

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Jarohněvice
Jarohněvice 83
768 01 Jarohněvice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
4. dubna 2019	Ing. Milan Slovák	KUZL 45174/2018	KUSP 45174/2018 EKO

Zpráva č. 384/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Jarohněvice, IČ: 00544515
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 2.4.2019 - 4.4.2019 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 2.4.2019 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 4.4.2019 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. Milan Slovák

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Jarohněvice pro rok 2018 byl sestaven jako schodkový a byl zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě od 11.12.2017 do 27.12.2017 pro příjmy ve výši 4.786.000 Kč, výdaje ve výši 7.779.000 Kč, financování 2.993.000 Kč (změna stavu na ZBÚ). Návrh rozpočtu obce na rok 2018 byl v příjmové části členěn na příjmy celkem a financování, ve výdajové části v členění na běžné výdaje ve výši 4.379.000 Kč a kapitálové výdaje ve výši 3.400.000 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že byl rozpočet obce na rok 2018 schválen v řádném termínu do konce roku 2017, nehospoďarila obec podle pravidel rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2018 byl schválený rozpočet změněn 7 rozpočtovými opatřeními:</p> <p>Rozpočtové opatření č. 1/2018 schválil starosta dne 30.1.2018 - navýšení příjmů i výdajů o 26.000 Kč (dotace). RO bylo zveřejněno dne 30.1.2018.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 2/2018 schválil starosta dne 30.5.2018 - navýšení příjmů i výdajů o 32.000 Kč (DPPO). RO bylo zveřejněno dne 30.5.2018.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 3/2018 schválilo ZO na zasedání dne 17.9.2018 - navýšení výdajů o 441.000 Kč (silnice-opravy), financování 441.000 Kč. RO bylo zveřejněno dne 19.9.2018.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 4/2018 schválil starosta dne 31.10.2018 - navýšení příjmů i výdajů o 30.000 Kč (dotace). RO bylo zveřejněno dne 2.11.2018.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 5/2018 schválil starosta dne 31.10.2018 - navýšení příjmů i výdajů o 44.000 Kč (dotace). RO bylo zveřejněno dne 2.11.2018.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 6/2018 schválilo ZO na zasedání dne 18.12.2018 - navýšení příjmů i výdajů o 278.500 Kč (daně). RO bylo zveřejněno dne 20.12.2018.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 7/2018 schválilo ZO na zasedání dne 18.12.2018 - navýšení příjmů i výdajů o 266.700 Kč (dotace). RO bylo zveřejněno dne 20.12.2018.</p> <p>RO byly navýšeny příjmy na částku 5.761.200 Kč, výdaje na částku 9.034.400 Kč, financování 3.273.200 Kč. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M bez rozdílů. ZO stanovilo pravidla o kompetenci starosty obce k provádění rozpočtových opatření (schváleno 1.6.2016). RO schválená starostou obce byla následně dána na vědomí ZO.</p>
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Jarohněvice na rok 2018 schválilo ZO dne 27.12.2017 (usnesení 90/16/2017). S ohledem na nově očekávaný vývoj příjmů i výdajů byly oproti návrhu rozpočtu příjmy navýšeny na částku 5.084.000 Kč, výdaje na částku 7.916.200 Kč, financování se snížilo na částku 2.832.200 Kč. Následně byl podrobně položkově rozepsán a převeden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu obce FIN 2-12 M. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 30.12.2018.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	V roce 2018 obec nebyla zřizovatelem žádné příspěvkové organizace.
Střednědobý výhled rozpočtu	Na 16. zasedání ZO dne 27.12.2018 (usnesení č. 89/16/2017) byl schválen střednědobý výhled rozpočtu do roku 2020. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn dne 30.12.2017. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn v období od 11.12.2017 do 27.12.2017.

Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Jarohněvice za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce od 16.4.2018 do 10.5.2018. Zastupitelstvo obce dne 10.5.2018 schválilo (usnesení č. 97/17/2018) závěrečný účet obce Jarohněvice za rok 2017 "bez výhrad". Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 11.5.2018.
Bankovní výpis	<u>Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2018:</u> ČS a.s. - č.ú. 1483114399/0800 (AÚ 231 0040) - zůstatek 2.055.000,06 Kč ověřen na výpis č.v. 059; ČNB - č.ú. 94-6812691/0710 (AÚ 231 0041) - zůstatek 381.600,06 Kč ověřen na výpis p.č. 37; Zůstatky bankovních účtů ve výši 2.436.600,12 Kč odpovídají hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě ř. 6010 výkazu Fin 2 - 12 M k témuž datu.
Evidence majetku	Majetek obce je evidován na příslušných majetkových účtech v HK a v rozvaze za příslušné účetní období. Stavy účtů byly doloženy inventurními soupisy těchto účtů v členění dle analytické evidence. Zůstatky všech účtů byly ověřeny a doloženy fyzickou inventurou. Inventurní soupis pozemků ke dni 31.12.2018 byl doložen podle analytických účtů a výpisem z KU ze dne 16.1.2019..
Evidence pohledávek	<u>K 31.12.2018 obec vykazuje dlouhodobé pohledávky ve výši 0 Kč:</u> <u>K 31.12.2018 obec vykazuje krátkodobé pohledávky ve výši 225.998,12 Kč na účtech:</u> SÚ 314 (poskytnuté zálohy) částka 213.748 Kč - doloženo soupisem záloh plyn, el. energie. SÚ 315 (pohledávky z hl. činnosti) částka 12.250 Kč - neuhrazené poplatky za odpad, stočné
Evidence závazků	<u>K 31.12.2018 eviduje obec dlouhodobé závazky ve výši 0 Kč</u> <u>K 31.12.2018 eviduje obec krátkodobé závazky ve výši 8.681 Kč na účtech:</u> SÚ 374 krátkodobé přijaté zálohy na transfery - částka 8.681 Kč, vratka volby
Hlavní kniha	Byla provedena kontrola HK sestavené k 31.12.2018, okamžik sestavení 28.1.2019. HK byla vedena v souladu s ustanovením § 123 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. Nebyly zjištěny nedostatky.
Inventurní soupis majetku a závazků	Provedení inventur se řídilo Směrnicí o inventarizaci - "Plánem inventur" ze dne 4.1.2019, jehož součástí bylo jmenování inventarizační komise. Proškolení členů IK provedeno dne 29.11.2018. Inventarizace proběhla k datu 31.12.2018 v období od 4.1.2019 do 31.1.2019. Inventarizační zpráva byla sestavena dne 29.1.2019 a dne 30.1.2019 schválena starostou obce. Inventarizační komise konstatuje, že inventarizací nebyly zjištěny žádné inventarizační a zúčtovatelné rozdíly.
Kniha došlých faktur	Kniha přijatých faktur obsahovala předepsané náležitosti dle zákona o účetnictví v platném znění (poř. číslo, datum přijetí, č. faktury, dodavatel, částka, doba splatnosti, zaplacení dne). V knize bylo evidováno 184 faktur, které byly do konce roku uhrazeny.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur obsahovala předepsané náležitosti dle zákona o účetnictví v platném znění (poř. číslo, datum vystavení, č. faktury, odběratel, částka, doba

splatnosti, zaplacené dne, číslo dokladu). V knize bylo evidováno 12 faktur pod č. 001/2018 až 012/2018, které byly do konce roku uhrazeny.

