

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Jarohněvice
Jarohněvice 83
768 01 Jarohněvice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
6. března 2017	Ing. Ivo Lejsal	KUZL 396/2016	KUSP 396/2017

Zpráva č. 25/2016/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Jarohněvice, IČ: 00544515
za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 3.3.2017 - 6.3.2017 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 3.3.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 6.3.2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivo Lejsal

Obec Jarohněvice zastupovali:
starosta: Pavel Husařík
účetní: Renata Horáková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce na rok 2016 byl sestaven v příjmové části v celkové výši 4 021 300 Kč + financování 1 092 800 Kč, celkové zdroje ve výši 5 114 100 Kč</p> <p>a ve výdajové části v členění na běžné výdaje ve výši 3 573 000 Kč + na kapitálové výdaje ve výši 1 541 100 Kč, celkové výdaje 5 114 100 Kč.</p> <p>Návrh rozpočtu obce byl vyvěšen na úřední desce obce v zákonem stanoveném období 15 dnů před projednáváním v ZO. Vyvěšeno 13.1.16, sňato 28.1.16.</p> <p>V uvedeném termínu byl Návrh Rozpočtu obce na rok 2016 zveřejněn také v elektronické podobě, umožňující dálkový přístup.</p> <p>Návrh rozpočtu obce na rok 2016 byl sestaven jako deficitní se záporným saldem schválených příjmů a výdajů obce po konsolidaci ve výši - 1 092 800 Kč.</p> <p>Schválené záporné saldo bylo v plné výši kryto z vlastních zdrojů obce a to z finančních prostředků na BU obce jehož počáteční stav k 1.1.16 činil + 1 807 649,29 Kč.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem ke schválení rozpočtu obce na rok 2016 až na jednání ZO dne 29. ledna 2016, schválilo ZO na svém jednání dne 12.1.16 rozpočtové provizorium na leden 2016 s tím že v tomto období bude obec hospodařit s finančními prostředky ve výši 1/12 skutečnosti roku 2015.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že v uvedeném období byly hrazeny pouze běžné výdaje obce, nebyly zahájeny nové investiční výdaje, ani nebyl přijat nový úvěr, či jiný finanční závazek.</p> <p>I přes výše uvedené skutečnosti kontrola upozornila, že rozpočtové provizorium musí být schváleno nejpozději do 31.12. roku, který předchází roku na který je rozpočet schvalován, tedy rozpočtové provizorium na rok 2016 mělo být schváleno do 31.12. 2015.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V průběhu roku 2016 došlo ke čtyřem změnám schváleného rozpočtu obce. Změny byly prováděny v souladu se zákonem formou rozpočtových opatření, která v podstatě obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 16 zákona č. 250/2006 o rozpočtových pravidlech ÚR v platném znění.</p> <p>Kontrola byla předložena všechna čtyři rozpočtová opatření.</p> <p>RO č .1.schv. starostou obce, ZO vzalo na vědomí až dne 5.12.16 (Př.+136 000 Kč, Vy +136 000 Kč),</p> <p>RO č. 2.schv. starostou obce, ZO vzalo na vědomí dne 5.12.16 (Př.+60 200 Kč, Vy.+60 200 Kč), RO č. RO č. 3.schv. v ZO dne 5.12.16 (Převody mezi položkami),</p> <p>RO. č. 4.schv. v ZO dne 29.12.16 (Př. +353 100Kč, Vy. 353 100 Kč).</p> <p>Úpravy SR r. 2016 CELKEM Př. +549 300 Kč, Vy. +549 300 Kč).</p> <p>Provedenými RO došlo k úpravě (navýšení) SR příjmů i výdajů o celkovou částku + 549 300 Kč.</p> <p>Uvedenými úpravami SR nedošlo ke změně schváleného záporného salda hospodaření ve výši - 1 092 800 Kč, ani zdrojů jeho krytí.</p> <p>Kromě navýšení příjmů a výdajů obce byly RO prováděny také na převody finančních prostředků mezi položkami v rámci schváleného objemu finančních prostředků.</p> <p>ZO na svém jednání dne 13.1. 2013, svým usnesením č. 48/14/2013 "stanovilo kompetenci starosty obce provádět jednotlivá RO do výše 20 000 Kč a dále RO spojená se zapojením přijatých transferů do příjmů a výdajů obce.</p>

	<p>ZO na svém 10. zasedání dne 1.6. 2016 upravilo kompetence starosty v oblasti schvalování RO.</p> <p>RO č. 1 a 2 byla zpracována a starostou schválena srpnu, respektive v září 2016 a následně vzata na vědomí ZO až na zasedání dne 5.12. 2016.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Kontrolou bylo zjištěno, že RV obce byl schvalován průběžně, tak aby byla zajištěna jeho kontinuita na 2 roky přesahující přes SR na konkrétní rok.</p> <p>V době kontroly hospodaření obce za rok 2016 byl kontrole byl předložen rozpočtový výhled obce na roky 2015 - 2017 schválený na jednání ZO dne 28.1.15.</p> <p>V době kontroly byl předložen RV obce na rok 2018, který byl schválen na 8. zasedání ZO dne 29.1. 2016</p> <p>Předložený RV byl v příjmech členěn dle jednotlivých příjmových tříd. Výdaje byly členěny na běžné a kapitálové, bez případných splátek úvěrů.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na rok 2016 byl v navržené podobě projednán a schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 29.1. 2016.</p> <p>Po schválení v ZO byl rozpočet v podrobném položkovém členění neprodleně převeden do účetního výkazu Fin 2 - 12 M, sloupec -1-.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>V roce 2016 nebyla obec zřizovatelem žádné PO. Z uvedeného důvodu nestanovila písemně žádné závazné ukazatele svým PO.</p> <p>Závazné ukazatele rozpočtu obce na r. 2016 byly celkové příjmy 3 996,9 Kč, daňové příjmy 3 452 Kč, nedaňové příjmy 239 a přijaté dotace ve výši 305,9 Kč a celkové výdaje obce ve výši 5 699,8 Kč, provozní výdaje celkem 2 591 Kč a kapitálové výdaje 3 108,8 Kč.</p> <p>Vše v tis. Kč.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh zprávy o hospodaření obce Jarohněvice za rok 2015 - ZU byl zveřejněn v zákonem stanoveném termínu 15 dní před projednáváním v ZO na úřední desce obce. Vyvěšen dne 4.4.16 a sňat dne 20.4.16.</p> <p>Kontrolou předloženého ZU bylo zjištěno, že v podstatě obsahoval náležitosti dle ustanovení § 17 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech ÚSC v platném znění, včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 provedeného KU ZK, jako přílohy.</p> <p>ZU obce za rok 2015 byl projednán a schválen v ZO dne 29.4.2015 výrokem - bez výhrad. /z 5 přítomných ZO bylo 5 pro/.</p> <p>Na stejném jednání ZO dne 29.4. 2016 byla schválena také Účetní závěrka obce za rok 2015.</p> <p>Kontrola byl předložen Protokol o schvalování účetní závěrky.</p>
Bankovní výpis	<p>V průběhu roku 2016 účtovala obec o dvou bankovních účtech. Jednalo se o běžný účet obce číslo 1483114399/0800 u ČS (231 40). Počáteční stav účtu k 1.1.16 ve výši 757 125,83 Kč a konečný stav k 31.12. 2016 ve výši 1 570 915,03 Kč byly ověřeny na příslušné bankovní výpisy a na zůstatky 231 40 - základní běžný účet v HUK, Rozvaze a dalších účetních výkazech - bez rozdílů. Originální bankovní výpisy byly obci zasílány dekádně.</p> <p>Internetové bankovníctví obec využívala již od konce roku 2010.</p> <p>Zůstatek BU u ČNB č. 94 - 6812691/0710 evidovaný na rozvahovém účtu 231 41 činil 236 734,26 Kč.</p> <p>Celkový stav BU obce na rozvahovém účtu 231 činil k 31.12. 2016 částku 1 807 649,29 Kč.</p> <p>Bankovní výpisy byly obci předkládány dekádně a obsahovaly údaje o počátečním a konečném stavu účtu za příslušné účetní období, včetně údajů o všech příjmech, výdajích a případných stornech ke kterým v období došlo.</p>
Evidence majetku	<p>Majetek obce byl evidován na příslušných majetkových účtech v Hlavní účetní knize a v Rozvaze obce za příslušné účetní období.</p> <p>Stavy uvedených účtů byly doloženy inventurními soupisy těchto účtů v členění dle analytické evidence. Zůstatky všech účtů byly ověřeny a doloženy fyzickou</p>

inventurou majetku obce.

V evidenci na účtu 018 a 019 nebyl zachycen žádný pohyb.

U majetku evidovaného na účtu 019 ve výši 240 100 Kč brutto byl zachycen celkový odpis ve výši 138 861 Kč a jeho zůstatek netto k 31.12.16 činil 101 239 Kč. Jednalo se ÚP obce.

Na účtu 041 nebyla evidována žádná částka.

V evidenci obecních pozemků na účtu 031 nedošlo v roce 2016 k žádnému pohybu.

V evidenci majetku na účtu 021 nedošlo k žádnému pohybu. Jeho stav Brutto činil 15 125 924,70 Kč

Po provedené korekci v celkové výši 4 307 749 Kč činil jeho stav netto 10 818 175,70 Kč.

Ani do evidence na účet 022 nebyl v roce 2016 zařazen žádný majetek. Celková částka 2 811 179,60 Kč brutto byla v souladu se schváleným odpisovým plánem odepisována.

Po provedené korekci v celkové výši 1 266 190,50 Kč činil stav účtu 022 netto 1 544 989,10 Kč.

DDHM v částce 1 465 689,70 Kč byl jednorázově odepsán. Obraty na uvedeném majetkovém účtu byly doloženy v době kontroly účetní obce. Do evidence na tento účet byl nově zařazen DDHM ve výši 541 283 Kč. Účtování bylo shodné s položkou 5137 a údajem na účtu 558 výkazu ZaZ.

Největší částka 455 338 Kč byla zařazena na Sportovní halu, § 3429 zájmová činnost a rekreace.

Z evidence na tomto účtu nebyl vyřazen žádný DDH majetek.

Nedokončený DHM evidovaný na účtu 042 vzrostl meziročně o +602 491 Kč, jednalo se o další výdaje spojené s pořízením tělocvičny na účtu 042 050.

Z účtu 042 nebyl na majetkové účty převeden v r. 2016 žádný majetek.

Konečný stav účtu 042 ve výši 11 925 118,51 Kč byl doložen dokladovou inventurou.

Prostřednictvím účtu 052 byly proučtovány zálohy na dlouhodobý hmotný majetek v celkové výši 193 839 Kč. Z toho částka 153 741 Kč byla v roce 2016 proučtována, fa. č. 160800012 ze dne 26.5.2016 od firmy Nábytek IVELI Kroměříž,

neproučtovaná částka 40 098 Kč byla nadále evidovaná na účtu 052. Jednalo se o fa. č. 20165662 ze dne 23.11. 2016 od firmy TERAsport-Muller, s.r.o. ve výši 40 098 Kč za dodávku šatní skříně

Účtování na účet 052 bylo doloženo řádnými zálohovými fakturami.

Evidence
pohledávek

K 31.12.16 evidovala obec pouze krátkodobé pohledávky celkem brutto ve výši 106 144,12 Kč. Meziroční nárůst činil +5 359 Kč.

V podstatě celý tento nárůst byl evidován na účtu 314 - krátkodobé poskytnuté zálohy.

Stav účtu 311 byl k 31.12.16 nulový.

Poskytnuté provozní zálohy na účtu 314 meziročně mírně vzrostly a činily 99 206,12 Kč (elektřina, plyn).

Na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti byla evidována celková částka 6 938 Kč. Jednalo se o pohledávky za občany obce z titulu neuhrazených místních poplatků (pes 700 Kč, TKO od občanů 3 450 Kč a pohledávky ze stočného 2 788 Kč).

Dlouhodobé pohledávky obec v r. 2016 nevykazovala.

Evidence závazků

K 31.12.16 vykazovala obec krátkodobé závazky ve výši 11 294 Kč, celá tato částka byla evidována na rozvahovém účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na

transfery, jako vratka transferu na volby do krajů.

Dlouhodobé závazky obce na účtu 472 představovaly dlouhodobé přijaté zálohy na transfery v celkové výši 1 533 090,89 Kč (z toho 1 447 919,97 Kč ze SR a 85 170 Kč ze státních fondů).

