

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Jarohněvice
Jarohněvice 83
768 01 Jarohněvice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
13. března 2024	Ing. Iva Přikrylová	KUZL 7355/2024 IAK	KUSP 47253/2023 IA

Zpráva č. 124/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Jarohněvice, IČO: 00544515
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 11. 03. 2024 - 13. 03. 2024 (jednorázové 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 24. 01. 2024.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 13. 03. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Jarohněvice, Jarohněvice 83
768 01 Jarohněvice

Přezkoumání vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Iva Přikrylová

Obec zastupovaly:
starostka: Lenka Haboňová
účetní: Renata Horáková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce Jarohněvice na rok 2023 byl zveřejněn na stacionární úřední desce a na úřední desce obce v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 9. 12. 2022 do 29. 12. 2022 v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.)</p> <p>Příjmy byly navrženy ve výši 6 490 800,00 Kč a výdaje ve výši 11 548 800,00 Kč, financování ve výši 5 058 000,00 Kč. Návrh rozpočtu byl sestaven podle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, tj, obsahoval informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 obec neměla povinnost schválit, protože rozpočet na rok 2023 byl schválen před 1. 1. 2023.
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2023 byl schválený rozpočet změněn šesti rozpočtovými opatřeními, schválenými starostkou obce (č. 1, 3, 5) na základě udělené pravomoci Zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2016, usnesením č. 47/10/2016 (kompetence do 50 000,00 Kč) a schválenými zastupitelstvem obce (č. 2, 4, 6):</p> <ul style="list-style-type: none"> - RO 1/2023 ze dne 28. 2. 2023 – navýšení příjmů i výdajů o 38 600,00 Kč (zveřejněno na úřední desce dne 3. 3. 2023), - RO 2/2023 ze dne 25. 4. 2023 – usnesení ZO č. 18/4/2023, navýšení příjmů i výdajů o 82 700,00 Kč (zveřejněno na úřední desce dne 5. 5. 2023), - RO 3/2023 ze dne 31. 8. 2023 – pouze přesuny ve výdajích bez dopadu do celkových výdajů (zveřejněno na úřední desce dne 11. 9. 2023), - RO 4/2023 ze dne 26. 10. 2023 – usnesení ZO č. 39/8/2023, pouze přesuny ve výdajích bez dopadu do celkových výdajů (zveřejněno na úřední desce dne 2. 11. 2023), - RO 5/2023 ze dne 13. 12. 2023 – navýšení příjmů i výdajů o 48 000,00 Kč (zveřejněno na úřední desce dne 14. 12. 2023), - RO 6/2023 ze dne 21. 12. 2023 - usnesení ZO č. 47/10/2023, navýšení příjmů i výdajů v hodnotě 1 706 400,00 Kč (zveřejněno na úřední desce dne 2. 11. 2023). <p>Provedenými rozpočtovými změnami došlo k navýšení rozpočtu na straně příjmů i výdajů o částku + 1 875 700,00 Kč.</p> <p>Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. Rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce Jarohněvice na rok 2023 byl schválen Zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2022 usnesením č. 8/2/2022 dle navrženého rozpočtu jako schodkový - příjmy v celkové výši 6 490 800,00 Kč, výdaje ve výši 11 548 800,00 Kč, financování ve výši 5 058 000,00 Kč. Financování bylo kryto zůstatkem na běžných účtech a pokladně k 31. 12. 2022 (zůstatek 8 905 356,32 Kč). Závazné ukazatele byly schváleny dle přílohy usnesení.</p> <p>Po schválení byl rozpočet neprodleně položkově rozepsán a převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec -1-.</p>

Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce v listinné podobě a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 29. 12. 2022 v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.

Stanovení
závazných
ukazatelů zřízeným
organizacím

Obec není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace, tudíž pro ně nestanovuje ve svém rozpočtu na rok 2023 závazné ukazatele.

Střednědobý výhled
rozpočtu

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2025 – 2026 v členění na daňové příjmy, nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté dotace, běžné a kapitálové výdaje byl zveřejněn na elektronické i stacionární úřední desce obce **od 7. 1. do 3. 2. 2022.**

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 – 2026 byl schválen Zastupitelstvem obce dne **28. 1. 2022** usnesením č. 112/17/2022. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn **od 3. 2. 2022** na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., nebyl zjištěn nedostatek

Závěrečný účet

Návrh Závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce **od 19. 5. do 7. 6. 2023**, ve stejném termínu i v elektronické podobě. Kontrola konstatuje dodržení ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Závěrečný účet za rok 2022 byl schválen usnesením Zastupitelstva obce č. 26/5/2023 dne **7. 6. 2023**, a to bez výhrad, součástí Závěrečného účtu při jeho projednání byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022. Současně vyslovilo Zastupitelstvo obce souhlas s celoročním hospodařením obce za rok 2022. **Závěrečný účet** včetně zprávy o výsledku přezkoumání **byl zveřejněn** na úřední desce v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup dne **8. 6. 2023**. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby dle ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb.

Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2022 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Zastupitelstvem obce dne **7. 6. 2022** usnesením č. 27/5/2023. Účetní závěrka byla tvořena dokumenty v rozsahu - Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha k účetní závěrce, Inventarizační zpráva, Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce, Závěrečný účet obce. Byl doložen **Protokol o schválení účetní závěrky** ze dne 14. 6. 2023 se všemi náležitostmi. Výsledek hospodaření roku 2022 ve výši 2 141 807,45 Kč byl převeden na účet 432 0322 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

Bankovní výpis

V roce 2023 účtovala obec na následujících **bankovních účtech**:

- **základní běžný účet obce** č. 1483114399/0800 vedený České spořitelny, a.s. – konečný zůstatek ve výši 5 865 450,80 Kč (ověřeno na výpis č. 056) odpovídal zůstatku na účtu 231 0040 v hlavní knize za období 12/2023,

- **běžný účet** č. 94 - 6812691/0710 vedený u České národní banky - konečný zůstatek ve výši 123 953,35 Kč (ověřeno na výpis č. 29) odpovídal zůstatku na účtu 231 0041 v hlavní knize za období 12/2023.

Součty analytických účtů ve výši **5 989 404,15 Kč** souhlasily na zůstatek účtu 231 – Základní běžný účet vykazovaný v hlavní knize a Rozvaze za období 12/2023 a

ve výkazu FIN 2-12 M na řádku č. 6030.

Dohoda o hmotné odpovědnosti V platnosti je dohoda o hmotné odpovědnosti s účetní obce. V roce 2023 obec neuzavřela žádnou novou dohodu.

Evidence majetku Obec Jarohněvice měla vypracovanou **směrnici č. 10/2023 Evidence, účtování a odepisování majetku**. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a v pořizovací ceně od 7 000,00 Kč do 60 000,00 Kč je evidován na účtu 018 a drobný dlouhodobý hmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden a v pořizovací ceně od 3 000,00 Kč do 40 000,00 Kč je evidován na účtu 028. Ostatní majetek s dobou použitelnosti delší než jeden a vstupní cenou nižší, je evidován v podrozvahové evidenci.

Účet 019 – Ostatní dl. nehmotný majetek ve výši 428 860,00 Kč - evidován územní plán obce a územně plánovací dokumentace
- oprávky ve výši 257 706,00 Kč na účtu 079,
- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

Účet 021 – Stavby ve výši 29 693 744,68 Kč
- oprávky ve výši 8 437 220,00 Kč na účtu 081,
- nebylo účtováno o úbytku,
- přírůstek - technické zhodnocení vodovodu.

Účet 022 – Samostatné hmotné věci a soubory movitých věcí ve výši 2 551 176,30 Kč
- oprávky ve výši 1 646 166,00 Kč na účtu 082,
- o přírůstku nebylo účtováno,
- bylo účtováno o vyřazení nakladače UNC, podkopu UNC, stranového mulčovače.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 923 047,80 Kč
- oprávky v plné výši na účtu 088,
- přírůstky v celkové výši 14 740,68 Kč - kartotéka,
- úbytky v celkové výši 458 932,20 Kč, např. čalouněné židle, drtička, elektrický sporák, benzinová sekačka MAX 53 VBD, dětské hřiště Himaláje Smoby.

Účet 031 Pozemky ve výši 13 222 900,00 Kč
- bezúplatné nabytí pozemku ve výši 77,00 Kč - (blíže smlouvy o převodu majetku od ČR - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových),
- úbytky majetku nebyly zaznamenány.

Účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 9 423 191,00 Kč
- dokladová inventura doložena kopiemi daňových dokladů za výdaje související s nedokončenými investičními akcemi:
042 0010 - teleskopický nakladač 602 580,00 Kč,
042 0030 – rekonstrukce Kulturního domu 8 614 121,00 Kč,
042 0040 - odstavný pruh u Kulturního domu 50 400,00 Kč,
042 0060 – odbahnění 156 090,00 Kč.

Účet 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 5 003 105,52 Kč
- dokladová inventura doložena sestavou Stav časového rozlišení transferů k 31. 12. 2023 z evidence majetku.

Podrozvahová evidence majetku:

Účet 902 Jiný drobný dl. hmotný majetek ve výši 72 807,00 Kč

- pořízení, ani vyřazení nebylo zaznamenáno

Pohyby na jednotlivých majetkových účtech vycházely z účetnictví obce, byly zachyceny v hlavní knize a konečné stavy jednotlivých majetkových účtů byly doloženy inventurními soupisy těchto účtů v členění dle účtových skupin k 31. 12. 2023 a seznamem majetku. Zůstatky všech účtů byly ověřeny a doloženy fyzickou inventurou majetku obce.

Evidence
pohledávek

K 31. 12. 2023 evidovala obec pouze **krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 267 353,12 Kč** na účtech:

Účet 311 - Odběratelé ve výši 14 674,00 Kč

- neuhrazené pachtovné od ZOD Rataje, pohledávka odsouhlasená.

Účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 252 679,12 Kč

- zálohy na elektřinu, vodu, plyn.

Evidence poplatků

V roce 2023 byly v platnosti Obecně závazné vyhlášky obce Jarohněvice:

- **č. 1/2021, kterou se stanovují pravidla pro volný pohyb psů na veřejném prostranství obce,**

- **č. 2/2021 o místním poplatku ze psů,**

Sazba poplatku (čl. 4) činila za jednoho psa 200,00 Kč/rok, za druhého a každého dalšího psa 500,00 Kč/rok, za psa, jehož držitelem je osoba starší 65 let 100,00 Kč/rok (za druhého a každého dalšího psa 300,00 Kč/rok) Dle čl. 5 byla stanovena splatnost poplatku jednorázově nejpozději do 31. 3. příslušného kalendářního roku.

- **č. 3/2021 o užívání veřejného prostranství**

- **č. 4/2021 o místním poplatku na obecní systém odpadového hospodářství a č. 5/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství**

Poplatek platí každá fyzická osoba, která má v obci trvalý pobyt a vlastník nemovité věci zahrnující byt, rodinný dům nebo stavbu pro rodinnou rekreaci, ve které není přihlášená žádná fyzická osoba a spoluvlastníci nemovité věci. Sazba poplatku (čl. 5) činila 600,00 Kč/rok. Splatnost poplatku byla dle čl. 6 stanovena jednorázově, a to nejpozději do 31. 3. příslušného kalendářního roku.

Kontrolou výkazu FIN 2-12 M za období 12/2023 bylo zjištěno, že byl příjem:

- na pol. 1345 z poplatků za odpady ve výši 159 300,00 Kč,

- na pol. 1341 z poplatků za psy ve výši 12 500,00 Kč,

- na pol. 1343 z poplatků za užívání veřejného prostranství ve výši 3 285,00 Kč.

Evidence závazků

Ke dni 31. 12. 2023 obec vykazovala pouze **krátkodobé závazky** v celkové výši 146 988 00 Kč, z toho:

Účet 331 – Zaměstnanci ve výši 97 974,00 Kč,

Účet 336 – Sociální zabezpečení v celkové výši 24 908,00 Kč,

Účet 337 – Zdravotní pojištění v celkové výši 14 687,00 Kč,

Účet 342 – Ostatní daně v celkové výši 7 523,00 Kč,

- závazky vyplývající s vyúčtováním mezd za měsíc prosinec 2023 se splatností v měsíci lednu 2024, doloženo sestavou Rekapitulace mezd za období 12/2023.

Účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery v celkové výši 395,00 Kč, z toho:

- vratka nevyčerpané dotace na výdaje spojené s volbami prezidenta ČR.

Účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky ve výši 1 501,00 Kč
zákonné pojištění odpovědnosti za 4. čtvrtletí 2023.

Faktura	<p>Byla provedena kontrola přijatých a obcí vydaných faktur v období 1 – 12/2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Faktury přijaté: K originálům přijatých faktur byly přiloženy Průvodky k fakturám, které obsahovaly odkaz na výdajovou položku a OdPa včetně podpisu příkazce operace a účetní. Přijaté faktury byly číslovány samostatnou číselnou řadou a byly uloženy ve složce přijatých faktur. Do 31. 12. 2023 bylo zaevidováno celkem 196 dodavatelských faktur. - Faktury vydané: Faktury byly zpracovány na počítači, byly číslovány samostatnou číselnou řadou. Originály faktur byly uloženy v samostatné služce. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno celkem 17 faktur. <p>Předpis pohledávek a závazků byl účtován prostřednictvím samostatných řad dokladů, které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví, v platném znění (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.) a příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha účetnictví pro období byla sestavena v systému GINIS Express dne 28. 2. 2024, obsahovala počáteční stavy, roční a měsíční obraty a zůstatky jednotlivých analytických a syntetických účtů. Byla provedena kontrola hlavní knihy za období 12/2023. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze za období 12/2023, nebyly zjištěny rozdíly. Hlavní kniha účetnictví byla vedena v souladu s ustanovením § 13 zákona č. 563/1991 Sb.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Zásady pro provádění inventarizace majetku a závazků měla obec upraveny směrnici č. 14/2023 Inventarizace majetku a závazků, která byla vypracována v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.). Plán inventur na rok 2023 byl schválen starostkou obce dne 29. 11. 2023. V Plánu inventur byly stanoveny termíny zahájení a ukončení inventarizačních prací a byla jmenována inventarizační komise (předseda a 2 členové, připojeny podpisové vzory). Plán inventur na rok 2023 byl vypracován v souladu s ustanovením § 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb. Doložen byl Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 30. 11. 2023.</p> <p>Po ukončení inventarizačních prací vyhotovila inventarizační komise Inventarizační zprávu za rok 2023, ve které byly shrnuty podstatné skutečnosti o provedených inventurách, vyhodnocen byl časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení a doložení inventury. Nedílnou součástí zprávy byly inventurní soupisy v rozsahu účtových skupin včetně soupisu inventarizačních položek. Předložené inventurní soupisy obsahovaly náležitosti v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. a ustanovení § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventarizační zpráva byla podepsána předsedou a členy inventarizační komise a byla schválena starostou obce 29. 1. 2024.</p> <p>Inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce za rok 2022 byla provedena v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. a ustanoveními § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Kniha přijatých faktur byla vedena na počítači. V předložené knize bylo zaevidováno do 31. 12. 2023 celkem 196 ks obcí přijatých faktur pod č. 5001 - 5196. Dle Knihy přijatých faktur byly ke konci roku zaplacený všechny faktury,</p>

účet 321 – Dodavatelé vykazoval nulový zůstatek. Předložená Kniha přijatých faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.

Kniha odeslaných faktur **Kniha vystavených faktur** byla vedena na počítači. V předložené knize bylo evidováno celkem **17 ks** obcí vystavených faktur evidovaných pod č. 2301 - 2317. Do 31. 12. 2023 byly všechny vydané faktury uhrazeny.

Předložená Kniha vystavených faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.

Mzdová agenda **Mzdová agenda** byla zpracována prostřednictvím systému GINIS Express. Za zpracování a vedení mzdové agendy byla odpovědná účetní obce. Do účetnictví byl účtován předpis mezd včetně zákonných odvodů prostřednictvím vnitřních účetních dokladů na základě sestavy „Rozbor mezd pro účtování“.

Odměňování členů zastupitelstva Pro volební období 2022 – 2026 bylo zvoleno **sedmičlenné** Zastupitelstvo obce. Výše odměn neuvolněných členů Zastupitelstva obce (místostarosta, předsedové výborů, zastupitelé) byla stanovena na ustavujícím zasedání Zastupitelstva obce dne 22. 10. 2022 a to v těchto částkách:

- místostarosta 1 000,00 Kč,
- zastupitel bez dalších funkcí 700 ,00 Kč,
- předsedové výborů navýšení o 200,00 Kč.

Výše odměny neuvolněné starostky byla stanovena na zasedání Zastupitelstva obce dne 9. 11. 2022 usnesením č. 2/1/2022 ve výši 25 000,00 Kč.

Byla provedena kontrola vyplacených odměn na mzdové listy za období 01 - 06/2023. Nedostatky nebyly zjištěny.

Odměny byly vypláceny měsíčně. Ve výkazu FIN 2-12 M byly odměny včetně odchodného vykazovány na OdPa 6112 pol. 5023 v celkové výši 383 571,00 Kč, nebyly oproti upravenému rozpočtu překročeny.

Pokladní doklad **Příjmy a výdaje obce** v roce 2023 v hotovosti byly doloženy tištěnými příjmovými a výdajovými pokladními doklady ze systému GINIS Express. Předložené pokladní doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb. a dalších platných účetních předpisů včetně podpisů odpovědných pracovníků a příjemců a plátců finanční hotovosti. Příjmové a výdajové doklady pokladny byly označeny číselnou řadou **1 – 273**, pod kterou byly zaúčtovány do účetnictví.

Příjmové pokladní doklady byly doloženy průpisovými pokladními doklady, výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony, fakturami, stvrzenkami atd. Trvalost účetních dokladů tištěných na „termopapíru“ byla doložena jejich kopiemi.

Pokladní kniha (deník) **Pokladní kniha** byla vedena elektronicky v systému GINIS Express. Do 31. 12. 2023 byly zaevidovány v pokladní knize příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 273. Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně – doloženo tištěnou pokladní knihou a sumářem.

Zůstatek pokladny k 31. 12. 2023 byl vykazován ve výši **29 373,00 Kč** a souhlasil se zůstatkem účtu 261 - Pokladna v Rozvaze a hlavní knize za období 12/2023 a byl shodný s řádkem č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M.

Příloha rozvahy Kontrole byla předložena **Příloha** za období **12/2023** sestavená v systému GINIS

Express dne 14. 2. 2024. V části A.1. – A.3. byly uvedeny informace v souladu s § 7 odst. 3 – 5 zákona č. 563/1991 Sb.

V části A. 4. byl uveden zůstatek na podrozvahovém účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 72 807,00 Kč.

V části G. byly uvedeny doplňující informace k položce Rozvahy „A.II.3 Stavby“ a v části H. doplňující informace k položce Rozvahy „A.II.1 Pozemky“.

Celkové vykazované hodnoty nemovitého majetku odpovídaly zůstatkům na účtech 021 – Stavby a 031 – Pozemky v Rozvaze za období 12/2023.

Příloha obsahovala další předepsané náležitosti (doplňující údaje k účetním výkazům atd.).

Rozvaha Kontrola byla předložena **Rozvaha** za období **12/2023** sestavená v systému GINIS Express dne 14. 2. 2024. Aktiva netto ve výši 51 264 987,25 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 57 242 996,78 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 12 264 139,80 Kč na účtech 019, 021, 022 a 028.

Účetnictví ostatní **Odpisy dlouhodobého majetku**
Plán účetních odpisů na rok 2023 byl sestaven v systému GINIS Express. Účetní odpisy byly účtovány ročně. Byla provedena kontrola odpisů k rozvahovému dni roku 2023: dle hlavní knihy za období 12/2023 byly zaúčtovány odpisy v celkové výši **760 205,00 Kč** (účet 551 0300) a podíl odpisů z majetku pořízeného z transferů ve výši **435 423,50 Kč** (účet 672 0300), nedostatky nebyly zjištěny

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Kontrola byl předložen výkaz **FIN 2-12 M** za období **12/2023** sestavený v programu GINIS Express dne 6. 2. 2024.

Obec Jarohněvice měla rozpočtované finanční prostředky na § 5213 "Krizová opatření" pol. 5903 "Rezerva na krizová opatření" ve výši 5 000,00 Kč

VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2023

PŘÍJMY	ROZPOČET daného roku		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	6 008 000,00	6 660 000,00	6 487 496,22
Nedaňové příjmy	410 300,00	542 800,00	497 640,96
Kapitálové příjmy	0,00	0,00	0,00
Přijaté transfery	72 500,00	1 163 700,00	3 552 700,00
PŘÍJMY CELKEM	6 490 800,00	8 366 500,00	10 537 837,18
Konsolidace příjmů			
Příjmy po konsolidaci	6 490 800,00	8 366 500,00	10 537 837,18
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	3 048 800,00	3 700 700,00	5 190 734,67
Kapitálové výdaje	8 500 000,00	9 723 800,00	8 233 681,68
VÝDAJE CELKEM	11 548 800,00	13 424 500,00	13 424 416,35

Konsolidace výdajů			
Výdaje po konsolidaci	11 548 800,00	13 424 500,00	13 424 416,35
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-5 058 000,00	-5 058 000,00	-2 886 579,17

FINANCOVÁNÍ - výsledek k 31. 12.:		
+/-8115		2 886 579,17
8xxx celkem		2 886 579,17
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2023	8 889 583,32	8 905 356,32
+ počáteční stav pokladny k 01. 01. 2023	15 773,00	= max. 8115
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2023	5 989 404,15	
= konečný zůstatek v pokladně k 31. 12. 2023	29 373,00	6 018 777,15

SKUTEČNOST od poč. roku (mínus = snížení fin., plus = zvýšení financování) 2 886 579,17

Výkaz zisku a ztráty Kontrola byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** za období 12/2023 sestavený v programu GINIS Express dne 14. 2. 2024. Obec Jarohněvice **nevykazuje** hospodářskou činnost. Náklady celkem byly ve výši 3 594 052,67 Kč, výnosy celkem ve výši 7 396 853,67 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši **+ 3 802 801,00 Kč**, který byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 12/2023.

Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M:

- účet 605 - Výnosy ze správních poplatků ve výši 2 440,00 Kč odpovídal položce 1361,
- účet 606 - Výnosy z místních poplatků ve výši 175 085,00 Kč odpovídal součtu pol. 1345, 1341 a 1343,
- účet 681 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob ve výši 1 190 312,31 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113,
- účet 682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob ve výši 1 605 347,43 Kč odpovídal součtu pol. 1121 a 1122,
- účet 684 - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty ve výši 2 829 149,76 Kč odpovídal pol. 1211,
- účet 686 - Výnosy ze sdílených spotřebních daní ve výši 644 993,10 Kč odpovídal pol. 1511,
- účet 688 - Výnosy z ost. sdílených daní a poplatků ve výši 40 168,62 Kč odpovídal součtu pol. 1381 a 1382.

