

| | |
|---|---|
| Odbor interního auditu a kontroly Oddělení kontrolní | Obec Jarcová Jarcová 200 757 01 Valašské Meziříčí |
|---|---|

| | | | |
|-----------------|-----------------------|-----------------|-----------------|
| datum | pověřená úřední osoba | číslo jednací | spisová značka |
| 24. března 2017 | Ing. Milan Slovák | KUZL 44966/2016 | KUSP 44966/2016 |

Zpráva č. 205/2016/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Jarcová, IČ: 00303879
za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 21.11.2016 - 22.11.2016 (dílčí přezkoumání)
22.3.2017 - 24.3.2017 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 21.11.2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 24.3.2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námítky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Jarcová, Jarcová 200
757 01 Valašské Meziříčí

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Milan Slovák
kontrolor: Ing. Věra Bělíčková (pouze dílčí přezkoumání)

Obec Jarcová zastupovali:

starosta: Ing. Ivo Veselý
účetní: Lenka Podzemná

A. Přezkoumané písemnosti

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|--|---|
| Návrh rozpočtu | Návrh rozpočtu obce Jarcová pro rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 8.2.2016 do 24.2.2016, příjmy navrženy ve výši 10.106.100 Kč, výdaje ve výši 9.116.100 Kč, financování minus 990.000 Kč (pol. 8124 – splátky dlouhodobě přijatých půjček). |
| Pravidla rozpočtového provizoria | Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2016 nebyl schválen před 1.1.2016, řídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria – 1/12 rozpočtu roku 2015. Rozpočtové provizorium bylo schváleno zastupitelstvem obce na 11. zasedání dne 16.12.2015 (usnesení Z 11/7). |
| Rozpočtová opatření | <ol style="list-style-type: none"> 1. RO schváleno ZO dne 6.6.2016, navýšení příjmů o 312 000 Kč (dotace), navýšení výdajů o 1.760.100 Kč (rekonstrukce lesní cesty), pol. 8115 ve výši 1.448.100 Kč 2. RO schváleno ZO dne 19.9.2016, navýšení příjmů o 623.910 Kč (dotace), navýšení výdajů o 999.000 Kč, pol. 8115 ve výši 375.090 Kč 3. RO schváleno ZO dne 31.10.2016, navýšení příjmů i výdajů o 24.000 Kč (dotace na volby) 4. RO schváleno ZO dne 19.12.2016, navýšení příjmů i výdajů o 661.688 Kč (příjem - dřevo, dotace, výdej - těžba dřeva, služby a opravy ZŠ, telekomunikace) RO došlo k navýšení finančních prostředků na straně příjmů o 1.621,598 Kč na částku 11.727.698 Kč, na straně výdajů o 3.444.788 Kč na částku 12.560.888 Kč, pol. 8115 navýšení o 1.823.190 Kč na částku 833.190 Kč. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M bez rozdílů. |
| Rozpočtový výhled | Obec má zpracovaný rozpočtový výhled do roku 2018, schváleno ZO dne 24.2.2016. |
| Schválený rozpočet | Rozpočet na rok 2016 schválilo zastupitelstvo obce na svém 12. zasedání dne 24.2.2016 (usnesení Z 12/7) ve znění předloženého návrhu t.j. příjmy ve výši 10.106.100 Kč, výdaje ve výši 9.116.100 Kč, financování -990.000 Kč. Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. |
| Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím | Obec zřizuje příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Jarcová, okres Vsetín. Obec stanovila PO neinvestiční příspěvek na provoz ve výši 1.100.000 Kč. Tento byl navýšen rozpočtovým opatřením č.1 o 6.100 Kč. Starosta obce dne 25.2.2016 sdělil písemně PO výši schváleného příspěvku a dne 8.6.2016 jeho navýšení. K 31.12.2016 byl neinvestiční příspěvek čerpán na 100 %, t.j. ve výši 1.106.100 Kč. ZO dne 24.2.2016 schválilo účetní závěrku ZŠ a MŠ Jarcová za rok 2015 (Z 12/2). Výsledek hospodaření 0 Kč. |
| Závěrečný účet | Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 byl vyvěšen na úřední desce obce od 19.5.2016 do 6.6.2016, ve stejném termínu i v elektronické podobě. ZO na svém 15. zasedání dne 6.6.2016 (usnesení Z 15/5) schválilo „Závěrečný účet obce Jarcová za rok 2015“ bez výhrad. |