Faktura	<p>Byla provedena kontrola předložených faktur za rok 2016, které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění a způsobu zaúčtování jednotlivých účetních případů.</p> <p>Kontrolou předložených fa. nebyly zjištěny závažné věcné, ani formální nedostatky.</p>
Hlavní kniha	<p>Obec vedla měsíčně hlavní účetní knihu. Byla provedena kontrola HUK za období 12/2016 ze dne 15.2. 2017 u všech rozvahových účtů a jejich ročních obrátů. Údaje v HUK a v Rozvaze byly shodné.</p> <p>HUK byla vedena v souladu s ustanovením § 13 zákona o účetnictví v platném znění.</p> <p>Byla provedena kontrola počátečních stavů rozvahových účtů k 1.1.16 a jejich konečných stavů k 31.12. 2016. Obraty na jednotlivých účtech vycházely z účetnictví obce.</p> <p>Byly prověřeny obraty především na majetkových účtech tř. 0 v návaznosti na účtování na investiční položky tř. 6 a položku 5137, zařazování a vyřazování majetku obce z evidence na příslušných účtech v návaznosti na účetnictví obce, likvidaci nepotřebného majetku atd a jejich návaznost na účet 401, zůstatky účtů 231, 261 atd. - bez zjištěných rozdílů.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce za rok 2016 k datu 31.12. 2016 probíhaly na základě vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a obecní Směrnici o inventarizaci.</p> <p>Kontrola byla předložena Příloha č.1 Směrnice o inventarizaci - Plán inventur. Předložený plán inventur na rok 2016 obsahoval kromě jiného také jmenování 2 členné IK a údajů o jejich proškolení dne 29.11. 2016 v budově OU.</p> <p>Kontrola upozornila na povinnost sestavení HIK obce a alespoň 3- členných DIK, dle jednotlivých zařízení : OU, knihovna, hasičárna, KD, hala atd.</p> <p>Podklady dle jednotlivých DIK následně zpracuje HIK do Inventarizační zprávy.</p> <p>Kontrola byly předloženy Inventurní soupisy za příslušné rozvahové účty uvedené v Rozvaze a v HUK obce k 31.12. 2016. Předložené Inventurní soupisy obsahovaly údaje o počátečních stavech, obratech (přírůstcích a úbytcích) na příslušných rozvahových účtech a údaje o jejich konečných stavech (zůstatcích k 31.12. 2016), zahájení, ukončení a způsob provedení inventury.</p> <p>Kontrolou obrátů na těchto účtech bylo zjištěno, že vycházely z účetnictví obce (nákupy, prodeje, vyřazení) za účetní období roku 2016.</p> <p>Kontrola byly předloženy také Protokoly o zařazení majetku do evidence. V r. 2016 se jednalo především o DDHM na účtu 028. V roce 2016 byl zakoupen DDHM v celkové výši 571 208 Kč, což bylo shodné s účtováním na položku 5137 a s údajem na účtu 558.</p> <p>Rozhodující část 455 338 Kč byla zařazena do evidence na § 3429 - ostatní zájmová činnost a rekreace.</p> <p>Na základě provedených inventur majetku a pohledávek obce k 31.12. 2016 zpracovala IK "Inventarizační zprávu za rok 2016" ze dne 27.1. 2017, schváleno starostou obce dne 30.1.2017</p> <p>Z údajů uvedených v této zprávě je kromě jiného zřejmé, že IK nezjistila žádné inventarizační a zúčtovatelné rozdíly.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Kontrola byla předložena ručně vedená Kniha došlých faktur (závazků) , která obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (poř.číslo, dat. přijetí, č.fa., dodavatel, částka, doba splatnosti, zaplacení dne). V knize bylo zaznamenáno celkem 187 ks došlých faktur -</p>

doloženo kopiemi. Z toho u 2 fa. v objemu 2 666 Kč se splatností v lednu 2017. Dle vyjádření účetní obce byly i tyto fa. uhrazeny do konce r. 2016. Z titulu neuhrazených faktur nevykazovala obec žádné krátkodobé závazky. Zůstatek účtu 321 - dodavatelé byl k 31.12.16 byl nulový.

Kniha odeslaných faktur	<p>Kontrola byla předložena také kniha obcí vydaných faktur, která byla vedena ručně i strojově a obsahovala náležitosti dle § 13 zákona o účetnictví v platném znění (poř.číslo, datum vystavení, č.f.a., odběratel, částka, splatnost, zaplacení, doklad). Jednalo se o 11 ks obcí vystavených faktur.</p> <p>Jednalo se převážně o fa. vystavené firmě EKO - KOM, a.s., LUKROM Plus, s.r.o. atd. Dle údajů v KVF a vyjádření účetní obce byly všechny obcí vystavené fa. v r. 2016 uhrazeny.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byla provedena kontrola správnosti stanovení měsíčních odměn uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a dalších neuvolněných členů ZO podle aktualizovaného Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., č.352/2015 účinného od 1.1.2016. Toto navýšení u uvolněného starosty nepodléhá schvalování v ZO a provádí se automaticky.</p> <p>Nová výše odměny uvolněného starosty byla provedena od 1.1. 2016, bez schvalování v orgánech obce.</p> <p>Počet obyvatel obce v roce 2016 činil dle podkladů v "aktovce" 318 osob.</p> <p>Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že starostovi nebyly vypláceny jiné mimořádné odměny.</p> <p>Pokud se týká stanovení odměn neuvolněných členů ZO jejich výše se navýšila. Kontrolou mzdových listů Nebyly zjištěny nedostatky, odměny byly vypláceny měsíčně.</p> <p>Odměny členů ZO evidované na položce 5023 v celkové skutečné výši 446 031 Kč nebyly oproti SR, ani UR obce překročeny a činily 97,60%.</p>
Pokladní doklad	<p>Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění včetně podpisů odpovědných pracovníků a příjemců a plátců finanční hotovosti. Výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony a stvrzenkami.</p> <p>Kontrolou předložených pokladních dokladů nebyly zjištěny závažnější věcné, ani formální nedostatky.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly evidovány v pokladní knize. Příjmové a výdajové doklady pokladny byly číslovány jednou číselnou řadou. V pokladní knize za r. 2016 bylo evidováno celkem 350 ks příjmových a výdajových pokladních dokladů.</p> <p>Pokladní kniha byla vedena ručně. Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně, konečné a počáteční stavy na sebe navazovaly. Převody hotovosti z BU do pokladny (dotace) a naopak odvody hotovosti na BU byly doloženy bankovními výpisy a zápisy v pokladní knize - bez rozdílů.</p> <p>Obec měla stanovený limit pokladní hotovosti ve výši 20 000 Kč, a pro předem stanovené případy (výplaty mezd, nákup dlouhodobého majetku atd.) bylo povoleno limit překročit .</p> <p>Prostřednictvím pokladny, účtu 261 bylo v hotovosti proúčtováno celkem 1 827 085 Kč. K 31.12.16 byla pokladna vynulována. Posledním VPD č. 350 byla provedena výplata mezd v celkové výši 66 699 Kč.</p> <p>Zůstatek rozvahového účtu 263 - ceniny činil k 31.12.16 částku 60 Kč, bylo doloženo inventurou.</p> <p>Kontrola byl předložen Zápis z kontroly finančního výboru obce Jarohněvice ze dne 12.12. 2016 zpracovaný dne 19.12. 2016, podepsáno předsedou FV obce a starostou obce.</p> <p>Předmětem kontroly byla především kontrola pokladní hotovosti k 12.12. 2016 a</p>