Odměňování členů zastupitelstva	ZO má 7 členů.. ZO na ustavujícím zasedání dne 4.11.2018 schválilo odměny - za výkon neuvolněného člena zastupitelstva bude poskytována odměna v dosavadní výši tj. 640 Kč za měsíc, odměna místostarostky schválena ZO 18.12.2018 rovněž v dosavadní výši 700 Kč. Odměna bude poskytována u všech členů ZO ode dne přijetí usnesení. Kontrolou výplatních lístků za 12/2018 bylo zjištěno, že výše odměny uvolněných zastupitelů je v souladu s Nařízením vlády 318/2017.																																												
Pokladní doklad	Kontrola dokladů 194 až 295 (červenec až prosinec).																																												
Pokladní kniha (deník)	Pokladní evidence je vedena ručně v pokladní knize, příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednou číselnou řadou, vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně, konečné a počáteční stavy na sebe navazovaly. K 31.12.2018 byly vystaveny doklady č. 1 až 295. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2018 dle pokladní knihy činí 0 Kč a odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze.																																												
Příloha rozvahy	Při přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2018 (okamžik tisku 2.4.2019). Příloha obsahovala předepsané písemné komentáře a vysvětlivky dle jednotlivých ustanovení zákona.																																												
Rozvaha	Při přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2018, okamžik sestavení dne 28.1.2018. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 49.202.949,72 Kč, netto 40.562.583,52 Kč, hodnota korekce ve výši 8.640.366,20 Kč je tvořena SÚ 019, 021, 022, 028. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 123.776,81 Kč.																																												
Účtový rozvrh	Kontrola byl předložen aktuální účtový rozvrh platný pro rok 2018.																																												
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestaven k 31.12.2018 (protokol o zpracování ze dne 6.2.2019). Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) viz tabulka.</p> <table border="0"> <thead> <tr> <th>Výkaz FIN 2 - 12 M</th> <th>Rozpočet</th> <th>Rozpočet</th> <th>Plnění</th> </tr> <tr> <th>V Kč</th> <th>schválený</th> <th>po změnách</th> <th>rozpočtu</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Daňové příjmy</td> <td>4 339 000</td> <td>4 600 000</td> <td>4 587 454,89</td> </tr> <tr> <td>Nedaňové příjmy</td> <td>327 100</td> <td>376.600</td> <td>353 451,30</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové příjmy</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td> Přijaté transfery</td> <td>417 900</td> <td>784.600</td> <td>517 457,00</td> </tr> <tr> <td>Příjmy celkem</td> <td>5 084 000</td> <td>5 761 200</td> <td>5 458 363,19</td> </tr> <tr> <td>Běžné výdaje</td> <td>5 246 200</td> <td>6 302 400</td> <td>4 814 544,54</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové výdaje</td> <td>2 670 000</td> <td>2 732 000</td> <td>1 039 326,77</td> </tr> <tr> <td>Výdaje celkem</td> <td>7 916 200</td> <td>9 034 400</td> <td>5 853 871,31</td> </tr> <tr> <td>Financování</td> <td>2 832 200</td> <td>3 273 200</td> <td>395 508,12</td> </tr> </tbody> </table>	Výkaz FIN 2 - 12 M	Rozpočet	Rozpočet	Plnění	V Kč	schválený	po změnách	rozpočtu	Daňové příjmy	4 339 000	4 600 000	4 587 454,89	Nedaňové příjmy	327 100	376.600	353 451,30	Kapitálové příjmy				Přijaté transfery	417 900	784.600	517 457,00	Příjmy celkem	5 084 000	5 761 200	5 458 363,19	Běžné výdaje	5 246 200	6 302 400	4 814 544,54	Kapitálové výdaje	2 670 000	2 732 000	1 039 326,77	Výdaje celkem	7 916 200	9 034 400	5 853 871,31	Financování	2 832 200	3 273 200	395 508,12
Výkaz FIN 2 - 12 M	Rozpočet	Rozpočet	Plnění																																										
V Kč	schválený	po změnách	rozpočtu																																										
Daňové příjmy	4 339 000	4 600 000	4 587 454,89																																										
Nedaňové příjmy	327 100	376.600	353 451,30																																										
Kapitálové příjmy																																													
Přijaté transfery	417 900	784.600	517 457,00																																										
Příjmy celkem	5 084 000	5 761 200	5 458 363,19																																										
Běžné výdaje	5 246 200	6 302 400	4 814 544,54																																										
Kapitálové výdaje	2 670 000	2 732 000	1 039 326,77																																										
Výdaje celkem	7 916 200	9 034 400	5 853 871,31																																										
Financování	2 832 200	3 273 200	395 508,12																																										
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty (okamžik sestavení 28.1.2019) k 31.12.2018 uvádí náklady 5.515.529,54 Kč, výnosy 5.639.306,35 Kč. Výsledek hospodaření 123.776,81 Kč odpovídá hodnotě řádku C.III.1 rozvahy. Obec neprovádí hospodářskou činnost účtovanou odděleně na samostatných analytických účtech.																																												