| | |
|---------------------|--|
| Bankovní výpis | <p>Stav finančních prostředků na bankovních účtech obce k 31.12.2016: ZBÚ</p> <ul style="list-style-type: none"> - účet u KB a.s., č.ú. 5924851/0100 CZK, zůstatek ve výši 5.467.395,67 Kč, ověřeno na elektr. výpis poř. č. 192. - účet u ČNB, č.ú. 94-613851/0710 CZK, (AÚ 231 0016) zůstatek ve výši 816.700,58 Kč, ověřeno bank. výpis č. 28. - účet u ČS a.s., č.ú. 3815953359/0800 (AÚ 231 0017) ve výši 82.120,57 Kč byl ověřen na výpis č. 012. - KB a.s., č.ú. 107-9813540267/0100 (AÚ 231 0019) ve výši 3.003.642,70 Kč byl ověřen na výpis č. 6. <p>Celkem zůstatek ZBÚ činí 9.369.859,52 Kč, což je rovno hodnotě SÚ 231 v rozvaze k témuž datu a hodnotě řádku 6010 ve výkaze FIN 2-12M. Stav nesplacené jistiny úvěrového účtu k 31.12.2016 na bankovním účtu: - ČS a.s., č.ú. 379842439/0800 ve výši 6.087.765 Kč, ověřeno na bank. výpis č. 025, odpovídá stavu SÚ 451 v rozvaze k témuž datu.</p> |
| Evidence majetku | <p>Evidence majetku je vedena s využitím SW GORDIC. Evidence majetku vykázaného na SÚ 028 DDHM a SÚ 031 pozemky je vedena samostatně s využitím tabulek EXCEL. Evidence majetku je členěna podle SÚ a míst uložení. Evidence pozemků je doložena Výpisem z KN k 31.12.2016. Finanční majetek (SÚ 069) v hodnotě 8.813.000 Kč je v inv. dokumentaci doložen předávacím protokolem hromadné listinné akcie společnosti VaK Vsetín a.s. ze dne 15.7.2014.</p> |
| Evidence pohledávek | <p>Obec nevykazuje dlouhodobé pohledávky. Hodnotu krátkodobých pohledávek k datu 31.12.2016 v celkové výši 4.669.024,77 Kč tvoří:</p> <ul style="list-style-type: none"> SÚ 311 odběratelé – částka 263.291,72 Kč, IS č. 18 - doloženo soupisem faktur, OP v hodnotě 13.890 Kč. SÚ 314 poskytnuté zálohy – částka 240.576 Kč, zálohy poskytnuté dodavatelům energií v r. 2016, IS č. 19. SÚ 315 jiné pohledávky – částka 26.740 Kč, pohledávky za KO, přepl. mzdy, IS č. 20. SÚ 343 DPH – částka 200.502 Kč, doloženo kopií daňového přiznání za 4. čtvrtletí 2016, IS č. 24. SÚ 346 pohledávka za vybr. ústř. vl. institucemi – částka 56.000 Kč, pohledávka z nákladů na VPP za 11/2016, 12/2016 za ÚP, IS č. 28. SÚ 373 krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - částka 100.000 Kč, příjemce TJ Jarcová nepředložil do 31.12.2017 finanční vypořádání. Vypořádáno v lednu 2017. SÚ 388 dohadné účty aktivní – částka 3.781.915,05 Kč, dohad ve výši záloh na transfery (nevyúčtováno do 31.12.2016) a krátkodobé přijaté zálohy, IS 34. |
| Evidence závazků | <p>Dlouhodobé závazky k 31.12.2016 v celkové výši 8.752.498,21 Kč tvoří:</p> <ul style="list-style-type: none"> SÚ 451 dlouhodobé úvěry – částka 6.087.765 Kč, viz. písemnost "Smlouva o přijetí úvěru"; SÚ 472 dlouhodobé přijaté zálohy na transfery – částka 2.664.733,21 Kč, přijaté zálohy – investiční dotace. <p>Krátkodobé závazky k 31.12.2016 v celkové hodnotě 1.118.334,84 Kč tvoří:</p> <ul style="list-style-type: none"> SÚ 321 dodavatelé – částka 45.117 Kč, nákup materiálu a služeb v r. 2016, doloženo seznamem neuhrazených přijatých faktur, IS č. 21. SÚ 324 přijaté zálohy – částka 82.597,84 Kč, přijaté zálohy na el. energii a na odkup pozemku, doloženo soupisem plátců, IS 22. SÚ 331 zaměstnanci – částka 88.107 Kč, SÚ 336 odvody SP – částka 32.383 Kč, SÚ 337 odvody ZP – částka 17.743 Kč, SÚ 342 jiné přímé daně – částka 10.832 Kč. Závazky z mezd a souvisejících úhrad za období 12/2016 jsou doloženy |