	<p>kontrola dokladů na probíhající investiční akci - Stavba objektu pro kulturní a sportovní vyžití. Z předloženého Zápisu vyplynuly některá doporučení FV ve smyslu provádění zápisů z pracovních schůzí při schvalování výdajů souvisejících se sportovní halou, přeúčtování některých výdajových položek účtovaných na sportovní halu, provést aktivaci mezd souvisejících sed sportovní halou atd.</p>
Příloha rozvahy	<p>Součástí roční účetní závěrky k 31.12.2016 byla i Příloha ze dne 15.2.2017, která zachycuje majetek obce, krátkodobé a dlouhodobé závazky obce, návratné finanční výpomoci, bankovní úvěry a jiné finanční závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům.</p> <p>Příloha obsahovala i předepsané písemné komentáře a vysvětlivky dle jednotlivých ustanovení zákona.</p>
Rozvaha	<p>K 31.12.2016 sestavila obec Rozvahu jako součást řádné účetní závěrky k tomuto datu. Kontrolou předložené Rozvahy ze dne 15.2.2017 bylo zjištěno, že obsahovala všechny předepsané náležitosti.</p> <p>Ve sloupci (2) byla zachycena korekce (odpis) Stálých aktiv o celkovou částku 7 178 490,20 Kč z toho jednorázový odpis na účtu 028 činil částku 1 465 689,70 Kč. Odpisy na ostatních majetkových účtech probíhaly v souladu se schváleným odpisovým plánem a byly prováděny automaticky účetním programem.</p> <p>Poskytnuté zálohy na pořízení dlouhodobého nehmotného účtu 051 byly k 31.12.16 nulové,</p> <p>Poskytnuté zálohy na pořízení dlouhodobého hmotného majetku účtu 052 činily k 31.12.16 částku 40 098 Kč.</p> <p>Nedokončený dlouhodobý majetek evidovaný na účtu 042 činil k 31.12.16 částku 11 925 118,51 Kč. Meziroční nárůst majetku evidovaného na tomto účtu činil +602 491 Kč (kapitálové výdaje na položce 6121 činily 602 491 Kč).</p> <p>Zůstatky rozvahových účtů byly ověřeny na údaje v HUK a údaje v inventurních soupisech - bez rozdílů.</p> <p>Aktiva celkem netto ve výši 39 432 614,92 Kč se rovnala pasivům celkem a jejich meziroční nárůst činil + 725 251 Kč.</p>
Účetní deník	<p>Kontrola byl předložen strojově vedený účetní deník, který byl sestavován měsíčně a v časové posloupnosti zachycoval všechny účetní doklady popisující a dokládající příjmy a výdaje obce za rok 2016. Předložený účetní deník vycházel z obcí používaného účetního programu GORDIC a byly tak dodrženy všechny náležitosti ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění.</p>
Účetní doklad	<p>Veškeré účetní případy o kterých bylo v účetnictví obce v r. 2016 účtováno (příjmy i výdaje) byly doloženy vnějšími, či vnitřními účetními doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění. Kromě faktur byly obci předloženy vnitřní účetní doklady (hromadné účetní příkazy k úhradě) a další, které byly zaúčtovány v návaznosti na příslušné bankovní výpisy.</p>
Účtový rozvrh	<p>Kontrola byl předložen aktuální účtový rozvrh platný pro rok 2016, který byl součástí Směrnice č. 2/2016 schválené v Jarohněvicích dne 30.1. 2016, s účinností od 1.1.2016.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Jako součást účetní závěrky k 31.12. 2016 sestavila obec také Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. Kontrolou tohoto účetního výkazu Fin 2 - 12 M ze dne 15.2.17 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy obce po konsolidaci k 31.12.2016 dosáhly výše 4 539 862,79 Kč, což je 99,33 % UR.</p> <p>Jednotlivé příjmové položky třídy 1-4 byly oproti UR, plněny na úrovni UR, daňové příjmy ve výši 3 896 458,69 Kč byly splněny na 99,77% UR, nedaňové příjmy ve výši 293 089,10 Kč byly oproti UR splněny na 93,04 % UR, kapitálové příjmy rozpočtované jako nulové byly i ve skutečnosti nulové. V r. 2016</p>

nedošlo k žádnému prodeji dlouhodobého majetku obce.
Celkové přijaté transfery ve výši 350 315 byly oproti UR o 75 000 Kč nižší.

Celkové výdaje obce po konsolidaci k 31.12.2016 činily 3 824 933,79 Kč, což bylo pouze 67,54% UR, z toho běžné výdaje obce ve výši 3 222 442,79 Kč činily 77,01% UR, kapitálové výdaje v absolutní výši 602 491 Kč byly o 876 309 Kč nižší, než předpokládal UR.
Kapitálové výdaje byly účtovány na položku 6121 ve výši 602 491 Kč na §3429 - zájmová činnost a rekreace.

K 31.12.2016 skončilo hospodaření obce kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši + 741 929 Kč.
Kontrolou údajů uvedených v účetním výkaze Fin 2-12 M ze dne 15.2. 2017, který byl sestaven k 31.12. 2016 nebylo zjištěno překročení schválených závazných ukazatelů SR obce.
Obec hospodařila na základě SR, respektive UR.

Výkaz zisku a ztráty Kontrola byl předložen také Výkaz zisku a ztráty obce sestavený k 31.12.2016. Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze ze dne 15.2. 2017 bylo zjištěno, že k uvedenému datu výnosy obce celkem dosáhly výše 4 690 673,98 Kč, k nim vykázané náklady celkem činily 3 817 388,17 Kč.
Výsledek hospodaření běžného účetního období tak dosáhl výše + 873 285,81 Kč a byl shodný s údajem v rozvaze.
Součástí vykázaných výnosů celkem nebyly výnosy z prodeje obecního majetku na účtu 646, v roce 2016 obec dlouhodobý majetek neprodávala, ostatní výnosy z činnosti činily 3 288 Kč.
Výnosy z prodej materiálu na účtu 644 činily 5 722 Kč, což bylo shodné účtováním na příjmovou položku 2111 sběr druhotných surovin.
V nákladech celkem byly kromě jiného uvedeny dary a jiná bezúplatná předání ve výši 15 306 Kč, odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 byly evidovány v celkové výši 557 388 Kč, náklady z DDM na účtu 558 byly vykázaný v celkové výši 541 283 Kč, na výdajovou položku 5137 bylo zaúčtováno 571 208 Kč.
Náklady z vyřazených pohledávek na účtu 557 činily 4 550 Kč.

Veškeré uvedené výnosy a náklady byly realizovány v rámci hlavní činnosti obce. Hospodářská činnost byly nulová.

Darovací smlouvy Z předložených podkladů je zřejmé, že v roce 2016 nepřijala obec žádný věcný, ani finanční dar.

Také ze svého rozpočtu obec poskytovala dary pouze v minimálním objemu. Po schválení v ZO byly poskytnuté dary součástí schváleného, respektive UR.
Na OdPa 3399 - ostatní záležitosti kultury, církví byla na výdajovou položku 5194 - věcné dary byla zaúčtována částka 15 306 Kč (shodné s údajem na účtu 543, výkazu ZaZ).
Dle vyjádření účetní obce se jednalo o nákup dárkových balíčků a květinových darů pro jubilanty obce a mikulášských balíčků pro děti atd.

Kromě toho poskytovala obec ze svého rozpočtu po schválení v ZO na základě darovacích smluv finanční dary na činnost neziskových a zájmových organizací. Tyto finanční dary byly doloženy řádnými darovacími smlouvami ale zaúčtovány byly jako neinvestiční transfery spolkům na výdajovou položku 5222, což je v souladu s platnými účetními postupy.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím V roce 2016 neposkytla obec žádnou účelovou dotaci ve smyslu zvláštního způsobu účtování, či používání UZ.
Na výdajovou položku 5222 - neinvestiční transfery spolkům byla zaúčtována celková částka 16 500 Kč. Celá tato částka byla zaúčtována na § 6409 - ostatní činnosti j.n. (2 500 Kč o.s. Kroměřížská dráha, 5 000 Kč MS ČČK, 3 000 Kč SK Jarohněvice a 6 000 Kč MS Hvězda Jarohněvice).

Po schválení v ZO byly na základě přijatých žádostí poskytovány finanční dary případným externím žadatelům, bez žádosti o zpětné vyúčtování těchto finančních darů.

Dle vyjádření starosty obce neposkytuje obec žádné neinvestiční příspěvky zájmovým sdružením v obci.

ZO na svém jednání dne 5.12. 2016 schválilo poskytnutí finančních darů ve výši :
5 000 Kč pro MS ČČK,
3 000 Kč pro SK Jarohněvice,
6 000 Kč pro MS Hvězda Jarohněvice a
6 000 Kč pro SDH Jarohněvice, (nebylo poskytnuto).

Finanční dary byla propláceny v hotovosti prostřednictvím obecní pokladny a doloženy Darovacími smlouvami. Např. Darovací smlouva ze dne 14.10. 2016 uzavřená mezi obcí, jako dárcem a MS Hvězda Jarohněvice, jako příjemcem.

Dle vyjádření starosty obce byly poskytnuté finanční dary schváleny v ZO zpětně, až po provedených akcích.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kromě neinvestičního transferu ze SR v rámci SDV ve výši 60 300 Kč na příjmovou položku 4112 obdržela obec v průběhu roku 2016 další dva účelové neinvestiční transfery, které byly doloženy příslušnými smlouvami a rozpočtovými opatřeními a byly zařazeny do příjmů i výdajů upraveného rozpočtu obce.

Na příjmovou položku 4116 - ostatní neinvestiční transfery ze SR obdržela obec částku 255 015 Kč. Celá tato částka byla pod UZ 13013 určena na pracovníky VPP.

Čerpání neinvestičního transferu bylo doloženo Pracovní smlouvou uzavřenou na dobu určitou. Celý neinvestiční transfer byl vyčerpán.

Kontrola dodržení všech věcných a formálních náležitostí čerpání tohoto transferu je předmětem kontroly místně příslušného ÚP.

Na příjmovou položku 4111 obdržela obec neinvestiční transfer z všeobecné pokladní správy ve výši **35 000 Kč**. Tato částka byla pod UZ 98193 určena na zajištění přípravy a průběhu voleb do Kraje a 1/3 Senátu ČR.

Kontrolou účetních výkazů, účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že částka byla rozpočtovými opatřeními zařazena do příjmů a výdajů obce.

Čerpání účelového transferu na volby do zastupitelstev územních celků probíhalo správně na OdPa 6115. Z obdrženého účelového transferu 35 000 Kč bylo dle údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M na tyto volby vyčerpáno celkem 23 706 Kč (vratka 11 294 Kč byla součástí FV za rok 2016, účet 374).

Kontrolou předložených účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že výdaje na volby byly čerpány v souladu s platnými předpisy.

Smlouvy nájemní

Příjmy z pronájmu obecních pozemků na položce 2131 byly zaúčtovány v celkové skutečné výši 44 881 Kč (99,7% UR).

Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí na položce 2132 činily celkem 62 474 Kč, z toho největší část 38 500 Kč byla realizována na §3612 - bytové hospodářství.

Příjmy z pronájmu movitých věcí na položce 2133 činily celkem 3 237 Kč.

Dle vyjádření starosty obce nebyly v roce 2016 uzavřeny nové nájemní, ani pachtovní smlouvy většího finančního objemu.

Smlouvy o dílo

S případnými zhotoviteli jednotlivých zakázek pro obec jsou sepisovány řádné smlouvy o dílo.

V roce 2016 nedošlo k uzavření Smlouvy o dílo většího finančního objemu.

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

Případné pohyby dlouhodobého majetku obce jsou doloženy příslušnými Smlouvami.

Kapitálové příjmy obce byly v roce 2016 nulové, nedošlo k prodeji dlouhodobého majetku obce a nebyly uzavřeny ani jiné nové smlouvy o pohybu majetku obce

(darovací, směnné, bezúplatný převod atd.).

Smlouvy o přijetí úvěru V kontrolovaném období neuzavřela obec žádnou novou úvěrovou smlouvu. Zůstatek rozvahového účtu 451 - dlouhodobé úvěry byl k 31.12. 2016 nulový. K uvedenému datu nevykazovala obec ani jiné dlouhodobé NFV, půjčky, ani jiné finanční závazky

Smlouvy o půjčce V roce 2016 neuzavřela obec žádnou novou smlouvu o půjčce. Obec neposkytla, ani nepřijala žádnou finanční půjčku. Položky 2460, respektive 5660 byly nulové.

Smlouvy o ručení Dle vyjádření starosty obce, v roce 2016 obec neručila svým majetkem za závazky žádné fyzické ani právnické osobě.