Darovací smlouvy	<p>Darovací smlouva ze dne 25.7.2018 uzavřená mezi Obcí Jarohněvice jako dárce a SDH Jarohněvice jako obdarovaným. Dar ve výši 30.000 Kč byl poskytnut na činnost spolku. Dar byl schválen ZO 10.5.2018 (usnesení 99/17/2018) na základě žádosti ze dne 23.3.2018. Finanční částka byla vyplacena v hotovosti dne 25.7.2018, doklad č. 168.</p> <p>Darovací smlouva ze dne 17.12.2018 uzavřená mezi Obcí Jarohněvice jako dárce a SDH Jarohněvice jako obdarovaným. Dar ve výši 19.117 Kč byl poskytnut na činnost spolku. Dar byl schválen ZO 10.5.2018 (usnesení 99/17/2018) na základě žádosti ze dne 23.3.2018. Finanční částka byla vyplacena v hotovosti dne 19.12.2018, doklad č. 284.</p> <p>Darovací smlouva ze dne 16.5.2018 uzavřená mezi Obcí Jarohněvice jako dárce a Oblastním spolkem ČČK Kroměříž. Dar ve výši 30.000 Kč byl poskytnut na činnost spolku. Dar byl schválen ZO 10.5.2018 (usnesení 99/17/2018). Finanční částka byla vyplacena v hotovosti dne 25.7.2018, doklad č. 169.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Dohoda o provedení práce uzavřená dne 8.1.2018. Dohodou je sjednána následující práce: kompletace a roznos hlasovacích lístků - odměna 1.075 Kč.</p> <p>Dohoda o provedení práce uzavřená dne 8.1.2018. Dohodou je sjednána následující práce: příprava a úklid volební místnosti (odměna 2.200 Kč).</p> <p>Dohoda o provedení práce uzavřená dne 2.10.2018. Dohodou je sjednána následující práce: kompletace a roznos hlasovacích lístků - odměna 1.085 Kč.</p> <p>Dohoda o provedení práce uzavřená dne 2.10.2018. Dohodou je sjednána následující práce: příprava a úklid volební místnosti (odměna 2.200 Kč).</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec v roce 2018 neposkytla žádné účelové dotace.</p> <p>K 31.12.2018 obdržela obec účelově určené prostředky: <u>Aktivní politika zaměstnanosti:</u> ÚZ 13013 ve výši 133.058 Kč, příjem pol. 4116; <u>Dotace na obnovu sakrálních památek v Jarohněvicích</u> ÚZ 17027 ve výši 266.699 Kč, pol. 4116 - neinvestiční dotace Ministerstva pro místní rozvoj, IDČ 117D815006212, financování Ex ante, čerpání v plné výši v roce 2018; <u>Dotace na volby, pol. 4111:</u> - ÚZ 98008 ve výši 26.000 Kč, dotace na výdaje související s volbou prezidenta, vykázáno čerpání ve výši 25.695 Kč, vratka ve výši 305 Kč. Byla provedena kontrola dokladů k čerpání prostředků: dokl. 70, 92, 201801, 201802. - ÚZ 98187 ve výši 30.000 Kč, dotace související s volbami do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí, vykázáno čerpání ve výši 21.624 Kč, vratka ve výši 8.376 Kč. Byla provedena kontrola dokladů k čerpání prostředků: dokl. 554, 567, 201809, 201810. Kontrolou obou dotací nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků. Finanční vypořádání bylo provedeno 31.1. 2019. Obec vykazuje celkovou vratku účelových prostředků ve výši 8.691 Kč, vráceno 5.2.2019, doklad č. 55.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva uzavřená dne 1.2.2018 mezi Obcí Jarohněvice jako kupující a třemi prodávajícími, kterou obec kupuje pozemek p.č. 208/19 – zahrada o výměře 89 m², katastrální území Jarohněvice za celkovou dohodnutou kupní cenu 11.214 Kč. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. č. V-889/2018-708 právní účinky vkladu vznikly ke dni 22.2.2018, vklad práva zapsán v KN dne 16.3.2018. Kupní cena byla uhrazena dvěma prodávajícími dne 28.2.2018 v hotovosti, doklad č. 47 a 48, třetímu prodávajícímu dne 2.3.2018 v hotovosti, doklad č. 54.</p>

Smlouvy o přijetí úvěru	Obec v roce 2018 neuzavřela žádnou úvěrovou smlouvu. Zůstatek rozvahového účtu 451 - dlouhodobé úvěry byl k 31.12.2018 nulový.
Smlouvy o půjčce	Obec v roce 2018 neposkytla ani nepřijala žádnou finanční půjčku.
Smlouvy o ručení	Obec v roce 2018 neručila svým majetkem za závazky fyzické ani právnické osobě.
Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2018 obec neuzavřela smlouvu o věcném břemenu.
Smlouvy zástavní	Obec v roce 2018 nezastavila žádný majetek.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Travní sekací traktor: Veřejná zakázka malého rozsahu. Výzva k podání nabídek byla zaslána 6 firmám. Obec obdržela cenové nabídky všech oslovených firem. Nejnižší cenu a parametry stroje nabídla firma DAVAZ TECHNIK Přerov za cenu 299.500 bez DPH. Dodavatel zakázku vyfaktoval dokladem č. 21810247 dne 12.4.2018 na částku 299.500 bez DPH, 373.394 Kč včetně DPH (evidováno v KDF pod č. 51). Fakturovaná částka souhlasí s vysoutěženou cenou.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontrole byly předloženy zápisy ze 16. - 19. zasedání ZO, která se konala ve dnech 27.12.2017, 10.5.2018, 25.6.2018, 17.9.2018. Dále byl předložen zápis ustavujícího zasedání ze dne 4.11.2018 a 1. zasedání ze dne 18.12.2018. Zápisy ze zasedání ZO jsou opatřeny podpisy odpovídající ustanovení § 95, odst.(1) zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití Účetní závěrka	V roce 2018 obec neúčtovala o peněžních fondech, zůstatek účtu 419 byl nulový. ZO na svém 17 zasedání dne 10.5.2018 schválilo účetní závěrku obce Jarohněvice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2017 rok 2017 obce (usnesení č. 98/17/2018). Kontrole byl předložen „Protokol o schvalování účetní závěrky“.

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 právnickými nebo fyzickými osobami.

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. 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 hospodářský 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. 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. **NAPRAVENO**

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 2018 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 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,22 %
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 4. dubna 2019

Ing. Milan Slovák
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Jan Husařík, starosta obce Jarohněvice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 4.4.2019

Jan Husařík
starosta

.....
podpis

1 x obdržel: Obec Jarohněvice

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