| | |
|-------------------------------------|---|
| | <p>rozúčtováním mezd za 12/2016, IS 23-26. SÚ 349 závazky k vybraným místním vládním institucím – částka 2.000 Kč, za projednávání přestupků, IS 29 . SÚ 374 přijaté zálohy na transfery – částka 5.723 Kč, nevypořádaná dotace - volby, IS 31. SÚ 384 výnosy př. období – částka 377.890 Kč, DPPO za obec za r. 2016. SÚ 389 dohadné účty pasivní – částka 449.252 Kč, dohad k nákladům za elekt. energii, plyn a vodu, IS 35. SÚ 378 ostatní krátkodobé závazky - částka 6.690 Kč (exekuce), IS 32.</p> |
| Faktura | <p>Byla provedena kontrola zaúčtování předpisu došlých fa č. 7109 až 7190 a č. 7215 až 7286 a faktur vydaných č. 6038 až 6045. Ke každé došlé fa je vyhotoven doklad o předběžné kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. Zjištění: - dokl. č. 7144 - fa za nákup DDHM, náklad chybně načítován na SÚ 501, správně SÚ 558 - opraveno v rámci dílčího přezkoumání.</p> |
| Hlavní kniha | Hlavní kniha je vedena v IS GORDIC za období 12/2016, datum tisku 21.2.2017 |
| Inventurní soupis majetku a závazků | <p>Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2016. Průběh a rozsah inventarizace se řídil Plánem inventur. Plánem jsou stanoveny termíny, rozsah provádění inventurních činností a složení IK. IK byla schválena na 19. zasedání ZO dne 19.12.2016. Proškolení inventurní komise proběhlo dne 21.12.2016. Inventarizace byla provedena v období od 31.12.2016 do 13.2.2017. Inventarizační zpráva byla sestavena dne 13.2.2017, inventarizací nebyly zjištěny inventurní ani zúčtovatelné rozdíly. Byly kontrolovány inventurní soupisy, viz písemnost „Evidence závazků“ a „Evidence pohledávek“.</p> |
| Kniha došlých faktur | <p>Evidence došlých faktur je vedena ručně v záznamové knize přijatých faktur. Došlé faktury jsou evidovány chronologickými zápisy, k datu 31.12.2016 v rozsahu číselné řady 1 - 286, v účetnictví předpis fa zaúčtován úč. doklad č. 7001 - 7286.</p> |
| Kniha odeslaných faktur | <p>Evidence je vedena ručně v záznamové knize odeslaných faktur. Faktury jsou evidovány chronologickými zápisy, k 31.12.2016 v rozsahu číselné řady 1 – 45, zaúčtovaných účetním dokladem č. 6001 – 6045.</p> |
| Odměňování členů zastupitelstva | <p>Zastupitelstvo obce Jarcová má 11 členů. Starosta obce je pro výkon funkce uvolněn, místostarosta vykonává svou funkci jako neuvolněný. Zastupitelstvo obce dne 4.11.2014 stanovilo výši odměn neuvolněným zastupitelům: místostarosta 19.245 Kč, předseda výboru nebo komise 1.000 Kč, člen výboru nebo komise 800 Kč. Kontrole byly podrobeny odměny vyplácené členům ZO za období 1-6/2016 a za období 9-11/2016. Kontrolou bylo zjištěno, že měsíční odměny vyplácené uvolněnému starostovi jsou v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění. Odměny vyplácené neuvolněným členům ZO zůstaly v roce 2016 beze změny a jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným nařízením vlády.</p> |
| Pokladní doklad | <p>Byla provedena kontrola pokladních dokl. č. za březen a duben, dokl. č. 2059-2148. Dále byly kontrolovány doklady za říjen až prosinec č. 2387-2501.</p> |
| Pokladní kniha (deník) | <p>Evidence o peněžní hotovosti (pokladní kniha) je vedena v průpisové pokladní knize. Originál zápisů je měsíčně přikládán k pokladním dokladům, kopie zůstává</p> |

v pokladní knize. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou číslovány jednou číselnou řadou, za rok 2016 evidovány dokl. č. 2001 - 2501. Pokladní limit ve výši 80.000 Kč nebyl v kontrolované období překročen. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2016 dle pokladní knihy ve výši 32.570 Kč souhlasil se stavem SÚ 261 v rozvaze a hodnotou řádku 6040 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu..

Příloha rozvahy Předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2016, okamžik sestavení-datum tisku dne 21.2.2017.

Rozvaha Kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2016, okamžik sestavení-datum tisku dne 21.2.2017. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 97.445.596,65 Kč, netto 81.355.711,04 Kč. Stálá aktiva byla ve výši 83.374.142,36 Kč (brutto), hodnota korekce stálých aktiv je 16.049.350,33 Kč (tvořena na účtu 018, 019, 021, 022 a 028). Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze na ř. C.III.1 je 5.066.150,96 Kč.
Zjištění z dílčího přezkoumání:
- na položce rozvahy C.III.2 (SÚ 431) je vedena hodnota výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení 3.112.567,84 Kč. Účetní závěrka obce byla schválena dne 6.6.2016, správně SÚ 432.
Opraveno v prosinci dokladem č. 8081.

Účetní doklad Byla provedena kontrola účetních dokl. k výpisu z BÚ u KB, a.s. za měsíc červenec, dokl. 382-484 a za měsíc říjen, listopad, dokl. č. 623-755.

Účtový rozvrh Účtový rozvrh platný pro rok 2016 byl sestaven v programu GORDIC a obsahoval podrobné názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaven k 31.12.2016 - datum tisku 13.2.2017. Hospodaření (dle tříd RS) v Kč:

| FIN 2-12 M | Rozp. schválený | Rozp. upravený | Plnění rozpočtu |
|---------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| Daňové příjmy | 8.513.000 | 8.513.000 | 9.457.225,56 |
| Nedaňové příjmy | 1.006.500 | 2.097.410 | 2.737.223,17 |
| Kapitálové příjmy | 47.000 | 47.000 | 352.405,00 |
| Přijaté transfery | 539.600 | 1.070.288 | 2.495.014,00 |
| Příjmy celkem | 10.106.100 | 11.727.698 | 15.041.867,73 |
| Běžné výdaje | 6.749.600 | 8.102.388 | 8.868.435,83 |
| Kapitálové výdaje | 2.366.500 | 4.458.500 | 2.708.239,75 |
| Výdaje celkem | 9.116.100 | 12.560.888 | 11.576.675,58 |
| Financování | -990.000 | 833.190 | -3.465.192,15 |
| Neinv. příspěvek PO | 1.100.000 | 1.106.100 | 1.106.100,00 |

Výkaz zisku a ztráty Kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2016, okamžik sestavení-datum tisku dne 21.2.2017. Obec nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.
K uvedenému datu jsou vykázány náklady v celkové hodnotě 8.793.672,48 Kč, celkové výnosy v hodnotě 13.859.823,44 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě 5.066.150,96 Kč a souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze v položce C.III.1 k témuž datu.