Smlouvy o sdružených prostředcích Dle vyjádření starosty neuzavřela obec v roce 2016 žádnou smlouvu o sdružených prostředcích. Dle dohodnutých pravidel přispívala obec pouze členské příspěvky do sdružení, jejichž byla členem.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem V roce 2016 nedošlo k prodeji žádného dlouhodobého majetku obce. Kontrolou zápisů a usnesení z jednání ZO bylo zjištěno, že na 9. veřejném zasedání ZO dne 29.4. 2016 informoval starosta obce o záměru pronájmu nebytových prostor po bývalé poště k provozování obchodu smíšeným zbožím. Kontrola bylo předloženo písemné Oznámení o záměru pronájmu nebytových prostor v objektu čp. 64 (bývalá pošta). Vyvěšeno dne 18.1.2016, sňato 3.2. 2016, v uvedeném termínu bylo zveřejněno také v elektronické podobě. Dle vyjádření starosty se uvažovalo o symbolickém nájmu 1 Kč.

Dle vyjádření starosty obce funguje obchod smíšeným zbožím již od jara roku 2016. Řádná nájemní smlouva však uzavřena dosud nebyla.

Dokumentace k veřejným zakázkám Dle vyjádření starosty obce nerealizovala obec v r. 2016 žádné VŘ ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) Kontrolou hospodaření obce za účetní období roku 2015 nebyla zjištěna chyba závažnosti c), ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění. Obec tudíž přijala písemné nápravné opatření. ZO na svém jednání dne 29.4. 2016, svým usnesením č. 35/9/2016 přijalo opatření k nápravě zjištěného nedostatku. Předmětem nápravného opatření bylo zkvalitnění činnosti FV obce (provádění 1/4 letních kontrol pokladny a dalších kontrol spadajících do kompetence FV ve smyslu příslušných ustanovení zákona o obcích v platném znění.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení Kontrole bylo předloženo šest Zápisů a Usnesení z jednání ZO které se uskutečnily v průběhu roku 2016. Jednalo se o Zápis a Usnesení z veřejného zasedání ZO č.7 ze dne 12.1. 2016, č.8 ze dne 29.1. 2016, č. 9 ze dne 29.4.16, č. 10 ze dne 1.6.16, č. 11 ze dne 5.12.16, a č. 12 ze dne 29.12.16. Předložené zápisy obsahovaly předepsané věcné a formální náležitosti. Předmětem jednání a schvalování ZO byly věci spadající do kompetence ZO a RO ve smyslu ustanovení §§ 84 - 97 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění. Např. na 7. zasedání dne 12.1. 2016 schválilo ZO rozpočtové provizorium na rok 2016, (mělo proběhnout do konce r. 2015), odpis pohledávky 4 550 Kč za fyzickou osobou. Na 8. zasedání ZO dne 29.1. 2016 byl schválen Rozpočet obce na r. 2016. Na 10. zasedání ZO dne 1.6. 2016 proběhla kromě jiného také volba místostarostky nového ZO, volba předsedů výborů atd.

Rada obce ze zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění zřízena nebyla.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití
V roce 2016 neúčtovala obec o peněžních fondech, nebyl zřízen FRB ani sociální fond. Zůstatek účtu 419 byl nulový.
V souvislosti se zněním zákona č. 274/2001 Sb. o veřejných vodovodech a kanalizacích v platném znění je vlastníkům veřejných vodovodů a kanalizací uložena povinnost zpracovat plány obnovy a následně je realizovat.
Kontrola znovu doporučila zřídit fond vodohospodářského majetku na účtu 236 0140 - 0780 s rozpočtovou skladbou - § 2310 pitná voda, respektive 2321 kanalizace.

B. Zjištění

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

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 právnickými 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. 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. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

II. Při

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 22a odst. 1 písm. d) Územní celek nehospodaří podle pravidel rozpočtového provizoria. Obec neschválila rozpočtové provizorium na rok 2016 před koncem roku 2015.

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

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.

§ 2205 - 2014 Nájemní smlouva na nebytové prostory neobsahovala povinné náležitosti. Nebyla uzavřena řádná nájemní smlouva na pronájem nebytových prostor (bývalá pošta) pro potřeby obecního obchodu.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

§ 119 odst. 4 Nebyl pořízen zápis o kontrole provedené finančním nebo kontrolním výborem.

FV obce neprováděl kontroly hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce ve smyslu ustanovení §119, odstavec 2 , respektive nepředložil zápis o provedené kontrole ve smyslu ustanovení §119 odstavce 4 zákona o obcích v platném znění. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Jarohněvice za rok 2016

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

c4) překročení působnosti

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Jarohněvice za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Jarohněvice dne 6. března 2017

Ing. Ivo Lejsal

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Pavel Husařík, starosta obce Jarohněvice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospondařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 6. března 2017

Pavel Husařík
starosta

.....
podpis

1 x obdržel: Obec Jarohněvice

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

Poznámka:

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 správního deliktu 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 50.000,00 Kč.