Darovací smlouvy Zastupitelstvo obce schválilo uzavření darovacích smluv na poskytnutí finančního daru v roce 2023 těmito obdarovaným:

Oblastní spolek ČČK Kroměříž

– finanční dar ve výši 50 000,00 Kč na činnost spolku Místní skupiny ČČK Jarohněvice, schválilo zastupitelstvo obce dne 28. 12. 2022, usnesením č. 9/2/2022, darovací smlouva uzavřena dne 6. 2. 2023

Sbor dobrovolných hasičů Jarohněvice

- finanční dar ve výši 29 485,00 Kč, schválilo zastupitelstvo obce dne 7. 6. 2023, usnesením č. 31/5/2023, darovací smlouva uzavřena dne 9. 6. 2023,
- finanční dar ve výši 50 000,00 Kč, schválilo zastupitelstvo obce dne 28. 12.

2022, usnesením č. 9/2/2022, darovací smlouva uzavřena dne 28. 2. 2023.

Dohody o pracovní činnosti	V roce 2023 neuzavřela obec žádnou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V roce 2023 uzavřela obec 8 dohod o provedení práce (dále jen DPP). DPP byly uzavírány na sjednaný druh práce – blahopřání jubilantům, provozování knihovny a úklid, úklid sněhu, úklid v budově OÚ, čištění a úklid obce, ořez keřů a dohody související s konáním volby prezidenta ČR.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	V roce 2023 byla uzavřena jedna pracovní smlouva, a to na úklid a údržbu veřejných prostor obce ze dne 31. 8. 2023 na období od 1. 9. 2023 do 30. 11. 2023. Ke smlouvě byl uzavřen dodatek ze dne 1. 11. 2023, kterým se prodloužila platnost pracovní smlouvy do 31. 1. 2024. K tomuto pracovnímu úvazku obec přijala dotaci od Úřadu práce ČR na období od 1. 9. 2024 do 31. 1. 2024 ve výši 16 000,00 Kč měsíčně.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V roce 2023 nebyly poskytnuty žádné dotace z rozpočtu obce Jarohněvice.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>K 31. 12. 2023 obec přijala následující transfery:</p> <p>S položkou 4111 neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu v celkové výši 38 600,00 Kč, z toho:</p> <p>- s ÚZ 98008 částku 38 600,00 Kč - dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR (výdaje ve výši 38 205,00 Kč byly účtovány pod stanoveným ÚZ na OdPa 6118, položkou 5021 ostatní osobní výdaje ve výši 20 969,00 Kč, položkou 5139 kancelářské potřeby ve výši 140,00 Kč, položkou 5164 nájemné ve výši 14 000,00 Kč, položkou 5175 pohoštění ve výši 3 096,00 Kč). Nevyčerpané prostředky ve výši 395,00 Kč byly předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského kraje v r. 2024. Kontrolou předložených účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že výdaje na volby byly čerpány v souladu s platnými předpisy.</p> <p>S položkou 4112 neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 77 100,00 Kč na zajištění výkonu státní správy poskytováno zálohově měsíčně.</p> <p>S položkou 4116 ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši 48 000,00 Kč přijala obec dotaci od Úřadu práce ČR na plat zaměstnance, který vykonával úklidové práce v obci. V písemnosti k externím kontrolám je popsána kontrola Úřadu práce ČR na tuto dotaci.</p> <p>S položkou 4222 investiční přijaté transfery od krajů ve výši 1 000 000,00 Kč přijala obec dotaci (smlouva č. D/2978/2023/STR) na akci "Stavební úpravy objektu č.p. 64 v Jarohněvicích". Dotace byla předmětem kontroly Krajského úřadu Zlínského kraje dne 7. 3. 2024.</p>
Smlouvy nájemní	<p>V roce 2023 nebyla uzavřena žádná nová nájemní smlouva.</p> <p>V kontrolovaném období byly krátkodobě pronajímány veřejnosti nebytové prostory - kulturní dům, sportovní hala, venkovní hřiště a venkovní prostory.</p>

Smlouvy o dílo	V roce 2023 obec uzavřela smlouvy o dílo na akci "Stavební úpravy objektu čp. 64 Jarohněvice". Popsány jsou v písemnosti Dokumentace k veřejným zakázkám.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání: - dne 28. 12. 2022, usnesením č. 10/2/2022, uzavření Smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami č. UZSVM/BKM/8008/2022-BKMM - pozemek parc. č. 832/1 v k.ú. Jarohněvice do svého vlastnictví od ČR - Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových (právní účinky vkladu k 25. 1. 2023).
Smlouvy o přijetí úvěru	V roce 2023 neuzavřela obec žádnou úvěrovou smlouvu. Na pol. 8123 - dl. přijaté půjčené prostředky ve výkazu FIN 2-12 M nebyl zůstatek. V účetnictví nebylo o účtu 281 - krátkodobé úvěry ani 451 - dlouhodobé úvěry účtováno.
Smlouvy o přistoupení k závazku	Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o přistoupení k závazku.
Smlouvy o půjčce	V kontrolovaném období obec neuzavřela žádnou smlouvu o poskytnutí nebo přijetí půjčky.
Smlouvy o ručení	Obec neuzavřela smlouvu o ručení.
Smlouvy o uznání závazku	Obec neuzavřela v kontrolovaném období smlouvu o uznání závazku.
Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2023 obec neuzavřela žádnou smlouvu o věcných břemenech.
Smlouvy o vkladu majetku	Obec neuzavřela v kontrolovaném období tento typ smlouvy.
Smlouvy o výpůjčce	V kontrolovaném období neuzavřela obec žádnou smlouvu o výpůjčce.
Smlouvy zástavní	V roce 2023 neuzavřela obec Jarohněvice zástavní smlouvu ani nemá zastavený majetek na základě uzavřených smluv z předchozích let.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	V roce 2023 obec nenakládala s majetkem způsobem, ke kterému by byla povinnost zveřejnit záměr.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Zastupitelstvo obce Jarohněvice na svém zasedání dne 5. 12. 2016, usnesením č. 59/11/2016, schválilo Směrnici o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu , ve které stanovilo: - veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR) za zadavatele organizuje starosta nebo místostarosta obce, případně mohou pověřit jiného pracovníka obecního úřadu. Zadavatel může využít služeb externí firmy k administraci VZMR, - finanční hodnoty jsou uvedeny ve směrnici bez DPH, - veškerá komunikace mezi zadavatelem a dodavatelem bude vždy písemnou formou (pošta, e-mail), Typy zakázek a jejich realizace: I. kategorie od 0,00 Kč do 49 999,00 Kč na dodávky, služby i stavební práce

- zadání zakázky PŘÍMÝM NÁKUPEM pro zakázky kategorie I (přímý nákup, objednávka, smlouva, na základě zkušeností s obdobnými zakázkami z minulosti),

- schvaluje starosta, popřípadě místostarosta,

- zadavatel může zvolit postup pro kategorii II.

II. kategorie **od 50 000,00 Kč do 399 999,00 Kč** na dodávky, služby i stavební práce

- zadání zakázky na základě PRŮZKUMU TRHU, tj. zajištění cenových nabídek od 3 dodavatelů,

- nabídky písemné, e-mailem bez zaručeného elektronického podpisu, na reklamních letáčích, formou ceníku na internetu,

- zadání schvaluje zastupitelstvo obce,

- zadavatel může zvolit postup pro kategorii III.

III. kategorie **od 400 000,00 Kč do 2 000 000,00 Kč na dodávky a služby a do 6 000 000,00 Kč na stavební práce**

- VÝBĚROVÉ ŘÍZENÍ, zadavatel písemně osloví minimálně 3 dodavatele, u kterých lze předpokládat, že jsou schopni zakázku řádně realizovat,

- oslovení vždy formou výzvy pro podání nabídky, součástí výzvy zadávací dokumentace, směrnice určuje, co je součástí výzvy v bodu 7.2,

- lhůta pro podání nabídek min. 10 dnů,

- zadavatel ustanoví komisi pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek

- nejméně se 3 členy (zastupitelé), komise provede vyhodnocení podle předem stanovených kritérií a pořídí zprávu z výběrového řízení s odůvodněním nejvhodnější nabídky, případně nevybere žádnou nabídku,

- zadání zakázky schvaluje zastupitelstvo obce,

- ve směrnici je řešeno i zveřejňování zakázek na profilu zadavatele dle zákona o zadávání veřejných zakázek.

Směrnice v bodu 8 zohledňuje případ havárie, atd.

Obec **realizovala** v roce 2023 veřejné zakázky. Ke kontrole byla vybrána veřejná zakázka na akci **"Stavební úpravy objektu č.p. 64 Jarohněvice"**:

- šlo o veřejnou zakázku III. kategorie dle směrnice obce,

- starostka obce e-mailem ze dne 1. 2. 2023 oslovila formou výzvy k podání nabídek 3 dodavatele, součástí e-mailu byl odkaz na zadávací dokumentaci, termín pro podání nabídek byl stanoven na 13. 2. 2023 do 16:00 hodin,

- starostka obce jmenovala 3 členy z řad zastupitelů do hodnotící komise dne 1. 2. 2023,

- do stanoveného termínu byly dle evidenčního archu podaných nabídek doručeny 3 cenové nabídky,

- jak je uvedeno v protokolu o otevírání obálek s nabídkami, k otevírání došlo 13. 2. 2023 v 19:00 hodin, komise zaznamenala nabídnuté ceny od jednotlivých uchazečů,

- dále byla kontrole předložena Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 13. 2. 2023, ve které komise mimo jiné popsala nabídky a odůvodnila výběr nejvhodnějšího dodavatele: Komise doporučila zadavateli zadat zakázku uchazeči Martin Šustrýk, IČ 76220958, s nejnižší nabídkovou cenou 6 860 989,25 Kč vč. DPH,

- zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 16. 2. 2023 rozhodlo o výběru dodavatele dle předloženého hodnocení komise, usnesení č. 15/3/2023,

- obec oznámila všem uchazečům rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky,

- dne 21. 2. 2023 obec uzavřela Smlouvu o dílo s vybraným dodavatelem, cena díla 5 670 239,05 Kč bez DPH, tj. 6 860 989,25 Kč vč. DPH, termín ukončení byl sjednán na 30. 10. 2023, na profilzadavatele.cz byla smlouva zveřejněna 21. 3. 2023,

- dne 25. 9. 2023 byl uzavřen dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo, kterým byla

navýšena cena díla na 7 138 726,20 Kč bez DPH, tj. 8 637 858,70 Kč s DPH a posunul se datum ukončení realizace díla do 17. 12. 2023, uzavření dodatku po jeho projednání schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 9. 2023, usnesením č. 33/6/2023, na profilzadavatele.cz byl dodatek zveřejněn dne 26. 9. 2023,
 - k 31. 12. 2023 nebyl objekt zkolaudován (až 31. 1. 2024), a ještě nebyl uveden do užívání, proto je technické zhodnocení budovy Kulturního domu evidováno na účtu 042 0030 v hodnotě 8 614 121,00 Kč (hodnota je součtem uhrazených faktur v r. 2023 na dvě zakázky - stavební úpravy objektu KD a elektroinstalace objektu KD),
 - konečná fakturace proběhla až v r. 2024.
 Nebyl zjištěn nedostatek.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 nebyly zjištěny chyby závažnosti b) ani c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání. Z toho důvodu není obec povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.
Vnitřní předpis a směrnice	V roce 2023 obec aktualizovala veškeré směrnice (24 směrnic), které se týkaly účetnictví a finančního hospodaření obce, např. Směrnice k systému zpracování účetnictví č. 1/2023, Směrnice o evidenci, účtování a odepisování majetku č. 10/2023, Směrnice k provozu motorových vozidel č. 15/2023.
Výsledky externích kontrol	V roce 2023 provedl Úřad práce ČR kontrolu (spis. zn. 10869-23-KM), jejímž předmětem bylo hospodaření s veřejnými prostředky dle uzavřené Dohody o poskytnutí příspěvku na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP č. KMA-V-7/2023 (dále jen Dohody) ze dne 29. 8. 2023. Kontrolované období bylo od 29. 8. 2023 do 31. 10. 2023. Dle Protokolu o kontrole ze dne 7. 12. 2023 kontrolou nebylo zjištěno porušení kontrolovaných ujednání Dohody.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	V obci není volena rada , pravomoc rady vykonává dle § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění starosta obce .
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se uskutečnilo 8 zasedání zastupitelstva a to ve dnech: 16. 2., 25. 4., 7. 6., 24. 8., 22. 9., 26. 10., 30. 11. a 21. 12. 2023. Ke kontrole byly vybrány dokumenty k zasedáním zastupitelstva za období 01 - 06/2023. Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání Zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 93 odst. 1) zák. č. 128/2000 Sb. O průběhu zasedání Zastupitelstva obce byl pořízen zápis, který podepsali ověřovatelé, starostka a místostarosta. V zápise byl uveden počet přítomných členů Zastupitelstva obce (doloženo prezenční listinou s podpisy), schválený program jednání Zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s ustanovením § 95 odst. 1) zákona 128/2000 Sb.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V roce 2023 neměla obec zřízen žádný peněžní fond. O účtu 419 nebylo účtováno.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Rozpočtová
odpovědnost

V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola **dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce**. Zdravé a udržitelné finance = výše dluhu nemá překročit k 31. 12. přezkoumávaného roku 60 % průměru příjmů za 4 poslední rozpočtové roky. Pokud dojde k překročení, je ÚSC povinen v následujícím roce snížit dluh nejméně o 5 % z překročení. Obec Jarohněvice neeviduje dluhy (na účtech 281, 282, 283, 289, 322, 326, 362, 451, 452, 453, 456, 457 a 459), které se k výpočtu vztahují.

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.

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.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky 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 Jarohněvice 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 Jarohněvice za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,80 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Lenka Haboňová, starostka obce Jarohněvice, 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 nebo půjčky, 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 Jarohněvice dne .

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. 420/2002 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námítky 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 znění 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. Iva Přikrylová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

podpis

1 x obdrží: Obec Jarohněvice

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