ze dne 6.2.2024 - schválení směnné smlouvy, schválení poskytnutí příspěvku z rozpočtu obce, ze dne 19.3.2024 - schválení přijetí úvěru, schválení závěrečného účtu obce za rok 2023, schválení účetní závěrky obce i příspěvkové organizace za rok 2023, ze dne 7.5.2024 - schválení nákupu pozemku, schválení přijetí dotace POV, schválení přijetí dotace, schválení rozpočtového opatření č. 1, ze dne 25.6.2024, ze dne 10.9.2024 - schválení směnné smlouvy, schválení rozpočtového opatření č. 2, ze dne 10.12.2024 - OZV, schválení rozpočtu obce i příspěvkové organizace na rok 2025, schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce i příspěvkové organizace na roky 2026-2028, schválení rozpočtového opatření č. 3, schválení dodatku č. 1 ke smlouvě o dotaci, schválení poskytnutí finančního daru a podpory z rozpočtu obce.
Daň z příjmu právnických osob	DPPO za rok 2023. Předloženo daňové přiznání. Výsledná daň ve výši 243 770,- Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365 dokladem č 200010 ze dne 26.3.2024.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1345. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 1.1.2024. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 12.12.2023. Zveřejněna ve Sbírce právních předpisů ÚSC dne 18.12.2023. OZV č. 2/2023 o místním poplatku ze psů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1341. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 1.1.2024. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 12.12.2023. Zveřejněna ve Sbírce právních předpisů ÚSC dne 18.12.2023. OZV č. 3/2023 o místním poplatku z pobytu - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1342. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 1.1.2024.

	Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 12.12.2023. Zveřejněna ve Sbírce právních předpisů ÚSC dne
Rozpočet příspěvkové organizace	Návrh rozpočtu příspěvkové organizace MŠ Jarošov na rok 2024 byl zveřejněn zřizovatelem od 27.11.2023 do 12.12.2023, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 12.12.2023. Schválený rozpočet příspěvkové organizace byl zveřejněn zřizovatelem dne 12.12.2023.
Schválení účetní závěrky obce	Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.3.2024. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.
Schválení účetní závěrky příspěvkové organizace	Účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2023 Mateřské školy Jarošov byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.3.2024. Hospodářský výsledek MŠ ve výši 147 943,92 Kč byl převeden do rezervního fondu - kontrola na předložené výkazy příspěvkové organizace k 30.9.2024. Předložen protokol o schválení účetní závěrky MŠ za rok 2023.
Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace MŠ Jarošov byl zveřejněn zřizovatelem od 27.11.2023 do 12.12.2023, sestaven na roky 2025 - 2027, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 12.12.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn zřizovatelem dne 12.12.2023.

B. Zjištění

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

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.
- 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 Jarošov za rok 2024

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 Jarošov za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,36 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	38,81 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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.
- neuskutečnil veřejné zakázky,
a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

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 Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, 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.

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

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jarošov o počtu 11 stran byl seznámen dne 28.04.2025 starosta obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jarošov byla předána datovou schránkou.

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Martina Šiborová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Jarošov

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO