

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Jarohněvice
Jarohněvice 83
768 01 Jarohněvice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
pátek 18. února 2022	Ing. Ludmila Garguláková	KUZL12810 /2022	KUSP 39037/2021 EKO

Zpráva č. 131/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Jarohněvice, IČ: 00544515
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 10. 02. 2022 a 18. 02. 2022 (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 17. 01. 2022.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 18. 2. 2022.

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

Přezkoumání vykonala:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ludmila Garguláková

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce Jarohněvice na rok 2021 byl zveřejněn zveřejnění na stacionární úřední desce a na úřední desce obce v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 6. 1. do 22. 1. 2021 v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.)</p> <p>Příjmy byly navrženy ve výši 4 620 400,00 Kč a výdaje ve výši 4 620 400,00 Kč. Návrh rozpočtu byl sestaven podle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, tj. obsahoval informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021 byla schválena Zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2020 usnesením č. 66/11/2020. V období rozpočtového provizoria obec hospodařila s prostředky ve výši 1/12 rozpočtu předcházejícího roku. Vyvěšeno na úřední desce od 25. 11. 2020 do 22. 1. 2021.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2021 byl schválený rozpočet změněn:</p> <p>rozpočtovým opatřením schválený starostou obce na základě udělené pravomoci Zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2016, usnesením č. 47/10/2016 (kompetence do 50 000,00 Kč) :</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1/2021 dne 30. 3. 2021 – příjmy a výdaje navýšeny o 27 100,00 Kč (zveřejněno na úřední desce dne 1. 4. 2021) - č. 2/2021 dne 30. 6. 2021 – příjmy a výdaje navýšeny o 47 000,00 Kč (zveřejněno na úřední desce dne 30. 6. 2021) - č. 3/2021 dne 30. 7. 2021 – příjmy a výdaje navýšeny o 33 100,00 Kč (zveřejněno na úřední desce dne 9. 8. 2021) - č. 4/2021 dne 24. 9. 2021 – příjmy a výdaje navýšeny o 43 300,00 Kč (zveřejněno na úřední desce dne 6. 10. 2021) - č. 5/2021 dne 30. 9. 2021 – příjmy a výdaje navýšeny o 31 000,00 Kč (zveřejněno na úřední desce dne 11. 10. 2021) <p>rozpočtovým opatřením č. 6/2021 schváleným Zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2021, usnesením č. 104/16/2012 – příjmy a výdaje navýšeny o 842 500,00 Kč (zveřejněno na úřední desce dne 16. 12. 2021)</p> <p>Provedenou rozpočtovou změnou došlo k navýšení rozpočtu na straně příjmů i výdajů o částku + 1 024 000,00 Kč na celkovou částku 5 644 400,00 Kč.</p> <p>Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. Rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., nebyl zjištěn nedostatek. Upravený rozpočet - viz příloha.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce Jarohněvice na rok 2021 byl schválen Zastupitelstvem obce dne 22. 1. 2021 usnesením č. 72/12/2021 jako vyrovnaný - příjmy i výdaje ve výši 4 620 400,00 Kč. Závazné ukazatele byly schváleny dle přílohy k usnesení. Po schválení byl rozpočet neprodleně položkově rozepsán a převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec -1-.</p> <p>Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce v listinné podobě a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 25. 1. 2021 v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
Stanovení	<p>Obec není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace, tudíž nestanovuje ve</p>

závazných ukazatelů zřízeným organizacím

svém rozpočtu na rok 2021 závazné ukazatele.

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2023 – 2024 v členění na daňové příjmy, nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté dotace, běžné a kapitálové výdaje na elektronické i stacionární úřední desce obce **od 6. 1. do 22. 1. 2021.**

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen Zastupitelstvem obce dne **22. 1. 2021** usnesením č. 71/12/2021. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., nebyl zjištěn nedostatek.

