

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Jarohněvice
Jarohněvice 83
768 01 Jarohněvice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
7. března 2018	Ing. Ivo Lejsal	KUZL 85559/2017	KUSP 85559/2017 IAK

Zpráva č. 516/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Jarohněvice, IČ: 00544515
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 6.3.2018 - 7.3.2018 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 6.3.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 7.3.2018 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 2017 byl sestaven v příjmové části v celkové výši 4 200 000 Kč + financování 1 800 000 Kč, celkové zdroje ve výši 6 000 000 Kč a ve výdajové části v členění na běžné výdaje ve výši 3 700 000 Kč + na kapitálové výdaje ve výši 2 300 000 Kč, celkové výdaje 6 000 000 Kč.</p> <p>Návrh rozpočtu obce byl vyvěšen na úřední desce obce v zákonem stanoveném období 15 dnů před projednáváním v ZO. Vyvěšeno 9.12.16, sňato 25.12.16.</p> <p>V uvedeném termínu byl Návrh Rozpočtu obce na rok 2017 zveřejněn také v elektronické podobě, umožňující dálkový přístup.</p> <p>Návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl sestaven jako vyrovnaný.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem ke schválení rozpočtu obce na rok 2017 v řádném termínu před koncem roku 2016 na jednání ZO dne 29. prosince 2016, usnesením č. 63/12/2016, nehosponařila obec v počátku r. 2017 dle pravidel rozpočtového provizoria.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V průběhu roku 2017 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>Kontroly bylo předloženo všech pět rozpočtových opatření.</p> <p>RO č. 1.schv. star. dne 28.11.17 (Př.+48 000 Kč, Vy +48 000 Kč), RO č. 2.schv. ZO dne 3.11.17 (Př.+ 8 000 Kč, Vy.+8 000 Kč), RO č. 3.schv. star. dne 10.11.17 (Př.+ 25 000 Kč, Vy. + 25 000 Kč), RO č. 4.schv. star. dne 31.11.17 (Př. +200 000Kč, Vy. 200 000 Kč) a RO č. 5.schv. star. dne 29.12.17 (Př. +193 700Kč, Vy. 193 700 Kč). Úpravy SR r. 2017 CELKEM Př. +474 700 Kč, Vy. +474 700 Kč).</p> <p>Provedenými 5 RO došlo k úpravě (navýšení) SR příjmů i výdajů o celkovou částku + 474 700 Kč na částku 4 974 900 Kč na starně příjmů i výdajů.</p> <p>Uvedenými úpravami SR nedošlo ke změně schváleného nulového salda hospodaření.</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> <p>V souladu s těmito usneseními byla RO schválená starostou obce vzata na vědomí ZO na jeho nejbližším zasedání dne 3.11. 2017, respektive 27.12. 2017.</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 2017 byl v platnosti rozpočtový výhled obce na roky 2015 - 2017 schválený na jednání ZO dne 28.1.15, respektive RV obce na rok 2018, který byl schválen na 8. zasedání ZO dne 29.1. 2016.</p> <p>V době kontroly byl předložen RV obce sestavený na roky 2016 až 2019.</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 Rozpočet obce na rok 2017 byl v navržené podobě projednán na zasedání zastupitelstva obce dne 29.12. 2016.
Oproti návrhu byl rozpočet obce schválen jako vyrovnaný ve výši 4 500 200 Kč na straně příjmů i výdajů.
Po schválení v ZO byl rozpočet v podrobném položkovém členění neprodleně převeden do účetního výkazu Fin 2 - 12 M, sloupec -1-.
- Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím Závěrečný účet V roce 2017 nebyla obec zřizovatelem žádné PO. Z uvedeného důvodu nestanovila písemně žádné závazné ukazatele svým PO.
Návrh ZU obce Jarohněvice za rok 2016 byl zveřejněn v zákonem stanoveném termínu 15 dní před projednáváním v ZO na úřední desce obce. Vyvěšen dne 20.3.17 a sňat dne 21.4.17.
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 2016 provedeného KU ZK, jako přílohy.
ZU obce za rok 2016 byl projednán a schválen v ZO dne 24.4.2017 **výrokem - bez výhrad.**
/z 5 přítomných ZO bylo 5 pro/, usnesení č. 68/13/2017.
Na jednání ZO dne 28.6. 2017 byla schválena také Účetní závěrka obce za rok 2016, usnesení č. 78/14/2017.
Kontrola byl předložen Protokol o schvalování účetní závěrky.
- Bankovní výpis V průběhu roku 2017 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 **2 267 805,18 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 dekadně.
Internetové bankovníctví obec využívala již od konce roku 2010.
Zůstatek BU u ČNB č. 94 - 6812691/0710 evidovaný na rozvahovém účtu 231 41 činil **564 303,06 Kč.**
Celkový stav BU obce na rozvahovém účtu 231 činil k 31.12. 2017 částku 2 832 108,24 Kč.
Bankovní výpisy byly obci předkládány dekadně 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.
- Evidence majetku Majetek obce byl evidován na příslušných majetkových účtech v Hlavní účetní knize a v Rozvaze obce za příslušné účetní období.
Stavy uvedených účtů byly doloženy inventurními soupisy těchto účtů v členění dle analytické evidence. Zůstatky všech účtů byly ověřeny a doloženy fyzickou 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 31.12.17 činil 101 239 Kč. Jednalo se ÚP obce. Zůstatek tohoto účtu netto ve výši 101 239 Kč byl shodný se zůstatkem netto 2016.
V souvislosti s chybou na účtu 551 - odpisy Výkazu Zisku a Ztráty **Kontrola doporučila prověřit, zda se roční odpisy r. 2017 promítly do stavů netto všech majetkových účtů Rozvahy.**
Na účtu 041 byla nově evidována částka 114 950 Kč, což bylo shodné s účtováním na položku 6119 výdaje na pořízení nového ÚP.
V evidenci obecních pozemků na účtu 031 došlo v roce 2017 k meziročnímu nárůstu o + 72 750 Kč a jeho konečný stav činil 13 140 252 Kč. Nárůst byl doložen účetní obce a inventurními soupisy pozemků na příslušných analytických

účtech.

V evidenci majetku na účtu 021 došlo k nárůstu o + 11 925 118,51 Kč a jeho stav
Brutto činil 27 051 043,21 Kč. Po provedené korekci v celkové výši 4 307
749 Kč činil jeho stav netto 22 743 294,21 Kč.

Do evidence na účet 022 byl v roce 2017 zařazen majetek v pořizovací ceně 602
580 Kč, což bylo shodné s účtováním na položku 6122, jednalo se o nákup
Teleskopického manipulátoru od firmy Energreen projekt s.r.o.

Dle vyjádření účetní obce byl tento majetek z účtu 022 ke konci r. 2017
odúčtován, z důvodu jeho nedodání, v HUK ze dne 7.3. 2018 byl tento majetek již
z účtu 022 odúčtován

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

DDHM v částce 1 605 215,70 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 139 526 Kč. Účtování bylo shodné s
údajem na účtu 558 výkazu ZaZ.

Z evidence na tomto účtu nebyl vyřazen žádný DDH majetek.

Nedokončený DHM evidovaný na účtu 042 poklesl meziročně o - 11 322 538 Kč.
Z této částky bylo v r. 2017 převedeno na majetkový účet 021 300 celkem 2 138
487 Kč, jednalo se o zateplení budovy OU,
Zbývající částka 9 786 631,51 Kč

Konečný stav účtu 042 ve výši 602 580 Kč byl doložen dokladovou inventurou a
účetní obce, byl zde evidován uhrazený, ale nedodaný Teleskopický manipulátor.

Evidence
pohledávek

K 31.12.17 evidovala obec pouze krátkodobé pohledávky celkem brutto ve výši
155 947,12 Kč. Meziroční nárůst činil + 49 803 Kč.

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

Stav účtu 311 byl k 31.12.17 nulový.

Na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti byla evidována celková částka
9 388 Kč. Jednalo se o pohledávky za občany obce z titulu neuhrazených
místních poplatků.

Prostřednictvím tohoto účtu byla průčtována částka 213 722 Kč

Dlouhodobé pohledávky obec v r. 2017 nevykazovala.

Evidence závazků

K 31.12.17 vykazovala obec krátkodobé závazky ve výši 5 259 Kč, celá tato
částka byla evidována na rozvahovém účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na
transfery, jako vratka transferu na volby do Parlamentu ČR.

Dlouhodobé závazky obce na účtu 472 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)
byly v r. 2017 průčtovány a byly nulové.

Faktura

Byla provedena kontrola předložených faktur za rok 2017, 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.

Kontrolou předložených fa. nebyly zjištěny závažné věcné, ani formální
nedostatky.

Hlavní kniha

Obec vedla měsíčně hlavní účetní knihu. Byla provedena kontrola HUK za období
12/2017 ze dne 8.2. 2018 u všech rozvahových účtů a jejich ročních obrátů.
Údaje v HUK a v Rozvaze byly shodné.

HUK byla vedena v souladu s ustanovením § 13 zákona o účetnictví v platném

znění.

Byla provedena kontrola počátečních stavů rozvahových účtů k 1.1.17 a jejich konečných stavů k 31.12. 2017. Obraty na jednotlivých účtech vycházely z účetnictví obce.

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.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce za rok 2017 k datu 31.12. 2017 probíhaly na základě vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a obecní Směrnici o inventarizaci.

Kontrola byla předložena Příloha č.1 Směrnice o inventarizaci - Plán inventur. Předložený plán inventur na rok 2017 obsahoval kromě jiného také jmenování 2 členné IK a údajů o jejich proškolení dne 29.11. 2017 v budově OU.

Kontrola upozornila na povinnost sestavení HIK obce a alespoň 3- členných DIK, dle jednotlivých zařízení : OU, knihovna, hasičárna, KD, hala atd.

Podklady dle jednotlivých DIK následně zpracuje HIK do Inventarizační zprávy.

Kontrola byly předloženy Inventurní soupisy za příslušné rozvahové účty uvedené v Rozvaze a v HUK obce k 31.12. 2017. Předložené Inventurní soupisy obsahovaly údaje o počátečních stavech, obrazech (přírůstcích a úbytcích) na příslušných rozvahových účtech a údaje o jejich konečných stavech (zůstatcích k 31.12. 2017), zahájení, ukončení a způsob provedení inventury.

Kontrolou obrátů na těchto účtech bylo zjištěno, že vycházely z účetnictví obce (nákupy, prodeje, vyřazení) za účetní období roku 2017.

Kontrola byly předloženy také Protokoly o zařazení majetku do evidence. V r. 2016 se jednalo především o stavby na účtu 021 (+ 2 138 487 Kč + 9 786 631,51 Kč) a DDHM na účtu 028 (celkem 139 526 Kč).

Dále byl kontrola předložen Protokol o změně hodnot č. 1 a 2.

Podle Protokolu o změně hodnot č. 1 byla z evidence vyřazena částka 18 750 Kč (3 ks odcizených laviček z dětského hřiště) a podle **Protokolu o změně hodnot č. 2 byla z evidence vyřazena částka 204 949 Kč (vyřazení PC a nábytku z účtu 022 - informační síť).**

Kontrolou údajů v HUK a Rozvaze bylo zjištěno, že tato částka nebyla z evidence vyřazena.

Na základě provedených inventur majetku a pohledávek obce k 31.12. 2017 zpracovala IK dne 29.1. 2018 "Inventarizační zprávu za rok 2017", schváleno starostou obce dne 30.1.2018.

Z údajů uvedených v této zprávě je kromě jiného zřejmé, že IK nezjistila žádné inventarizační a zúčtovatelné rozdíly.

Vzhledem k výše uvedeným skutečnostem (odpisy a nevyřazení některého majetku) doporučila kontrola účetní obce znovu prověřit účtování, evidenci a konečné stavy majetku obce na příslušných rozvahových účtech a uvést do souladu.

Kniha došlých faktur

Kontrola byla předložena Kniha došlých faktur (závazků) , která obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (poř.číslo, dat. přijetí, č.f.a., dodavatel, částka, doba splatnosti, zaplacení dne). V knize bylo zaznamenáno celkem 158 ks došlých faktur, které byly do konce r. 2017 uhrazeny.

Z titulu neuhrazených faktur nevykazovala obec žádné krátkodobé závazky. Zůstatek rozvahového účtu 321 - dodavatelé byl k 31.12.17 nulový.

Kniha odeslaných faktur

Kontrola byla předložena také kniha obcí vydaných faktur, která byla vedena ručně (k účtu 315), zde bylo zaznamenáno 11 ks fa v celkovém objemu 9 388 Kč = zůstatek rozvahového účtu č. 315.

	<p>Ve strojově vedené knize bylo evidováno 9 ks vydaných fa., které byly do konce r. 2017 uhrazeny. Zůstatek rozvahového účtu 311 byl nulový.</p> <p>Předložené knihy obsahovaly náležitosti dle § 13 zákona o účetnictví v platném znění (poř.číslo, datum vystavení, č.f.a., odběratel, částka, splatnost, zaplacení, doklad).</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., účinného od 1.1.2017. 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. 2017, bez schvalování v orgánech obce.</p> <p>Počet obyvatel obce v roce 2017 činil dle podkladů v "aktovce" 304 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 nenavýšila. Kontrola upozornila, že výše měsíčních odměn neuvolněných členů ZO by mělo projednat ZO i v případě, že nedojde ke změně.</p> <p>Kontrolou mzdových listů Nebyly zjištěny nedostatky, odměny byly vypláceny měsíčně.</p> <p>Odměny členů ZO evidované na položce 5023 v celkové skutečné výši 448 908 Kč nebyly oproti SR, ani UR obce překročeny a činily 98,01%.</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. 2017 bylo evidováno celkem 283 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 rozdílu.</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 proučtováno celkem 1 314 218 Kč. K 31.12.16 byla pokladna vynulována.</p> <p>Zůstatek rozvahového účtu 263 - ceniny činil k 31.12.17 částku 568 Kč, bylo doloženo inventurou.</p>
Příloha rozvahy	<p>Součástí roční účetní závěrky k 31.12.2017 byla i Příloha ze dne 1.3.2018, 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 31.12.2017 sestavila obec Rozvahu jako součást řádné účetní závěrky k tomuto datu. Kontrolou předložené Rozvahy ze dne 26.2.2018 bylo zjištěno, že obsahovala všechny předepsané náležitosti.</p> <p>Ve sloupci (2) byla zachycena korekce (odpis) Stálých aktiv o celkovou částku 7 318 016,20 Kč z toho jednorázový odpis na účtu 028 činil částku 1 605 215,70 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 31.12.17 nulové,</p> <p>Poskytnuté zálohy na pořízení dlouhodobého hmotného majetku účtu 052 byly k 31.12.17 nulové, částka 40 098 Kč byla v průběhu r. proučtována.</p>

Nedokončený dlouhodobý majetek evidovaný na účtu 042 činil k 31.12.17 částku 602 580 Kč a byl o 11 322 538 Kč nižší, než ke konci r. 2016.

Zůstatky rozvahových účtů byly ověřeny na údaje v HUK a údaje v inventurních soupisech - bez rozdílů.

Aktiva celkem netto ve výši 41 257 266,87 Kč se rovnala pasivům celkem a jejich meziroční nárůst činil + 1 824 652 Kč.

- Účetní deník** Kontrole 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 2017. Předložený účetní deník vycházel z obcí používaného účetního programu GORDIC a byly tak dodrženy všechny náležitosti ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění.
- Účetnictví ostatní** V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce.
Průměrná výše příjmů obec celkem po konsolidaci za roky 2014 až 2017 činila $(5\,702\,916 + 4\,294\,188 + 4\,539\,863 + 4\,864\,842) / 4 = 4\,850\,452,25$ Kč).
Vzhledem k tomu, že dlouhodobé závazky obce k 31.12. 2017 byly na účtu 451 nulové byla kontrola tohoto ukazatele obce bezpředmětná.
- Účtový rozvrh** Kontrole byl předložen aktuální účtový rozvrh platný pro rok 2017, který byl součástí Směrnice č. 2/2017 schválené v Jarohněvicích dne 29.1. 2017 s účinností ode dne schválení.
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu** Jako součást účetní závěrky k 31.12. 2017 sestavila obec také Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. Kontrolou tohoto účetního výkazu Fin 2 - 12 M ze dne 29.1.18 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy obce po konsolidaci k 31.12.2017 dosáhly výše 4 864 842,14 Kč, což je 97,77 % UR.
Jednotlivé příjmové položky třídy 1-4 byly oproti UR, plněny na úrovni UR, daňové příjmy ve výši 4 159 556 Kč, nedaňové příjmy ve výši 377 546,09 Kč, kapitálové příjmy rozpočtované jako nulové byly i ve skutečnosti nulové. V r. 2017 nedošlo k žádnému prodeji dlouhodobého majetku obce.
Celkové přijaté transfery ve výši 327 740 Kč.
- Celkové výdaje obce po konsolidaci k 31.12.2017 činily 3 840 383,19 Kč, což bylo pouze 77,19% UR, z toho běžné výdaje obce činily 3 050 403,19 Kč, kapitálové výdaje v absolutní výši 789 980 Kč byly o 136 120 Kč nižší, než předpokládal UR.
Kapitálové výdaje byly účtovány na položku 6119 ve výši 114 950 Kč § 3635 územní plánování, na položce 6122, § 3722 komunální odpad byl zaúčtován nákup strojů v částce 602 580 Kč, nákup pozemků na položce 6130 byl zaúčtován ve výši 72 450 Kč.
- K 31.12.2017 skončilo hospodaření obce kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši + 1 024 458 Kč.
Kontrolou údajů uvedených v účetním výkaze Fin 2-12 M ze dne 29.1. 2018, který byl sestaven k 31.12. 2017 nebylo zjištěno překročení schválených závazných ukazatelů SR obce.
Obec hospodařila na základě SR, respektive UR.
- Výkaz zisku a ztráty** Kontrole byl předložen také Výkaz zisku a ztráty obce sestavený k 31.12.2017. Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze ze dne 29.1. 2018 bylo zjištěno, že k uvedenému datu výnosy obce celkem dosáhly výše 4 862 033,14 Kč, k nim vykázané náklady celkem činily 3 031 854,19 Kč.
Výsledek hospodaření běžného účetního období tak dosáhl výše + 1 830 178,95 Kč a byl shodný s údajem v rozvaze.
Součástí vykázaných výnosů celkem nebyly výnosy z prodeje obecního majetku

na účtu 646, v roce 2017 obec dlouhodobý majetek neprodávala. Výnosy z prodej materiálu na účtu 644 byly rovněž nulové. V nákladech celkem byly kromě jiného uvedeny dary a jiná bezúplatná předání ve výši 19 240 Kč, odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 byly vykázány jako nulové, **což zkrsluje celý výsledek hospodaření běžného účetního období r. 2017 obce.** Náklady z DDM na účtu 558 byly vykázány v celkové výši 139 526 Kč. Náklady z vyřazených pohledávek na účtu 557 byly nulové.

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

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V roce 2017 neposkytla obec žádnou účelovou dotaci ve smyslu zvláštního způsobu účtování, či používání UZ. Na výdajovou položku 5222 - neinvestiční transfery spolkům byla zaúčtována celková částka 111 990 Kč. Z toho částka 30 000 Kč na § 3399 kulturní záležitosti, církve, na § 3429 částka 30 000 Kč pro Sportovní klub Jarohněvice, na § 5512 požární ochrana, SDH to byla částka 49 990 Kč a na § 6409 - ostatní činnosti j.n. (2 000 Kč)

Poskytnutí těchto darů schválilo ZO na svém 13. jednání dne 24.4. 2017. Finanční dary byla propláceny v hotovosti prostřednictvím obecní pokladny a doloženy Darovacími smlouvami. Např. Darovací smlouva ze dne 26.4. 2017 uzavřená mezi obcí, jako dárcem a Oblastním spolkem ČČK KM, jako příjemcem. Na výdajovou položku 5492 byl zaúčtován dar obce ve výši 10 000 Kč fyzické osobě na natočení a vydání CD vánočních koled.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kromě neinvestičního transferu ze SR v rámci SDV ve výši 61 200 Kč na příjmovou položku 4112 obdržela obec v průběhu roku 2017 další účelové neinvestiční transfery, které byly doloženy příslušnými smlouvami a rozpočtovými opatřeními a byly zařazeny do příjmů i výdajů upraveného rozpočtu obce.

Na příjmovou položku 4111 obdržela obec neinvestiční transfer z všeobecné pokladní správy ve výši **25 000 Kč**. Tato částka byla pod UZ 98071 určena na zajištění přípravy a průběhu voleb do Parlamentu 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 6114. Z obdrženého účelového transferu 25 000 Kč bylo dle údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M na tyto volby vyčerpáno celkem 19 741 Kč (vratka 5 259 Kč byla součástí FV za rok 2017, účet 374). Kontrolou předložených účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že výdaje na volby byly čerpány v souladu s platnými předpisy.

Na příjmovou položku 4116 - ostatní neinvestiční transfery ze SR obdržela obec částku 215 740 Kč. Z toho 187 040 Kč byla pod UZ 13013 určena na pracovníky VPP. Čerpání neinvestičního transferu bylo doloženo Pracovními smlouvami uzavřenými na dobu určitou. Celý neinvestiční transfer byl vyčerpán. Kontrola dodržení všech věcných a formálních náležitostí čerpání tohoto transferu je předmětem kontroly místně příslušného ÚP. Pod UZ 29014 byla částka 28 700 Kč určena na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Tato částka byla obci poskytnuta zpětně po předložení všech požadovaných dokladů.

Na příjmovou položku 4122 - neinvestiční přijaté transfery od ZK obdržela obec částku 25 800 Kč, která byla pod UZ 00090 určena na restaurování kamenného kříže na hřbitově v Jarohněvicích. Přijatá částka byla použita k částečné úhradě fa. č. 10/2017 ze dne 8.11. 2017

vystavené firmou BcA. Tomáš Kopčil Dis, Bílovice na částku 129 325 Kč. Fa. byla označena stanoveným UZ a zaúčtována na §3326, jako oprava.

Smlouvy nájemní	<p>Příjmy z pronájmu obecních pozemků na položce 2131 byly zaúčtovány v celkové skutečné výši 42 838 Kč.</p> <p>Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí na položce 2132 činily celkem 123 427 Kč, z toho největší částka 75 825 Kč byla realizována na §3429 - ostatní zájmová činnost a rekreace.</p> <p>Příjmy z pronájmu movitých věcí na položce 2133 činily celkem 2 031 Kč.</p> <p>V roce 2017 byly uzavřeny 2 nové nájemní smlouvy.</p> <p>Kontrola byla předložena Smlouva o nájmu nebytových prostor v objektu čp. 64 v Jarohněvicích ze dne 25.4. 2017. Schváleno ZO dne 24.4. 2017, usnesením č. 74/13/2017. Předmětem pronájmu je pronájem nebytových prostor specifikovaných v článku I, za účelem provozování obchodu smíšeným zbožím na dobu určitou 5 let za nájemné 1 Kč ročně.</p> <p>Uzavření této písemné smlouvy v podstatě došlo k napravení nedostatku z kontroly za rok 2016.</p> <p>Dne 1.5. 2017 uzavřela obec Nájemní smlouvu s firmou Lukrom plus s.r.o. Předmětem byl pronájem pozemků specifikovaných v Příloze č.1 za nájemné 4 812 Kč.</p> <p>Záměr pronajmout pozemky schválilo ZO dne 24.4. 2017, usnesením č. 72/13/2017.</p>
Smlouvy o dílo	<p>S případnými zhotoviteli jednotlivých zakázek pro obec jsou sepsány řádné smlouvy o dílo.</p> <p>V roce 2017 nedošlo k uzavření Smlouvy o dílo většího finančního objemu.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Případné pohyby dlouhodobého majetku obce jsou doloženy příslušnými Smlouvami.</p> <p>Kapitálové příjmy obce byly v roce 2017 nulové, nedošlo k prodeji dlouhodobého majetku obce.</p> <p>Nové nájemní a darovací smlouvy byly doloženy.</p> <p>Na základě nabídkové ceny byla s firmou Energreen projekt s.r.o. Olomouc dne 28.12. 2017 uzavřena Kupní smlouva, jejímž předmětem byl nákup Teleskopického manipulátoru za nabídkovou cenu 602 580 Kč včetně DPH s termínem dodání nejpozději do 31.1. 2018.</p> <p>V době kontroly dodávka ještě neproběhla.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>V kontrolovaném období neuzavřela obec žádnou novou úvěrovou smlouvu. Zůstatek rozvahového účtu 451 - dlouhodobé úvěry byl k 31.12. 2017 nulový. K uvedenému datu nevykazovala obec ani jiné dlouhodobé NFV, půjčky, ani jiné finanční závazky</p>
Smlouvy o půjčce	<p>V roce 2017 neuzavřela obec žádnou novou smlouvu o půjčce. Obec neposkytla, ani nepřijala žádnou finanční půjčku. Položky 2460, respektive 5660 byly nulové.</p>
Smlouvy o ručení	<p>Dle vyjádření starosty obce, v roce 2017 obec neručila svým majetkem za závazky žádné fyzické ani právnické osobě.</p>
Smlouvy o sdružených prostředcích	<p>Dle vyjádření starosty neuzavřela obec v roce 2017 žádnou smlouvu o sdružených prostředcích.</p> <p>Dle dohodnutých pravidel přispívala obec pouze členské příspěvky do sdružení, jejichž byla členem.</p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>V roce 2017 nedošlo k prodeji žádného dlouhodobého majetku obce.</p> <p>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.</p> <p>Kontrola bylo předloženo písemné Oznámení o záměru pronájmu nebytových</p>

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.

Dokumentace
k veřejným
zakázkám

Dle vyjádření starosty obce realizovala obec v r. 2017 jedno VŘ ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění.

Kontroly byly předloženy podklady k VŘ na dodávku teleskopického manipulátoru zadaných parametrů.

Písemná Výzva k podání nabídky na dodání stroje - teleskopický manipulátor ze dne 15.12. 2017 byla na základě podacích lístků zaslána třem firmám.

V požadovaném termínu, rozsahu a kvalitě podala svou nabídku firma Energreen projekt s.r.o. Olomouc a firma Elkoplast CZ, s.r.o., Zlín.

Na základě nižší nabídkové ceny a splnění požadovaných parametrů byla za dodavatele zvolena firma Energreen projekt s.r.o. Olomouc.

Schváleno ZO dne 27.12. 2017.

Informace o
přijatých opatřeních
(zák. 420/2004 Sb.,
320/2001 Sb.,
apod.)

Kontrolou hospodaření obce za účetní období roku 2016 byly zjištěny 2 chyby závažnosti c), ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

Obec tudíž přijala písemné nápravné opatření. Předmětem nápravného opatření bylo uzavření řádné nájemní smlouvy a usnesení o zásadách přijímání případného rozpočtového provizoria v následujících letech.

Zápisy z jednání
zastupitelstva
včetně usnesení

Kontroly byly předloženy čtyři Zápisy a Usnesení z jednání ZO které se uskutečnily v průběhu roku 2017.

Jednalo se o Zápis a Usnesení z veřejného zasedání ZO č.13 ze dne 24.4. 2017, č.14 ze dne 28.6. 2017, č. 15 ze dne 3.11.17 a č. 16 ze dne 27.12.17.

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 13. zasedání dne 24.4. 2017 schválilo ZO darovací smlouvy spolkům, ceník pronájmu sportovní haly, nájemní smlouvu na pronájem nebytových prostor bývalé pošty k provozování obchodu atd.,

Na 14. zasedání ZO dne 28.6. 2017 schválení Smlouvy o poskytnutí dotace na restaurování kamenného kříže,

Na 16. zasedání ZO dne 27.12. 2017 byla kromě jiného schválena zpráva FV obce, schválené dodavatele Teleskopického nakladače za nabídnutou cenu 602 580 Kč 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 2017 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. 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.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

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

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS č. 708 bod 8. Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách. V době kontroly nebyly roční odpisy dlouhodobého majetku promítnuty do Výkazu zisku a ztrát a do Rozvahy sestavené k 31.12. 2017.

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

§ 30 odst. 7 písm. a) Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků. Majetek doložený vyřazovacím protokolem nebyl vyřazen z majetku obce na příslušném účtu.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Závažné chyby a nedostatky:

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.

NAPRAVENO

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

§ 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. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Jarohněvice za rok 2017 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) 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 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	31,48 %
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.

Jarohněvice dne 7. března 2018

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 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 ručitého 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 7. března 2018

Pavel Husařík
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Jarohněvice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor ekonomický, 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.