| | |
|--|--|
| Darovací smlouvy | <p>Darovací smlouva uzavřená dne 22.4.2016 mezi dárce obcí Jarcová a obdarovaným Charita Valašské Meziříčí na podporu činnosti sociálních služeb Charity Val. Meziříčí ve výši 10.000 Kč. Poskytnutí finančních prostředků bylo schváleno na 13. zasedání ZO dne 11.4.2016. Dar byl poskytnut dne 20.10.2016 v uvedené výši bankovním převodem (účetní doklad 673).</p> <p>Darovací smlouva uzavřená dne 14.6.2016 mezi dárce obcí Jarcová a obdarovaným Český svaz včelařů, o.s., základní organizace Valašské Meziříčí na nákup včelích matek ve výši 1.000 Kč. Poskytnutí finančních prostředků bylo schváleno na 15. zasedání ZO dne 6.6.2016. Dar byl poskytnut dne 24.6.2016 bankovním převodem (účetní doklad 369).</p> |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | <p>Veřejnoprávní smlouva č. 1/2016 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Jarcová uzavřená dne 2.3.2016 mezi poskytovatelem Obcí Jarcová a příjemcem TJ Sokol Jarcová na náklady spojené s provozem spolku. Poskytnutí dotace a uzavření VPS bylo schváleno na 12. zasedání ZO dne 24.2.2016 (usnesení Z 12/7). VPS byla zveřejněna na el. úřední desce dne 2.3.2016. Příjemce je povinen předložit finanční vypořádání dotace do 31.12.2016. Zálohy na dotaci byly poskytnuty z pokladny: 4.4.2016 ve výši 5.000 Kč (doklad 2104), 29.4.2016 ve výši 5.000 Kč (doklad 2141), 30.7.2016 ve výši 5.000 Kč (doklad 2287) a 10.8.2016 ve výši 85.000 Kč (dokl. č.2301).</p> <p>Zjištění: Účtování transferů není v souladu s ČUS č. 703. Všechny doklady byly zaúčtovány chybně MD 572/D 378, MD 378/D 261. Správně mělo být účtováno MD 373/261. Opraveno dokladem č. 8124 ze dne 31.12.2016.</p> |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | <p>Obec obdržela v roce 2016 tyto účelové dotace:</p> <p>Aktivní politika zaměstnanosti: - ÚZ 13013, pol. 4116 ve výši 798.726 Kč, Neinvest. dotace na realizaci projektu: "Zlepšení přístupu uživatelů k informacím" - VISK 3 z Ministerstva kultury: -ÚZ 34053 , pol. 4116 ve výši 15.000 Kč</p> <p>Volby: - ÚZ 98193, pol. 4111 ve výši 24.000 Kč - účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů Čerpání ve výši 18.277 Kč z toho: - pol. 5021 ve výši 12.928 Kč (mzdy včetně odvodů) - pol. 5169 ve výši 3.700 Kč (zpracování volebních seznamů) - pol. 5139 ve výši 705 Kč (nákup materiálu) - pol. 5175 ve výši 944 Kč (občerstvení) Vratka ve výši 5.723 Kč byla vypořádána se státním rozpočtem prostřednictvím účtu Zlínského kraje dne 31.1.2017.</p> <p>Dotace ZK: - ÚZ 00120 pol. 4122 ve výši 82.000 Kč, neinvestiční dotace na akci: "Renovace parketových podlah v kulturním domu v Jarcové" na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/0544/2016/STR, čerpání ve výši 82.000 Kč - ÚZ 00070 pol. 4122 ve výši 2.688 Kč, neinvestiční dotace na hospodaření v lesích na základě Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace č. D/3042/2016/ŽPZE.</p> |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | <p>Obec uzavřela dne 12.4.2016 kupní smlouvu o prodeji pozemku v k.ú. Jarcová, p.č. 84/3 zahrada, o výměře 307 m2 za kupní cenu 12.000 Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 17.12.2015 do 6.1.2016, prodej byl schválen ZO na 13. zasedání dne 11.4.2016 (usnesení Z 13/9). Vklad práva byl zapsán katastrem nemovitostí dne 6.5.2016 s právními účinky vkladu ke dni 15.4.2016. Kupní cena byla uhrazena v hotovosti dne 13.4.2016, dokl. č. 2112. Dokladem č. 8052 bylo</p> |

zaúčtováno vyřazení pozemku v ceně 21.490 Kč.

Zjištění:

- O vyřazení pozemku (MD 554/ D 031) bylo účtováno ke dni 31.10.2015 dokl. 8052. Nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu v souladu s ČÚS 701.