Závěrečný účet

Návrh Závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obce **od 26. 5. do 11. 6. 2021**, 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 2020 byl schválen usnesením Zastupitelstva obce č. 81/14/2021 dne **17. 6. 2021**, a to bez výhrad, součástí Závěrečného účtu při jeho projednání byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020. Byla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jarohněvice za rok 2020. Současně vyslovilo Zastupitelstvo obce souhlas s celoročním hospodařením obce za rok 2020. **Závěrečný účet** včetně zprávy o výsledku přezkoumání **byl zveřejněn** na úřední desce v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup dne **21. 6. 2021**. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby dle ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb.

Bankovní výpis

V roce 2021 účtovala obec na následujících **bankovních účtech**:

- **základní běžný účet obce** č. 1483114399/0800 vedený České spořitelny, a.s. – konečný zůstatek ve výši 4 525 610,04 Kč (ověřeno na výpis č. 056) odpovídal zůstatku na účtu 231 0040 v hlavní knize za období 12/2021
- **běžný účet** č. 94 - 6812691/0710 vedený u České národní banky - konečný zůstatek ve výši 2 013 978,25 Kč (ověřeno na výpis č. 28) odpovídal zůstatku na účtu 231 0041 v hlavní knize za období 12/2021

Součty všech analytických účtů ve výši **6 539 588,29 Kč** souhlasily na zůstatek účtu 231 – Základní běžný účet vykazovaný v hlavní knize a Rozvaze za období 12/2021 a ve výkazu FIN 2-12 M na řádku č. 6030. Zůstatek finančních prostředků na běžných účtech obce meziročně vzrostl o 2 322 247,71 Kč.

Evidence majetku

Obec Jarohněvice měla vypracovanou **směrnicí č. 10/2021 Evidence, účtování a odepisování majetku**. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a v pořizovací ceně od 7 000,00 Kč do 60 000,00 Kč je evidován na účtu 018 a drobný dlouhodobý hmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden a v pořizovací ceně od 3 000,00 Kč do 40 000,00 Kč je evidován na účtu 028. Ostatní majetek s dobou použitelnosti delší než jeden a vstupní cenou nižší, je evidován v podrozvahové evidenci.

Účet 019 – Ostatní dl. nehmotný majetek ve výši 428 860,00 Kč - evidován územní plán obce a územně plánovací dokumentace
 - oprávky ve výši 218 582,00 Kč na účtu 079
 - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku

Účet 021 – Stavby ve výši 29 685 402,00 Kč
- oprávky ve výši 7 157 550,00 Kč na účtu 081
- přírůstky a úbytky nebyly zaznamenány

Účet 022 – Samostatné hmotné věci a soubory movitých věcí ve výši 2 851 788,40 Kč
- oprávky ve výši 1 775 421,00 Kč na účtu 082
- pořízen byl nakladač UN 053 v pořizovací ceně 48 400,00 Kč (Protokol o zařazení dlouhodobého hmotného majetku č. 5 - inv. č. 298/298)
- úbytky majetku nebyly zaznamenány

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 953 487,00 Kč
- oprávky v plné výši na účtu 088
- přírůstky v celkové výši 45 627,50 Kč – motorová pila, dopravní zrcadlo, kamera WIFI 2 ks, vitrína venkovní magnetická (Protokoly o zařazení č. 1 - 4, č. 6)
- na základě Návrhu na vyřazení nepotřebného a neupotřebitelného majetku obce byl vyřazen majetek v celkové hodnotě 76 084,20 Kč, např. psací stoly, sekačka, luční válec, mobilní telefon, notebook, svítidla, laptop (protokoly o vyřazení doloženy). Návrh na vyřazení byl schválen Zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2021 usnesením č. 109/16/2021.

Součet pol. 5137 vykázaných ve výkazu FIN 2-12 M byl ve výši 57 098,50 Kč. Rozdíl ve výši 11 471,00 Kč tvořila hodnota nově pořízeného majetku zařazeného na podrozvahovou evidenci, účet 902.

Účet 031 Pozemky ve výši 13 222 785,00 Kč
- nabytí pozemků na základě bezúplatného převodu ve výši 2 970,00 Kč - doklad č. 602 (blíže smlouvy o převodu majetku)
- vyřazení pozemku na základě bezúplatného převodu obci Rataje r. 2019 - polní cesta ve výši 35 280,00 Kč (doklad č. 834)

Účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 806 375,00 Kč
- dokladová inventura doložena kopiemi daňových dokladů za výdaje související s nedokončenými investičními akcemi

Podrozvahová evidence:

Účet 902 Jiný drobný dl. hmotný majetek ve výši 58 228,00 Kč
- přírůstky v celkové výši 11 471,00 Kč, např. konvektor, svářečka, svářečská kukla, radiátor olejový, úhlová bruska, sáčkový vysavač
- vyřazení nebylo zaznamenáno

Pohyby na jednotlivých majetkových účtech vycházely z účetnictví obce, byly zachyceny v hlavní knize a konečné stavy jednotlivých majetkových účtů byly doloženy inventurními soupisy těchto účtů v členění dle účtových skupin k 31. 12. 2021. Zůstatky všech účtů byly ověřeny a doloženy fyzickou inventurou majetku obce.

Evidence pohledávek

K 31. 12. 2021 evidovala obec pouze **krátkodobé pohledávky** v celkové výši **249 655,12 Kč** na účtech:

Účet 311 0300 - Odběratelé ostatní ve výši 3 600,00 Kč
- neuhrazená odběratelská faktura č. 011/2021

Účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 246 055,12 Kč
- jednalo se o zálohy za el. energii, plyn a vodu, která byly dále členěny analytickými účty.

Evidence poplatků Ke kontrole byly vybrány Obecně závazné vyhlášky obce Jarohněvice platné pro

rok 2021:

- č. 2/2021 o místním poplatku ze psů

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

- č. 4/2021 o místním poplatku na obecní systém odpadového hospodářství

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

Kontrolou výkazu Fin 2-12 M za období 12/2021 bylo zjištěno, že byl příjem:

- na pol. 1340 z poplatků za odpady ve výši 159 700,00 Kč
- na pol. 1341 z poplatků za psy ve výši 15 300,000 Kč

Evidence závazků Ke dni 31. 12. 2021 obec vykazovala pouze krátkodobé závazky:

Účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 4 493,00 Kč

- vratka nevyčerpané dotace na výdaje spojené s volbami do Poslanecké sněmovny ČR

Faktura

Byla provedena kontrola vybraného vzorku **přijatých faktur** za účetní období 1 – 12/2021. Originály přijatých faktur byly označeny otiskem razítka, který obsahoval informace o předkontaci účetního případu, podpisový záznam příkazce operace a účetní. Po úhradě byl originál daňového dokladu přiložen k bankovnímu výpisu. Kopie přijatých faktur byly uloženy v samostatné složce.

Hlavní kniha

Hlavní kniha účetnictví byla sestavována měsíčně v systému GINIS Express, obsahovala počáteční stavy, roční a měsíční obraty a zůstatky jednotlivých analytických a syntetických účtů. Byla provedena kontrola hlavní knihy za období 12/2021. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze za období 12/2021, nebyly zjištěny rozdíly. Hlavní kniha účetnictví byla vedena v souladu s ustanovením § 13 zákona č. 563/1991 Sb.

Inventurní soupis majetku a závazků

Zásady pro provádění inventarizace majetku a závazků měla obec upraveny **směrnicí č. 14/2021 Inventarizace majetku a závazků**, která byla vypracována v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.). **Plán inventur na rok 2021** byl schválen starostou obce dne 28. 11. 2021. V Plánu inventur byly stanoveny termíny zahájení (31. 12. 2021) a ukončení (31. 1. 2022) inventarizačních prací a byla jmenována inventarizační komise (předseda a 2 členové, připojeny podpisové vzory). Plán inventur na rok 2021 byl vypracován v souladu s ustanovením § 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb. Doložen byl Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 29. 11. 2021.

Po ukončení inventarizačních prací vyhotovila inventarizační komise **Inventarizační zprávu za rok 2021**, ve které byly shrnuty podstatné skutečnosti o provedených inventurách, vyhodnocen byl časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení a doložení inventury. Nedílnou součástí zprávy byly **inventurní soupisy** v rozsahu účtových skupin včetně soupisu inventarizačních položek, dále seznam majetku, účetní přehled přírůstků a úbytků. Předložené inventurní soupisy obsahovaly náležitosti v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. a ustanovení § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventarizační zpráva byla podepsána předsedou a členy inventarizační komise a byla schválena starostou obce 30. 1. 2022.

Inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce za rok 2021 byla provedena v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. a ustanoveními § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur byla vedena na počítači. V předložené knize bylo evidováno celkem **210 ks obcí přijatých faktur** pod č. 1 – 210. Dle knihy přijatých faktur byly ke konci roku zaplacený všechny faktury, účet 321 - Dodavatelé vykazoval nulový zůstatek. V odst. „Poznámka“ byl uváděn odkaz na číslo účetního dokladu, pod kterým byl zaúčtován předpis závazku. Předložená kniha přijatých faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb. (poř. č., datum přijetí, číslo faktury, dodavatel, částka, datum splatnosti, zaplacení - dne a doklad - výpis č., poznámka – účetní doklad).

Kniha odeslaných faktur

Kniha vystavených faktur byla vedena na počítači. V předložené knize bylo evidováno celkem **12 ks obcí vystavených faktur** evidovaných pod č. **001/2021 - 012/2021**. Ke konci roku 2021 byla evidována neuhrazená faktura č. 011/2021 ve výši 3 600,00 Kč – souhlasilo se zůstatkem vykázaným na účtu 311 – Odběratelé v Rozvaze a hlavní knize za období 12/2021. Předložená kniha vystavených faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb. (číslo, datum vystavení, číslo faktury, odběratel, částka v Kč, datum splatnosti, zaplacení, doklad – číslo).

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 2021. Byla provedena kontrola vyplacených odměn na mzdový list za rok 2021. Nedostatky nebyly zjištěny. Odměny byly vypláceny měsíčně bezhotovostně a v hotovosti. Ve výkazu FIN 2-12 M byly odměny vykazovány na par. 6112 pol. 5023 v celkové výši 625 272,00 Kč, nebyly oproti upravenému rozpočtu překročeny.

Pokladní doklad

Příjmy a výdaje obce v roce 2021 v hotovosti byly doloženy tištěnými příjmovými a výdajovými pokladními doklady ze systému GINIS Express. Předložené pokladní doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb. a dalších platných účetních předpisů včetně podpisů odpovědných pracovníků a příjemců a plátců finanční hotovosti. Příjmové a výdajové doklady pokladny byly označeny číselnou řadou **1 – 369**, pod kterou byly zaúčtovány do účetnictví. Příjmové pokladní doklady byly doloženy pokladními stvrzenkami, výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony, fakturami, stvrzenkami atd. *Trvalost účetních dokladů tištěných na „termopapíru“ doporučujeme dokládat jejich kopiemi.*

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena elektronicky v systému GINIS Express. v roce 2021 byly evidovány v pokladní knize příjmové a výdajové pokladní doklady **č. 1 až 369**. Zůstatek pokladny **k 31. 12. 2021** vykázan ve výši 0,00 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu 261 v Rozvaze a hlavní knize za období 12/2021 a byl shodný s řádkem č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M. Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně. Kompletní tištěná Pokladní kniha 2021 byla doložena v příloze k Inventurnímu soupisu účtu 261 0300 – Pokladna.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena **Příloha** sestavená k 31. 12. 2021 v programu GINIS Express ze dne 9. 2. 2022. V části A. 1. – A.3. byly uvedeny informace v souladu s ustanovením § 7 odst. 3 – 5 zákona č. 563/1991 Sb. V části A. 4. byly uvedeny informace o stavu účtu v knize podrozvahových účtů: - účet 902 "Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek" ve výši 58 228,00 Kč V části G. byly uvedeny doplňující informace k položce Rozvahy „A.II. 3 Stavby“ a v části H. doplňující informace k položce Rozvahy „A.II.1 Pozemky“. Celkové

č. 74/12/2021 poskytnutí finančního daru těmto obdarovaným:

- Oblastní spolek ČČK Kroměříž - finanční dar ve výši 35 000,00 Kč na pořádání veřejných akcí (Darovací smlouva ze dne 27. 1. 2021), finanční dar poskytnut v hotovosti dne 26. 2. 2021 (doklad č. 40)
- Sbor dobrovolných hasičů – finanční dar ve výši 35 000,00 Kč na pořádání veřejných akcí, vyplacen v hotovosti dne (Darovací smlouva ze dne 27. 1. 2021), finanční dar poskytnut v hotovosti dne 22. 3. 2021 (doklad č. 111).

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 17. 6. 2021 schválilo usnesením č. 88/14/2021 poskytnutí finančního daru Sboru dobrovolných hasičů ve výši 20 115,00 Kč na pořádání kulturních akcí (Darovací smlouva ze dne 9. 7. 2021. Finanční dar vyplacen v hotovosti dne 9. 7. 2021 (doklad č. 221).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V roce 2021 **nebyly poskytnuty** žádné dotace z rozpočtu obce Jarohněvice.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Jarohněvice přijala v roce 2021 následující transfery:

pol. 4111 neinv. př. transfer z všeob. pokladny správy st. rozpočtu ve výši 87 798,13 Kč, z toho:

ÚZ 98037: 56 798,13 Kč kompenzační bonus

ÚZ 98071: 31 000,00 Kč dotace na volby do Parlamentu ČR

výdaje byly účtovány pod stanoveným ÚZ na OdPa 6114 ve výši 26 507,00 Kč, z toho:

- pol. 5021 Ostatní osobní výdaje ve výši 18 573,00 Kč (odměny 6 členů ve výši 14 800,00, 2 dohody o provedení práce za roznos volebních lístků a přípravu voleb 3 773,00 Kč), výše odměn byla odsouhlasena na mzdové listy a dohody o provedení práce
- pol. 5139 Materiál ve výši 842,00 Kč (kancelářské potřeby, desinfekce, hygienické potřeby, USB – doklady č. 288, 289, 293, 296)
- pol. 5164 Nájem výpočetní techniky ve výši 6 000,00 Kč (doklad č. 771)
- pol. 5175 Pohoštění - občerstvení pro členy volební komise Kč 1 092,00 ve výši 91,00 Kč/člen (doklady č. 300, 301)

Kontrolou předložených dokladů bylo zjištěno, že výdaje na volby byly čerpány v souladu s platnými předpisy. Nevyčerpané prostředky ve výši **4 493,001 Kč** (účet 374 0310) byly vyúčtovány v rámci finančního vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2021 prostřednictvím Zlínského kraje.

pol. 4112 ve výši 71 500,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném i upraveném rozpočtu je stejná částka

Smlouvy o dílo

V roce 2021 nebyla uzavřena žádná smlouva o dílo.

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

Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 19. 3. 2021 usnesením č. 78/13/2021 bezúplatný převod pozemků od Zlínského kraje v rozsahu:

- pozemky pod chodníkem podél Obecního úřadu a místech pro přecházení par. č. 755/56, 755/57, 755/58, 755/58 v k.ú. Jarohněvice
- pozemky par. č. 833, 827, 829, ostatní plocha v k.ú. Jarohněvice

Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 17. 6.2021 usnesením č. 80/14/2021 bezúplatný převod pozemku p. č. 836, ostatní plocha v k.ú. Jarohněvice o výměře 33 m² od ČR - Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových na základě Smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitě věci s omezujícími podmínkami č. UZSVM/BKM/2840/2021-BKMM uzavřené dne 7. 7. 2021.

Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 3. 12. 2021 usnesením č. 107/16/2021 bezúplatný převod podílu o velikosti id. 3/4 pozemku p.č. 27 v k.ú.

Jarohněvice do svého vlastnictví od Úřadu pro zastupování státu ve věcech majtkových.

Smlouvy o přijetí úvěru	V roce 2021 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 účtu 451 - dlouhodobé úvěry účtováno.
Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2021 obec neuzavřela žádnou smlouvu o věcných břemenech.
Smlouvy zástavní	V roce 2021 neuzavřela obec Jarohněvice zástavní smlouvu ani nemá zastavený majetek na základě uzavřených smluv z předchozích let.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	V roce 2021 nebyl zveřejněn žádný záměr o nakládání s majetkem obce.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec Jarohněvice nerealizovala v roce 2021 žádnou veřejnou zakázku.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijatých opatřeních byla doručena na Krajský úřad Zlínského kraje dne 29. 6. 2021 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 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění starosta obce .
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2021 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání Zastupitelstva obce dne 22. 1., 19. 3., 17. 6., 3. 9. a 3. 12. 2021. 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 zapisovatelem, 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.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V roce 2021 neměla obec zřízen žádný peněžní fond. O účtu 419 nebylo účtováno.
Činnost kontrolního a finančního výboru	Kontrolní výbor provedl dne 29. 11. 2021 kontrolu plnění usnesení Zastupitelstva obce za rok 2021. Závěr kontroly: usnesení Zastupitelstva obce Jarohněvice vydaná v roce 2021 byla všechna splněna starostou obce bez výhrad. Zápis byl podepsán předsedou kontrolního výboru a kontrolovanou osobou (starosta obce), schválen Zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2021, usnesením č. 110/16/2021.
	Finanční výbor vykonal dne 3. 12. 2021 kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce, vedení pokladní knihy za období 1 - 12/2021 včetně příjmových a výdajových pokladních dokladů, pokladní hotovosti,

bezhotovostních dokladů včetně plateb. Dle předloženého Zázpisu bylo čerpání finančních prostředků v souladu se schváleným rozpočtem obce na rok 2021, kontrolou dokladů, místních poplatků nebyly zjištěny nedostatky. Zápis byl podepsán předsedou finančního výboru a kontrolovanou osobou (starosta obce), schválen Zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2021, usnesením č. 109/16/2021.

Právo provádění dalších kontrol Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezavazuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Rozpočtová zodpovědnost V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce.

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

2018 5 458 tis. Kč

2019 5 361 tis. Kč

2020 6 192 tis. Kč,

2021 5 590 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 5 650 tis. Kč.

Dluh k 31. 12. 2021 - 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. 2021 byla **schválena** v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Zastupitelstvem obce dne **17. 6. 2021** usnesením č. 82/14/21. Účetní závěrka byla tvořena výkazy – rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha k účetní závěrce, hlavní kniha.

Byl doložen **Protokol o schválení účetní závěrky** se všemi náležitostmi. Výsledek hospodaření roku 2020 byl převeden na účet 432 0320 "Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta" ve výši 907 420,59 Kč (ověřeno na doklad č. 460 ze dne 30. 6. 2021).

B. Zjištění

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

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. **NAPRAVENO**

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. **NAPRAVENO**

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.

NAPRAVENO

II. Při přezkoumání hospodaření obce Jarohněvice za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Jarohněvice za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,06 %
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 pátek 18. února 2022

Ing. Ludmila Garguláková
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 18. 2. 2022

Jan Husařík
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Jarohněvice

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

Příloha č. 1

Příloha č. 1: VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2021

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	4 223 000,00	5 073 000,00	5 043 366,30
Nedaňové příjmy	325 900,00	412 100,00	386 909,77
Kapitálové příjmy	0,00	0,00	0,00
Přijaté transfery	71 500,00	159 300,00	159 298,13
PŘÍJMY CELKEM	4 620 400,00	5 644 400,00	5 589 574,20
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	3 705 400,00	4 680 900,00	3 041 751,49
Kapitálové výdaje	915 000,00	963 500,00	225 575,00
VÝDAJE CELKEM	4 620 400,00	5 644 400,00	3 267 326,49
FINANCOVÁNÍ	0,00	0,00	-2 322 247,71