

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Jarohněvice
Jarohněvice 83
768 01 Jarohněvice

Datum

26. března 2021

Oprávněná úřední osoba

Mgr. Pavlína Minarčíková

Číslo jednací

KUZL 41273/2020

Spisová značka

KUSP 41273/2020 EKO

Zpráva č. 137/2020/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Jarohněvice, IČ: 00544515
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 24.03.2021 - 26.03.2021 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 21. 01. 2021.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 26. 03. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Jarohněvice, Jarohněvice 83
768 01 Jarohněvice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Minarčíková

Obec Jarohněvice zastupovali:

starosta:
účetní:

Jan Husařík
Renata Horáková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce Jarohněvice na rok 2020 byl zveřejněn na elektronické i stacionární úřední desce obce od 13. 1. do 29. 1. 2020 v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (tzn. po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání).</p> <p><u>Kontrola upozorňuje, že nebyly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2019, a o skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</u></p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019 usnesením č. 30/6/2019. V období rozpočtového provizoria bude obec hospodařit s prostředky ve výši 1/12 rozpočtu předcházejícího roku. Vyvěšeno na úřední desce od 29. 11. do 16. 12. 2019.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Během roku 2020 byl schválený rozpočet změněn rozpočtovým opatřením č. 1 - 3. Rozpočtová opatření č. 1 bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 25. 9. 2020. Rozpočtové opatření č. 2 a 3 bylo provedeno panem starostou na základě udělené pravomoci ZO dne 1. 6. 2016.</p> <p>Provedenou rozpočtovou změnou došlo k navýšení rozpočtu na straně příjmů i výdajů o celkovou částku + 428 200,00 Kč navýšeno na 6 893 100,00 Kč. <i>Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek. Upravený rozpočet - viz příloha.</i></p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na rok 2020 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č.j. 42/7/2020 dne 30. 1. 2020, jako vyrovnaný - příjmy i výdaje ve výši 6 464 900,00 Kč. <i>Po schválení byl rozpočet neprodleně položkově rozepsán a převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec -1-</i>.</p> <p>Schválený rozpočet byl zveřejněn na el. úřední desce od 3. 2. 2020 dosud v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p> <p><u>Zjištění: Z textu usnesení není zřejmé stanovení závazných ukazatelů rozpočtu a celkový objem finančních prostředků. Závazná struktura nebo forma usnesení není zákonem předepsaná, je však velmi důležité, aby z usnesení nezpochybnitelně vyplývalo, jaký dokument je schvalován jako rozpočet (resp. jaké údaje jsou schvalovány za závazné ukazatele rozpočtu). Je to moc důležité proto, že závazné ukazatele rozpočtu je pak možné měnit pouze rozpočtovými opatřeními (na rozdíl od rozpisu rozpočtu) a jejich překročení se (až na výjimky) považuje za překročení pravomoci a může být vyhodnoceno jako správní delikt.</u></p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Obec není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace, tudíž nestanovuje ve svém rozpočtu na rok 2020 závazné ukazatele.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na elektronické i stacionární úřední desce obce od 13. 1. do 29. 1. 2020. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen zastupitelstvem obce dne 30. 1. 2020 usnesením č. 41/7/2020. <i>Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtového</i></p>

výhledu v souladu s ust. § 3 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.

Doporučení: Střednědobý výhled rozpočtu se sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl **zveřejněn** na úřední desce obce od 19. 5. do 5. 6. 2020, ve stejném termínu i v elektronické podobě. *Kontrola konstatuje dodržení ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.*

Závěrečný účet za rok 2019 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č.j. 49/8/2020 dne 5. 6. 2020 a to bez výhrad, součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019. Dále ZO vyslovilo souhlas s celoročním hospodařením obce za rok 2019 a přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jarohněvice za rok 2019.

Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání **byl zveřejněn** na internetových stránkách obce - rozpočet obce dle ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Bankovní výpis

V průběhu roku **účtovala obec na následujících bankovních účtech:**

Jednalo se o **běžný účet obce** č. 1483114399/0800 u ČS (231 0040) - konečný zůstatek činil **2 362 527,66 Kč** (ověřeno na výpis č. 055) a odpovídal zůstatku v HUK.

Účet u ČNB č. 94 - 6812691/0710 (231 0041) - konečný zůstatek činil **1 854 812,92 Kč** (ověřeno na výpis č. 27) a odpovídal zůstatku v HUK.

Celkový stav BU obce činil k 30. 12. 2020 částku **4 217 340,58 Kč** (odpovídal zůstatku účtu 231 v Rozvaze a ř. č. 6030 ve výkazu FIN). Zůstatek finančních prostředků na BU obce meziročně vzrostl o 1 446 891,45 Kč.

Evidence majetku

Majetek obce je evidován na příslušných majetkových účtech uvedených v Hlavní účetní knize, Rozvaze obce za příslušné účetní období roku 2020. **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 2020 a konečné stavy, které jsou následně ověřeny při fyzických inventurách za rok 2020.

Na účtu 019 byl evidován ostatní dl. nehmotný majetek ve výši **428 860,00 Kč** (odpis ve výši 199 020,00 Kč na účtu 079). *Na tomto účtu nebyl evidován pohyb.*

Stav účtu 021 - stavby činil brutto **29 685 402,00 Kč** (odpis ve výši 6 499 012,00 Kč na účtu 081). *Zařazen majetek ve výši 537 483,40 Kč (Chodník podél silnice II/432 2. etapa; vodovodní přípojka č.p. 51).*

Na účtu 022 byl evidován majetek v celkové výši **2 803 388,40 Kč** (odpis ve výši 1 200 007,50 Kč na účtu 082). *Zařazen majetek ve výši 317 140,80 Kč (Mulčovač Kuhn TB 181; klimatizace na traktor).*

DDHM byl na účtu 028 evidován v celkové částce **1 983 943,70 Kč** byl jednorázově odepsán v souladu s platnými účetními postupy. *Do evidence na*

tento účet byla nově zařazena celková částka 70 591,00 Kč (např. PC sestava DELL; el. vertikutátor Patriot, robotický vysavač Duoro, - součet pol. 5137 vykázaných ve výkazu FIN 2-12 M byl ve výši 73 018,00 Kč. Rozdíl ve výši 2 427,00 Kč byl způsoben zařazení majetku na podrozvahovou evidenci na účet 902. Naopak z účtu nebyl vyřazen žádný majetek.

Na účtu 031 pozemky byl zachycen zůstatek ve výši **13 255 095,00 Kč**. Na tomto účtu nebyl evidován pohyb. Nebyl doložen Inventurní soupis.

Zůstatek nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku evidovaného na účtu 042 ve výši **629 200,00 Kč** doložen dokladovou inventurou. Evidován Teleskopický manipulátor pořízen v roce 2017 a administrace dotace-biocentrum.

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. 2020. Zůstatky všech účtů byly ověřeny a doloženy fyzickou i dokladovou inventurou majetku obce.

Evidence pohledávek

Dlouhodobé pohledávky byly k 31. 12. 2020 vykázaný v nulové výši.

Krátkodobé pohledávky vykazovala obec v celkové výši **217 985,12 Kč** brutto - korekce nebyla provedena.

314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši **207 695,12 Kč** - jednalo se o zálohy za el. energii a plyn členěno dle AÚ.

315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši **10 290,00 Kč** – poplatek za stočné r. 2016 - 2018, odpad r. 2019, psi r. 2019. Tvorba opravné položky nebyla provedena na účtu 192.

Kontrola upozorňuje, že byl porušen ČÚS č. 706 bod 3. a 4., tím, že nebylo účtováno o opravných položkách na účtu 192.

Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech HUK a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů.

Evidence poplatků

Kontrolou výkazu Fin 2-12 sestaveného k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že v případě:

- **poplatků za komunální odpad** (pol. 1337) bylo vybráno 159 500,00 Kč.

- **poplatků za psy** (pol. 1341) bylo vybráno 14 20,00 Kč.

Kontrola upozorňuje, že místní poplatky vybírané podle zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích za komunální odpad se účtují na pol. 1340.

Evidence závazků

V roce 2020 **vykazovala obec pouze krátkodobé závazky** na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 5 459,00 Kč (vratka dotace na volby do Zastupitelstva kraje). Dle Knihy došlých faktur byly ke konci roku zaplacený všechny faktury

Hlavní kniha

Obec vedla měsíčně hlavní účetní knihu. Byla provedena kontrola HUK ze dne 18. 3. 2021 s podrobnějším členěním sestavené za období 12/2020 (včetně celkových ročních obrátů). *HUK byla vedena v souladu s ustanovením § 13 zákona o účetnictví v platném znění.*

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola byla předložena **Příloha č. 1 Směrnice o inventarizaci - Plán inventur**. Předložený plán inventur na rok 2020 obsahoval kromě jiného také jmenování 3 členné IK (předseda + 2 členové).

Kontrola byly předloženy **Inventurní soupisy** za příslušné rozvahové účty uvedené v Rozvaze a v HUK obce k 31. 12. 2020. 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. 2020), zahájení, ukončení a způsob provedení inventury.

Na základě provedených inventur majetku a pohledávek obce k 31. 12. 2020 zpracovala IK dne 27. 1. 2021 "**Inventarizační zprávu za rok 2020**", schváleno starostou obce dne 29. 1. 2021. Z údajů uvedených v této zprávě je kromě jiného zřejmé, že IK nezjistila žádné inventarizační a zúčtovatelné rozdíly.

Kontrola upozorňuje, že předmětem inventarizace nebylo zjištění skutečného stavu na účtech 031, 052, 079, 081, 082 a 403 - nebyly vyhotoveny inventurní soupisy. Porušení vyhlášky č. 270/2010 Sb., § 8 odst. 1.

Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur byla vedena ručně. V předložené knize bylo evidováno celkem 211 ks obcí přijatých faktur pod č. 1 až 211 v celkové výši 2 327 230,59 Kč. Dle Knihy došlých faktur byly ke konci roku zaplacený všechny faktury <i>Předložená KDF obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (dpoř.č., datum přijetí, číslo faktury, dodavatel, částka, datum splatnosti, zaplaceno - dne a doklad č., poznámka-ÚD).</i>
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur byla vedena ručně. V předložené knize bylo evidováno celkem 12 ks obcí vystavených faktur evidovaných pod č. 1 až 12 v celkovém objemu 110 215,65 Kč - souhlasil s obratem účtu MD 311. Ke konci roku 2020 byly uhrazeny všechny vystavené faktury - souhlasilo se zůstatkem vykázaným na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé. Předložená KVF obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (doklad, VS, partner, IČO, poznámka, vystaveno, datum splatnosti, datum úhrady, výpis, doklad FO, částka, uhrazeno, zbývá uhradit).
Odměňování členů zastupitelstva	Pro volební období 2018 - 2022 bylo zvoleno sedmičlenné zastupitelstvo obce . K 1. lednu 2018 měla obec 312 obyvatel. 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 2020. Odměny členů ZO evidované na položce 5023 v celkové skutečné výši 627 177,00 Kč nebyly oproti UR obce překročeny.
Pokladní kniha (deník)	Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly evidovány v pokladní knize. Pokladní kniha byla vedena elektronicky pomocí programu Gordic. Příjmové a výdajové doklady pokladny byly číslovány jednou číselnou řadou . V pokladní knize byly v roce 2020 evidovány příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 1 až 312 . Zůstatek pokladny k 31. 12. 2020 vykázan ve výši 0,00 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu 261 v Rozvaze a HUK a byl shodný s řádkem č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M. Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena " Příloha " sestavena k 31. 12. 2020 v programu Gordic ze dne 25. 1. 2021. V části A. 3 byly uvedeny informace v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Na účtu 902 - jiný drobný dl. hmotný majetek byl vykázan zůstatek ve výši 46 757,00 Kč. V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena " Rozvaha " sestavena k 31. 12. 2020 v programu Gordic ze dne 25. 1. 2021. Aktiva ve výši 43 339 533,60 Kč (netto) odpovídala pasívům. Stálá aktiva byla ve výši 48 785 889,10 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 9 881 983,20 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028.
Účetnictví ostatní	Odpisy jsou účtována ročně . Dle Plánu účetních odpisů na rok 2020 byl odpis v roce ve výši 798 810,00 Kč - souhlasilo se zůstatkem na účtu 551 - odpisy dl. majetku.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 12/2020 ze dne 25. 1. 2021 v programu GINIS Express (viz. příloha).

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci 1 446 891,45 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2020 2 770 449,13 Kč

= částce ve výši **4 217 340,58 Kč**, která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (231) ve stejné výši, ověřeno na Rozvahu a HUK za 12/2020.

Obec Jarohněvice měla rozpočtované finanční prostředky na § 5212 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5901 "Nespecifikované rezervy". Kontrola doporučuje rozpočtovat na § 5213 "Krizová opatření" pol. 5903 "Rezerva na krizová opatření" v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty Kontrole byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven k 31. 12. 2020 programem GINIS Express ze dne 25. 1. 2021. Obec **nevykazuje hospodářskou činnost**.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že k uvedenému datu **Výnosy obce** celkem dosáhly výše **5 541 131,27 Kč** a k nim vykázané **náklady obce** celkem činily **4 633 710,68 Kč**. **Výsledek hospodaření** obce z běžného účetního období tak dosáhl výše **+ 907 420,59 Kč** a byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) uvedený v rozvaze.

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.

Dohody o pracovní činnosti V roce 2020 **neuzavřela** obec Jarohněvice žádnou dohodou o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce

V roce 2020 uzavřela obec Jarohněvice několik **dohod o provedení práce** např. na provozování knihovny, úklid, roznos volebních lístků, sečení a čištění výustí veřejné kanalizace, atd. *Kontrola konstatuje, že určené odměny za vykonanou práci nebyly nižší než je stanovená minimální mzda.*

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Jarohněvice přijala v roce 2020 následující transfery:

pol. 4111 neinv. př. transfer z všeob. pokladny správy st. rozpočtu ve výši 409 750,00 Kč

UZ 98024: 378 750,- Kč kompenzační bonus

UZ 98193: 31 000,- Kč dotace na volby 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů. Výdaje byly účtovány pod stanoveným ÚZ na OdPa 6115 ve výši 25 541,00 Kč:

pol. 5021 ve výši 16 256,00 Kč (odměny 5 členů volební komise 12 500,00 Kč, 1 dohoda o provedení práce za roznos volebních lístků 1 556,00 Kč, 1 DPP úklid volební místnosti 2 200,00 Kč)

pol. 5132 ve výši 702,00 Kč (ochranné pomůcky)

pol. 5139 ve výši 523,00 Kč (kancelářský materiál)

pol. 5154 ve výši 1 190,00 Kč (el. energie)

pol. 5164 ve výši 6 000,00 Kč (nájemné)

pol. 5175 ve výši 870,00 Kč (občerstvení)

Nevyčerpaná část dotace ve výši 5 459,00 Kč bylo zaúčtována na účet 374 a vrácena dne 11. 1. 2021.

Kontrolou předložených účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že na pol. 5011 byl účtován plat zaměstnance obce. Kontrola upozorňuje, že odměna volební komise má být vždy účtována na pol. 5021, i když se jedná o zaměstnance obce.

pol. 4112 ve výši 69 700,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- v upraveném rozpočtu byla rozpočtovaná částka 69 700,00 Kč.

pol. 4216 ve výši 831 075,26,00 Kč - dotace MMR chodník směr KM v rámci projektu "Zvýšení bezpečnosti chodců v obci Jarohněvice.

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

V roce 2020 **nerealizovala** obec Jarohněvice žádný převod majetku, dle HUK na účtu 031 není patrný pohyb. Dle výkazu FIN 2-12 M **nebylo** na příjmové pol. 3111 - příjmy z prodeje pozemků ani na pol. 6130 - nákup pozemků **účetováno**.

V kontrolovaném období **neuzavřela** obec žádnou novou **úvěrovou smlouvu**. Na pol. 8123 - dl. přijaté půjčené prostředky ve výkazu FIN 2-12 M nebyl zůstatek. Taktéž ani v účetnictví nebylo o úvěru účetováno - zůstatek rozvahového účtu 451 - dlouhodobé úvěry ve výši 0,00 Kč.

Smlouvy zástavní

V kontrolovaném období **neuzavřela** obec žádnou **zástavní smlouvu** ani nemá zastavený majetek na základně smluv uzavřených v předešlých letech.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec Jarohněvice realizovala v průběhu roku 2020 několik výběrových řízení na akci:

- "Chodník podél silnice II/432 Jarohněvice - 2. etapa"
- "Havarijní oprava márnice"
- "Kladívkový mulčovač KUHN"

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

Informace o přijatých opatřeních byla doručena na Krajský úřad Zlínského kraje dne 17. 6. 2020 v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

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 2020 se uskutečnilo **5 veřejných zasedání zastupitelstva obce** dne 30. 1., 5. 6., 30. 7., 25. 9. a 11. 12. 2020. 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 byl pořízen zápis, který podepsali ověřovatelé a starosta. 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.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

V roce 2020 **neměla obec zřízen žádný peněžní fond**. Zůstatek účtu 419 byly nulový.

Právo provádění kontrol

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností 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:

- 2017 4 865 tis. Kč
- 2018 5 458 tis. Kč
- 2019 5 361 tis. Kč
- 2020 6 192 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 5 469 tis. Kč.

Dluh k 31.12.2020 - 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. 2019 byla **schválena** v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2020 usnesením č. j. 50/8/2020. Kontrole byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky. **Výsledek hospodaření roku 2019** byl převeden na účet 432 0319 "Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta" ve výši 1 415 200,66 Kč (doloženo VÚD č. 318 ze dne 5. 6. 2020).

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 právníckými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. 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. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

§5 odst. 3 Nezveřejnění informací Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2020 nebyly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2019, a o skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

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. 706 bod 3. a 4. Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách. Obec neúčtovala o opravných položkách na účtu 192.

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

§ 8 odst. 1 Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu. Kontrola upozorňuje, že předmětem inventarizace nebylo zjištění skutečného stavu na účtech 031, 052, 079, 081, 082 a 403 - nebyly vyhotoveny inventurní soupisy.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

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

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

NAPRAVENO

Závažné chyby a nedostatky:

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. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Jarohněvice za rok 2020 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 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,17 %
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 26. března 2021

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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 26. března 2021

Jan Husařík
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Jarohněvice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní

Příloha č. 1

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.

Příloha č. 1: VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12M za období 12/2020

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	5 122 000,00	5 124 700,00	4 545 710,49
Nedaňové příjmy	415 100,00	430 800,00	335 567,58
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	927 800,00	1 337 600,00	1 310 525,26
PŘÍJMY CELKEM	6 464 900,00	6 893 100,00	6 191 803,33
VÝDAJE			
Běžné výdaje	4 297 800,00	4 671 300,00	3 863 667,68
Kapitálové výdaje	2 167 100,00	2 221 800,00	881 244,20
VÝDAJE CELKEM	6 464 900,00	6 893 100,00	4 744 911,88
FINANCOVÁNÍ	0,00	0,00	-1 446 891,45