Kupní smlouva uzavřená dne 2.11.2016 Obcí Jarcová na straně prodávající na prodej pozemku v k.ú. Jarcová p.č. 993/3, ostatní plocha o výměře 63 m² za dohodnutou kupní cenu 12.600 Kč. Cena byla uhrazena v hotovosti dne 3.11.2016, doklad č. 2432. Záměr obce prodat parcelu byl zveřejněn v období od 21.9.2016 do 10.10.2016. Prodej schválilo ZO na svém 18. zasedání dne 31.10.2016. Vklad práva byl KN zapsán 25.11.2016, právní účinky vkladu nastaly ke dni 3.11.2016. Pozemky byly vyřazeny z účetní evidence SÚ 031 dne 3.11.2016, doklad č. 8053 v ceně 6,30 Kč. Účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Kupní smlouva uzavřená dne 22.9.2016 Obcí Jarcová na straně kupující na koupi pozemku v k.ú. Jarcová p.č. 895/27 trvalý travní porost o výměře 194 m² a p.č. 895/31 trvalý travní porost o výměře 81 m² za dohodnutou kupní cenu 13.750 Kč. Nákup pozemku schválilo ZO na 17. zasedání dne 19.9.2016. Vklad práva byl KN zapsán 27.10.2016, právní účinky vkladu 4.10.2016. Kupní cena byla uhrazena dne 6.10.2016, č. dokladu 628 a 629. Pozemek byl zařazen do majetku 4.10.2016, doklad č. 8051. Účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec uzavřela v r. 2014 s ČS a.s. Smlouvu na poskytnutí úvěru za účelem financování projektu "Přístavba mateřské školy k základní škole v Jarcové". Na základě smlouvy byla obec oprávněna čerpat v období do 30.9.2015 prostředky úvěru do výše 7 mil. Kč. Jistinu úvěru bude obec splácet měsíční částkou 73.000 Kč, 1. splátka 1.1.2016, poslední splátka dne 1.12.2023. Zajištění se nesjednává. Stav nesplacené jistiny k 1.1.2016 činil 6.963.765 Kč. Obec k 31.12.2016 splatila jistinu ve výši 876.000 Kč, hodnota nesplacené jistiny k tomuto datu činí 6.087.765 Kč, což odpovídá SÚ 451 v rozvaze k témuž datu. Hodnota splátek odpovídá pol. 8124 ve výkazu Fin 2-12 M za období 12/2016.

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě VaK/42/16/18/00789 uzavřená dne 13.4.2016 Obcí Jarcová na straně povinné a a VaK Vsetín, a.s. na straně oprávněné, na pozemky p.č. 153/3, 177/49, 244, 1006/4, 1008/4 v k. ú. Jarcová. Služebnost inženýrské sítě spočívá v právu umístění stavby vodovodu, provozovat ho a udržovat ho. Výše jednorázové úplaty za zřízení služebnosti byla sjednána ve výši 6.936 Kč. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením 13. zasedání ZO dne 11.4.2016. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-2343/2016-836 byl vklad v KN proveden dne 1.6.2016, právní účinky ke dni 10.5.2016. Na základě smlouvy byla obcí vystavena fa, evidovaná v KOF pod č. 6015 na částku 6.936 Kč + DPH 1.456,56 Kč. Úhrada byla na účet obce připsána dne 7.7.2016, příjem zaúčtován dokl. č. 385.

Zjištění:

- Dokl. č. 6015 zaúčtován předpis fa MD 311 ve výši 8.392,56 Kč, D 602 ve výši 6.936 Kč a 343 ve výši 1.456,56 Kč. Dokl. č. 385 - účtováno MD 231/ D 602 ve výši 8.392,56 Kč, správně MD 231/D 311 ve výši 8.392,56 Kč.

- pozemky p.č. , 177/49, 1006/4, 1008/4 nebyly zavedeny do oddělené AE pro věcná břemena. Parcely č. 153/3 a 244 byly dle sdělení účetní již dříve zatíženy VB a jsou vedeny v oddělené AE.

Porušení ČÚS č. 701 - nebylo účtováno v okamžik uskutečnění účetního případu (VB, zánik pohledávky).

K 31.12.2016 byly pozemky p.č. 177/49, 1006/4 a 1008/4 zavedeny do oddělené AE pro věcná břemena - doklad č. 8080.

K 31.12. 2016 bylo chybné účtování u dokladu č. 385 napraveno dokladem č. 8082.

