

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Jarohněvice
Jarohněvice 83
768 01 Jarohněvice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
6. května 2020	Mgr. Pavlína Minarčíková	KUZL 82560/2019	KUSP 38613/2019 EKO

Návrh zprávy č. 384/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Jarohněvice, IČ: 00544515
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 04.05.2020 - 06.05.2020 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 04.05.2020 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 06.05.2020 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: Mgr. Pavlína Minarčíková

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce na rok 2019 byl sestaven, jako vyrovnaný. V příjmové části v celkové výši 5 211 600 Kč a ve výdajové části v členění na běžné výdaje ve výši 3 841 600 Kč + na kapitálové výdaje ve výši 1 370 000 Kč, celkové výdaje 5 211 600 Kč. Zveřejnění návrhu rozpočtu od 9. 1. 2019 do 24. 1. 2019 bylo v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2019 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2018, a o skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Rozpočtové provizorium na leden 2019 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018 usnesením č. 3/1/2018. V období rozpočtového provizoria bude obec hospodařit s prostředky ve výši 1/12 rozpočtu roku 2018. <u>Obec nezveřejnila pravidla rozpočtového provizoria v souladu se zákonem. Kontrola konstatuje porušení § 13 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.,</u></p>
Rozpočtová opatření	<p>V průběhu roku bylo provedeno 8 změn schváleného rozpočtu obce. Provedenými RO došlo k navýšení příjmů i výdajů o celkovou částku +246 100,00 Kč. <i>Změny rozpočtu byly zveřejněny v souladu se zákonem. Kontrola konstatuje porušení § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění.</i></p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na rok 2019 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č.j 12/2/2019 dne 25. 1. 2019, jako vyrovnaný. Po schválení byl rozpočet neprodleně položkově rozepsán a převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec -1-.</p> <p><i>Schválený rozpočet byl zveřejněn v internetových stránkách obce v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, a kde je zveřejněn v elektronické podobě.</i></p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Obec není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace, tudíž nestanovuje ve svém rozpočtu na rok 2019 závazné ukazatele.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obce od 11. 4. 2019 do 27. 4. 2019, ve stejném termínu i v elektronické podobě. Kontrola konstatuje dodržení ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p> <p>Závěrečný účet za rok 2018 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č.j. 18/3/2019 dne 29. 4. 2019 a to bez výhrad, součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.</p> <p><i>Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání byl zveřejněn na internetových stránkách obce dle ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</i></p>
Bankovní výpis	<p>V průběhu roku účtovala obec na následujících bankovních účtech:</p> <p>Jednalo se o běžný účet obce č. 1483114399/0800 u ČS (231 0040) - konečný zůstatek činil 2 226 029,47 Kč (ověřeno na výpis č. 055) a odpovídal zůstatku v</p>

HUK.

Účet č. 94 - 6812691/0710 u ČNB (231 0041) - konečný zůstatek činil 544 419,66 Kč (ověřeno na výpis č. 30) a odpovídal zůstatku v HUK.

Celkový stav BU obce činil k 30.12.2019 částku **2 770 449,13 Kč** (odpovídal zůstatku účtu 231 v Rozvaze). Zůstatek finančních prostředků na BU obce meziročně vzrostl o + 333 849,01 Kč.

Evidence majetku **Majetek obce** je evidován na příslušných majetkových účtech uvedených v Hlavní účetní knize, Rozvaze obce za příslušné účetní období roku 2019. **Drobný dlouhodobý nehmotný majetek** je evidován na účtu 018 v ceně od 7 000 Kč do 60 000 Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek na účtu 028 při pořizovací ceně od 3 000 Kč do 40 000 Kč.

Z uvedených účetních výkazů jsou zřejmé počáteční stavy, obraty (přírůstky a úbytky) majetku ke kterým došlo v průběhu účetního období roku 2019 a konečné stavy, které jsou následně ověřeny při fyzických inventurách za rok 2019.

Na účtu 019 - ostatní dl. nehmotný majetek nebyl evidován pohyb, pouze odpis v souladu s odpisovým plánem a jeho konečný stav činil **428 860,00 Kč**.

Na účtu 031 pozemky byl zachycen zůstatek ve výši **13 255 095,00 Kč**. Přírůstek na účtu ve výši 31 051,00 Kč představuje nákup pozemků odsouhlaseno pol. 6130.

Stav účtu 021 - stavby činil brutto **29 147 918,60 Kč**, po odpisech v celkové výši 5 869 974,00 Kč činila hodnota tohoto účtu částku 23 277 944,60 Kč netto. Pohyb na účtu ve výši 1 652 218,62 Kč představuje technické zhodnocení chodníku-obchod-směr Kroměříž a zařazení pergoly na sportovišti.

Na účtu 022 byl evidován majetek **2 486 247,60 Kč** brutto, po celkových odpisech 1 049 797,50 Kč činil stav netto částku 1 436 450,10 Kč. Pohyb na účtu byl způsoben vyřazením informační sítě z důvodu prodeje.

DDHM byl na účtu 028 evidován v celkové částce **1 913 352,70 Kč** byl jednorázově odepsán v souladu s platnými účetními postupy.

Do evidence na tento účet byla nově zařazena celková částka 134 893,00 Kč - součet pol. 5137 vykázaných ve výkazu FIN 2-12 M byl ve výši 148 977,00 Kč. Rozdíl ve výši 14 084,00 Kč byl způsoben zařazení majetku na podrozvahovou evidenci na účet 902. Naopak z účtu nebyl vyřazen žádný majetek.

Zůstatek nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku evidovaného **na účtu 042 ve výši 605 580,00 Kč** doložen dokladovou inventurou. Jednalo se Teleskopický manipulátor pořízen v roce 2017.

Pohyby na jednotlivých majetkových účtech vycházely z účetnictví obce, byly zachyceny v HUK a konečné stavy jednotlivých majetkových účtů byly doloženy inventurními soupisy těchto účtů v členění dle analytické evidence a rekapitulací stavu majetku k 31.12.2019. Zůstatky všech účtů byly ověřeny a doloženy fyzickou i dokladovou inventurou majetku obce.

Hlavní kniha

Obec vedla **měsíčně hlavní účetní knihu**. Byla provedena kontrola HUK ze dne 4. 5. 2020 s podrobnějším členěním sestavené za období 12/2019 (včetně celkových ročních obrátů).

HUK byla vedena v souladu s ustanovením § 13 zákona o účetnictví v platném znění. Byla provedena kontrola počátečních a konečných stavů rozvahových účtů, obraty na těchto účtech a jejich návaznost na účetnictví obce. Dále byla provedena kontrola návaznosti majetkových a k nim příslušných oprávkových účtů. Dále obraty na účtech pohledávek a závazků, účtu 261 a na běžném účtu. Údaje (konečné stavy rozvahových účtů) v HUK a v Rozvaze byly shodné.

Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce za rok 2019 k datu 31.12. 2019 probíhaly na základě vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a obecní Směrnici o inventarizaci. Kontrole byla předložena Příloha č.1 Směrnice o inventarizaci - Plán inventur. Předložený plán inventur na rok 2019 obsahoval kromě jiného také jmenování 3 členné IK (předseda + 2 členové) a údajů o jejich proškolení dne 29.11. 2019 v budově OU.</p> <p>Kontrole byly předloženy Inventurní soupisy za příslušné rozvahové účty uvedené v Rozvaze a v HUK obce k 31.12. 2019. 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. 2019), zahájení, ukončení a způsob provedení inventury.</p> <p>Na základě provedených inventur majetku a pohledávek obce k 31.12. 2019 zpracovala IK dne 28. 1. 2020 "Inventarizační zprávu za rok 2019", schváleno starostou obce dne 30.1.2020. <i>Z údajů uvedených v této zprávě je kromě jiného zřejmé, že IK nezjistila žádné inventarizační a zúčtovatelné rozdíly.</i></p>
Kniha došlých faktur	<p>Kniha došlých faktur byla vedena ručně. V předložené knize bylo evidováno 217 ks obcí přijatých faktur, které byly do konce r. 2019 uhrazeny. Zůstatek rozvahového účtu 321 - dodavatelé byl nulový. Předložená KDF obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (poř.č., datum přijetí, číslo faktury, dodavatel, částka, datum splatnosti, zaplacení - dne a doklad č., poznámka-ÚD).</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Kniha vydaných faktur byla vedena ručně. V předložené knize evidováno celkem 13 ks obcí vystavených faktur. K 31.12. 2019 byly všechny vystavené faktury uhrazeny. Zůstatek rozvahového účtu 311 byl nulový. Předložená KVF obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (číslo, datum vystavení, číslo faktury, odběratel, částka, splatnost, zaplacení, doklad číslo).</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byl předložen mzdový list starosty obce za období: 1-12/2019. Výše odměny uvolněného starosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, dle aktuální přílohy pro rok 2019. Odměny členů ZO evidované na položce 5023 v celkové skutečné výši 569 192,00 Kč nebyly oproti UR obce překročeny.</p>
Pokladní doklad	<p>Příjmy a výdaje obce za rok 2019 v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění a dalších platných účetních předpisů včetně podpisů odpovědných pracovníků a příjemců a plátců finanční hotovosti. Výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony a stvrzenkami, cestovními příkazy atd. <i>Kontrolou předložených Př.a Vý. pokladních dokladů nebyly zjištěny závažné věcné ani formální nedostatky.</i></p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly evidovány v pokladní knize. Pokladní kniha byla vedena elektronicky. Příjmové a výdajové doklady pokladny byly číslovány jednou číselnou řadou. V pokladní knize byly za rok 2019 evidovány příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 1 až 334. K 31.12.2019 byla pokladna vynulována. Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně. Počáteční a konečné měsíční zůstatky na sebe navazovaly. Zůstatek rozvahového účtu 263 - ceniny činil k 31.12.2019 částku 178,00 Kč, bylo doloženo inventurou.</p>
Příloha rozvahy	<p>Kontrole byla předložena "Příloha" sestavena k 31. 12. 2019 v programu Gordic ze dne 24. 3. 2020. V části A. 3 byly uvedeny informace v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. V části "G. Stavby" byly členěny dle</p>

jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" sestavena k 31. 12. 2019 v programu Gordic ze dne 24. 3. 2020. **Aktiva ve výši 41 789 656,95 Kč (netto) odpovídala pasivům.** Stálá aktiva byla ve výši 47 834 053,90 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 9 012 582,20 Kč na účtech 019, 021, 022 a 028. Meziroční nárůst aktiv celkem netto obce činil + 1 227 073,43 Kč. Nedokončený dlouhodobý majetek evidovaný na účtu 042 činil částku 602 580 Kč a byl o 9 680 Kč nižší, než ke konci r. 2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 12/2019 dne 24. 3. 2020 v programu Gordic.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši **5 361 157,08 Kč** byly plněny na 98,23 % UR, z toho:

Daňové příjmy ve výši	4 837 528,19 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	321 674,89 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	39 000,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	162 954,00 Kč
Konsolidace příjmů ve výši	0,00 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši **5 027 308,07 Kč** byly plněny na 92,11 % UR, z toho:

Běžné výdaje ve výši	3 353 718,45 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	1 673 589,62 Kč
Konsolidace výdajů ve výši	0,00 Kč

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci + 333 849,01 Kč
 + počáteční stav účtů k 1. 1. 2019 2 436 600,12 Kč
 = částce ve výši 2 770 449,13 Kč, která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (231) k 31. 12. 2019 ve stejné výši, ověřeno na Rozvahu a HUK za 12/2019.

Kontrolou údajů uvedených v účetním výkaze Fin 2-12 M nebylo zjištěno překročení schválených závazných ukazatelů SR obce. Obec hospodařila na základě SR, respektive UR.

Obec měla rozpočtované finanční prostředky na § 5212 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5901 "Nespecifikované rezervy" ve výši 5 000,00 Kč, v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven k 31. 12. 2019 programem Gordic ze dne 24. 3. 2020. Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že k uvedenému datu **Výnosy obce** celkem dosáhly výše **5 550 743,31 Kč** a k nim vykázané **náklady obce** celkem činily **4 135 542,65 Kč**. **Výsledek hospodaření** obce běžného účetního období roku 2019 tak dosáhl výše **+ 1 415 200,66 Kč** a odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C. III. 1.) za období 12/2019.

Součástí výnosů celkem byly kromě jiného i výnosy z prodeje DHM na účtu 646 ve výši 39 tis. Kč, které byly shodné s kapitálovou příjmovou položkou 3113 ve výkazu FIN 2-12M. Výnosy z úroků činily 1 300,89 Kč a ostatní výnosy z činnosti na účtu 649 činily 28 397,00 Kč.

Odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 ve výši 730 700,00 Kč. Náklady z DDM na účtu 558 byly vykázány v celkové výši 134 893,00 Kč.

Byla provedena kontrola vazby zaúčtování **výnosových účtů z daní a poplatků** (účet 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.

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

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Do 31.12.2019 přijala obec následující transfery:</p> <p>pol. 4111 ve výši 29 000,00 Kč (UZ 98348) na výdaje související s volbou do Evropského parlamentu - výdaje byly účtovány pod stanoveným ÚZ na OdPa 6117 ve výši 21 684,00 Kč (nevyčerpaná část ve výši 7 316,00 Kč zaúčtována na účet 374 "krátkodobé př.zálohy na transfery")</p> <p>pol. 4112 ve výši 68 000,00 Kč na zajištění výkonu státní správy - v upraveném rozpočtu ve výši 68 000,00 Kč</p> <p>pol. 4116 ve výši 65 954,00 Kč -příspěvek na základě dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období neuzavřela obec žádnou novou úvěrovou smlouvu . Zůstatek rozvahového účtu 451 - dlouhodobé úvěry byl k 31.12. 2019 nulový. K uvedenému datu nevykazovala obec ani jiné dlouhodobé NFV, půjčky, ani jiné finanční závazky
Smlouvy o půjčce	V roce 2019 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 2019 obec neručila svým majetkem za závazky žádné fyzické ani právnické osobě.
Smlouvy o sdružených prostředcích	Dle vyjádření starosty neuzavřela obec v roce 2019 žádnou smlouvu o sdružených prostředcích. Dle dohodnutých pravidel přispívala obec pouze členské příspěvky do sdružení, jejichž byla členem.
Smlouvy zástavní	V kontrolovaném období neuzavřela obec žádnou zástavní smlouvu.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 nebyly zjištěny chyby závažnosti b) ani c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Případné drobné nedostatky uvedené v textu byly průběžně odstraňovány.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	V obci není volena rada, pravomoc rady vykonává dle § 99 ods. 2 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění starosta obce .
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2019 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 25.1., 29.4. , 28.6., <u>21.8. a 16.12.2019</u>). Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) zák. č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořizeny zápisy, které byly podepsány starostou a určenými ověřovateli. 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 odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.
	<u>Kontrola konstatuje porušení § 92 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, tím, že se zastupitelstvo obce nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.</u>
Peněžní fondy územního celku –	V roce 2019 neměla obec zřízen žádný peněžní fond. Zůstatek účtu 419 byl nulový.

pravidla tvorby a použití

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**.

Příjmy po konsolidace (zaokr. na tisíce) v letech:

2016 4 540 tis. Kč

2017 4 865 tis. Kč

2018 5 458 tis. Kč

2019 5 361 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 5 056 tis. Kč.

Dluh k 31.12.2019 - dlouhodobý úvěr (účet 451) ve výši 0,00 Kč, tzn. **kontrola této oblasti hospodaření obce je bezpředmětná**.

Účetní závěrka

Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2018 byla **schválena** v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. **zastupitelstvem obce** dne 28. 6. 2019 usnesením č. j. 23/4/2019. Kontrole byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky.

Výsledek hospodaření roku 2018 byl převeden na účet 432 0318 "Výsledek hospodaření" ve výši 123 776,81 Kč. Doloženo dokladem č. 344 ze dne 1. 6. 2019. Kontrola upozorňuje, že výsledek hospodaření může být převeden až po schválení účetní závěrky, tzn. 28.6.2019.

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

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

§ 92 odst. 1 Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

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.

§ 13 odst. 6 Schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu se zákonem.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

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. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Jarohněvice za rok 2019 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Jarohněvice za rok 2019

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	0,00 %
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 6. května 2020

Mgr. Pavlína Minarčíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Jan Husařík, starosta 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.

Jan Husařík, starosta obce Jarohněvice, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Návrh zprávy převzal a s obsahem byl seznámen dne 6. května 2020

Jan 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.