Dokumentace
k veřejným
zakázkám

Ke kontrole byly vybrány následující veřejné zakázky:
„Rekonstrukce lesní cesty Jarcová“ – jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce, předpokládaná hodnota zakázky 1.300.000 Kč bez DPH. Předmětem výběrového řízení je provedení díla dle projektové dokumentace. Výzva k podání nabídky byla zveřejněna na elektronické úřední desce obce dne 21.3.2016. Zadavatel oslovil e-mailem 3 firmy, nabídku předložily rovněž 3 firmy. Podle rozhodnutí hodnotící komise o nevhodnější nabídce ze dne 4.4.2016, byla podle kritéria nejnižší nabídkové ceny vybrána firma VAST TERCIA, spol. s r.o., Valašské Meziříčí s nabídkovou cenou 1.293.230,95 Kč bez DPH. Komise doporučila s ní uzavřít smlouvu o dílo. „Smlouva o dílo“ byla uzavřena dne 14.4.2016 na vysoutěženou částku a byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 27.4.2016. Výsledek výběrového řízení a uzavření Smlouvy o dílo č. 3/4/2016 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 11.4.2016 (usnesení Z 13/3). Dodavatel akci vyfakturoval fakturami evidovanými v KDF pod číslem 117 (var. symbol 161026) ze dne 31.5.2016 ve výši 753.638,80 Kč – předpis zaúčtován dokladem 7117, fakturou č.147 (var. symbol 161039) ze dne 30.6.2016 ve výši 278.375,40 Kč – předpis zaúčtován dokladem 7147 a fakturou č.166 (var. symbol 161051) ze dne 5.8.2016 ve výši 261.216,75 Kč – předpis zaúčtován dokladem 7166.

"Nové hřiště pro děti a mládež v Jarcové Za Vodů" - jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce, základním hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. Výzva k podání nabídky byla zveřejněna na elektronické úřední desce dne 14.11.2016. Zadavatel oslovil 3 firmy, nabídku předložily rovněž 3 firmy. Hodnotící komise doporučila zadavateli přidělit zakázku firmě Tewiko systems, s.r.o., Liberec, která předložila nejnižší cenovou nabídku ve výši 535.102 Kč bez DPH. Výsledek výběrového řízení a uzavření Smlouvy o dílo č. B39/201602 schválilo ZO dne 19.12.2016 (usnesení Z 19/3). Smlouva o dílo byla uzavřena dne 22.12.2016 a zveřejněna dne 6.1.2017. Realizace projektu je závislá na přijetí dotace.

Zápisy z jednání
zastupitelstva
včetně usnesení

Zápisy z 11.- 19. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2015 - prosinec 2016. Zápisy ze zasedání ZO obsahují podpisy odpovídající ustanovení § 95, odst.(1) zákona č. 128 /2000 Sb. o obcích.

Účetní závěrka

ZO na svém 15. zasedání dne 6.6.2016 schválilo účetní závěrku obce Jarcová za rok 2015.

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. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

§ 28 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Výsledek hospodaření". - na položce rozvahy C.III.2 (SÚ 431) je vedena hodnota výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení 3.112.567,84 Kč. Účetní závěrka obce byla schválena dne 6.6.2016. **NAPRAVENO**

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

ČÚS č. 701 Územní celek nedodržel zásady účtování. Porušení ČÚS č. 701 - nebylo účtováno v okamžik uskutečnění účetního případu (věcné břemeno, zánik pohledávky, převod nemovitého majetku) **NAPRAVENO**

ČÚS č. 703 Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. Účtování transferů není v souladu s ČÚS č. 703. Doklady č. 2104, 2141, 2287, 2301 byly zaúčtovány chybně MD 572/D 378, MD 378/D 261. Správně mělo být účtováno MD 373/261.

NAPRAVENO

III. Při konečném 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:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

69 Účetní jednotka nepoužila metodu časového rozlišení Obec neúčtovala o výnosech a nákladech k přijatým zálohám, uskutečněným platbám záloh. **NAPRAVENO**

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. - o prodeji pozemků nebylo účtováno v souladu ČÚS 701, bodem 6.

NAPRAVENO

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Prodaný pozemek nebyl vyřazen z evidence ke dni podání návrhu vkladu do KN.

NAPRAVENO

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

§ 8 odst. 4 Příloha dodatečného inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace. Pro pohledávky SÚ 315 nebylo v příloze uvedeno, jak byly použity údaje z pomocné evidence (poplatek KO, poplatek psi). **NAPRAVENO**

Závažné chyby a nedostatky:

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

§ 30 odst. 2 Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Hodnota SÚ 343 neodpovídá. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Jarcová za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.], kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly napraveny.

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Jarcová za rok 2016

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

| | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 4,01 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 7,92 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Jarcová dne 24. března 2017

Ing. Milan Slovák
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Ing. Ivo Veselý, starosta obce Jarcová, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Ing. Ivo Veselý, starosta obce Jarcová, 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 24. března 2017

Ing. Ivo Veselý
starosta

OBEC Jarcová
757 01 Valašské Meziříčí
IČO 00303879

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Jarcová

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní