



Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	Obec Jarcová Jarcová 200 757 01 Valašské Meziříčí
--	---

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
20. května 2019	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 43667/2018	KUSP 43667/2018 EKO

**Zpráva č. 136/2018/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Jarcová, IČ: 00303879**  
**za rok 2018**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 26.10.2018 - 30.10.2018** (dílčí přezkoumání)  
**16.5.2019 - 20.5.2019** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 26.10.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 20.5.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

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

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

**Obec Jarcová zastupovali:**  
starosta: Ing. Ivo Veselý  
účetní: Lenka Podzemná

**A. Přezkoumané písemnosti**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Jarcová pro rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 16.2.2018 do 5.3.2018, příjmy navrženy ve výši 14.210.200 Kč, výdaje ve výši 12.091.283 Kč, financování minus 876.000 Kč (pol. 8124 – splátky dlouhodobě přijatých půjček).
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena usnesením 28. zasedání zastupitelstvem obce dne 18.12.2017. Hospodaření obce do doby schválení rozpočtu v rozpočtovém provizoriu se bude řídit 1/12 rozpočtu roku 2017. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 20.12.2017 do 5.3.2018.
Rozpočtová opatření	V r. 2018 byl schválený rozpočet změněn 3 rozpočtovými opatřeními schválenými ZO: 1. rozpočtové opatření bylo schváleno usnesením 31. zasedání ZO dne 25.6.2018, zveřejněno dne 4.7.2018 2. rozpočtové opatření bylo schváleno usnesením 32. zasedání ZO dne 27.9.2018, zveřejněno dne 10.10.2018 3. rozpočtové opatření bylo schváleno usnesením 32. zasedání ZO dne 21.12.2018, zveřejněno dne 27.12.2018 Změny rozpočtu byly zapracovány do výkazu Fin 2-12 M. Upravený rozpočet - viz příloha.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2018 schválilo zastupitelstvo obce na svém 29. zasedání dne 5.3.2018. Do schváleného rozpočtu byly zapracovány změny schválené při projednávání návrhu rozpočtu v zastupitelstvu obce. Schválený rozpočet - viz příloha. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 26.3.2018.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec zřizuje příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Jarcová, okres Vsetín. Stanovení závazného ukazatele PO - viz příloha. Starosta obce dne 12.3.2018 sdělil písemně PO výši schváleného příspěvku. ZO dne 5.3.2018 schválilo účetní závěrku ZŠ a MŠ Jarcová za rok 2017 a schválilo výsledek hospodaření za rok 2017 ve výši 226.319, 15 Kč a jeho převod do RF. Starosta obce dne 12.1.2018 schválil rozpočet PO na rok 2018 a střednědobý výhled rozpočtu na r. 2019 a 2020. Téhož dne byly dokumenty zveřejněny.
Střednědobý výhled rozpočtu	Usnesením 29. zasedání dne 5.3.2018 byl schválen střednědobý výhled rozpočtu na r. 2019-2022. Návrh SVR byl zveřejněn v období od 15.2.2018 do 5.3.2018, schválený SVR byl zveřejněn dne 26.3.2018.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn od 23.5.2018 do 25.6.2018. ZO na svém 31. zasedání dne 25.6.2018 schválilo Závěrečný účet obce Jarcová za rok 2017 bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 4.7.2018.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech obce k 30.9.2018: ZBÚ - účet u KB a.s., č.ú. 5924851/0100 CZK (231 0010), zůstatek ve výši 8.734.076,77 Kč, ověřeno na výpis poř. č. 148; - účet u ČNB, č.ú. 94-613851/0710 CZK (231 0016), zůstatek ve výši 2.051.270,98 Kč, ověřeno na bank. výpis č. 21. - účet u ČS a.s., č.ú. 3815953359/0800 (AÚ 231 0017) ve výši 42.488,06 Kč byl ověřen na výpis č. 009. - KB a.s., č.ú. 107-9813540267/0100 (AÚ 231 0019) ve výši 3.005.369,98 Kč byl ověřen na výpis č. 5.

Celkem zůstatek ZBÚ činil 13.833.205,79 Kč, což je rovno hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 ve výkaze FIN2-12M k témuž datu  
 Stav nesplacené jistiny úvěrového účtu k 30.9.2018 na bankovním účtu:  
 - ČS a.s., č.ú. 379842439/0800 ve výši 4.554.765 Kč, ověřeno na bank. výpis č. 017, odpovídá stavu SÚ 451 v rozvaze k témuž datu.

Při konečném přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech obce k 31.12.2018:

ZBÚ - doloženo u IS č. 17

- účet u KB a.s., č.ú. 5924851/0100 CZK (231 0010), zůstatek ve výši 8.208.977,64 Kč, ověřeno na výpis poř. č. 192;

- účet u ČNB, č.ú. 94-613851/0710 CZK (231 0016), zůstatek ve výši 3.551.230,58 Kč, ověřeno na bank. výpis č. 34.

- účet u ČS a.s., č.ú. 3815953359/0800 (AÚ 231 0017) ve výši 210.657,62 Kč byl ověřen na výpis č. 012.

- KB a.s., č.ú. 107-9813540267/0100 (AÚ 231 0019) ve výši 3.005.445,11 Kč byl ověřen na výpis č. 6.

Celkem zůstatek ZBÚ činil 14.976.310,95 Kč, což je rovno hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 ve výkaze FIN2-12M k témuž datu

Stav nesplacené jistiny úvěrového účtu k 31.12.2018 na bankovním účtu, doloženo u IS č. 44:

- ČS a.s., č.ú. 379842439/0800 ve výši 4.335.765 Kč, ověřeno na bank. výpis č. 025, odpovídá stavu SÚ 451 v rozvaze k témuž datu.

Evidence majetku Evidence majetku je vedena s využitím SW GINIS Expres - EMA. Evidence majetku vykázáno na SÚ 028 DDHM a SÚ 031 pozemky je vedena samostatně s využitím tabulek EXCEL. Evidence nemovitého majetku je doložena výpisem z KN k 31.12.2018.

Evidence pohledávek Obec nevykazuje dlouhodobé pohledávky. Hodnota krátkodobých pohledávek je k datu 31.12.2018 celkem 404.803,64 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:  
 - SÚ 311 odběratelé – částka 346.669 Kč, OP v hodnotě 11.072,10 Kč, doloženo u IS č. 21 soupisem dlužníků;  
 - SÚ 315 jiné pohledávky – částka 27.900 Kč, vytvořena OP v hodnotě 8.370 Kč, pohledávky z neuhrazených poplatků, doloženo u IS č. 23;  
 - SÚ 346 pohledávka za vybr. ústř.vl. institucemi – částka 15.000 Kč, pohledávka dotace ÚP na VPP za 12/2018, doloženo u IS č. 33;

Evidence závazků Obec vykazuje k datu 31.12.2018 dlouhodobé závazky v hodnotě 4.335.765 Kč a krátkodobé závazky v celkové hodnotě 1.251.799,69 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:  
 - SÚ 451 dlouhodobé úvěry - částka 4.335.765 Kč, doloženo u IS č. 44;  
 - SÚ 321 dodavatelé – částka 176.887,91 Kč, doloženo u IS č. 24 soupisem přijatých faktur;  
 - SÚ 324 přijaté zálohy – částka 57.147,84 Kč, přijaté zálohy na el. energii, u IS č. 324 doloženo soupisem plátců;  
 - závazky z mezd a souvisejících úhrad za období 12/2018, doloženo v inv. dokumentaci rozúčtováním mezd za 12/2018:  
 SÚ 331 zaměstnanci – částka 128.793 Kč, doloženo u IS č. 26;  
 SÚ 336 sociální zabezp. – částka 35.135 Kč, doloženo u IS č. 27;  
 SÚ 337 zdravotní pojištění - částka 20.913 Kč, doloženo u IS č. 28;  
 SÚ 342 jiné přímé daně – částka 16.869 Kč, doloženo u IS č. 31;  
 - SÚ 343 ve výši 191.712 Kč, DPH za 4. čtvrtletí 2018; u IS č.32 doložena kopie příznání k dani;  
 - SÚ 374 přijaté zálohy na transfery – částka 9.414 Kč, nevyčerpaná záloha účelových prostředků na volby, doloženo u IS č. 36;  
 - SÚ 384 výnosy př. období – částka 383.657,94 Kč, DPPO za obec za r. 2018, doloženo u IS č. 38;

Faktura	Byla provedena kontrola zaúčtování předpisu došlých fa č. 7180-7221 a fa 7300-7364. Ke každé došlé fa je vyhotoven doklad o předběžné kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. Zjištění: - předpis fa za pořízení DHM u dokl. č. 7195 byl chybně zaúčtován na SÚ MD 401, správně SÚ 042 - opraveno.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2018. Průběh a rozsah inventarizace se řídil Plánem inventur 2018. Usnesením 2. zasedání ZO byli schváleni členové IK. Inventarizace byla provedena v období od 31.12.2018 do 11.2.2019. Inventarizační zpráva byla sestavena dne 11.2.2019. Proškolení členů IK provedeno dne 21.12.2018. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 018 - IS č. 1, SÚ 019 - IS č. 2, SÚ 021 - IS č. 3, SÚ 022 - IS č. 4, SÚ 032 - IS č.7, + další písemnosti zprávy.
Kniha došlých faktur	Evidence došlých faktur je vedena ručně v záznamové knize přijatých faktur. Došlé faktury jsou evidovány chronologickými zápisy, v r. 2018 v rozsahu číselné řady 1 - 364, v účetnictví předpis fa zaúčtován úč. doklad č. 7001 - 7364.
Kniha odeslaných faktur	Evidence je vedena ručně v záznamové knize odeslaných faktur. Faktury jsou evidovány chronologickými zápisy, v r. 2018 v rozsahu číselné řady 1 – 39, zaúčtovaných účetním dokladem č. 6001 – 6039.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce Jarcová má 11 členů. Starosta obce je pro výkon funkce uvolněn, místostarosta vykonává svou funkci jako neuvolněný. Zastupitelstvo obce na svém 28. zasedání dne 18.12.2017 stanovilo výši odměn neuvolněným zastupitelům: místostarosta 20.000 Kč, předseda výboru nebo komise 2.700 Kč, člen výboru nebo komise 2.250 Kč, člen zastupitelstva 1.300 Kč. Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období leden - červen 2018. Měsíční odměna vyplácená uvolněnému starostovi je v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. Měsíční odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným nařízením vlády. Usnesením 1. zasedání ZO dne 5.11.2018 byl zvolen uvolněný starosta obce a dva neuvolnění místostarostové a byly schváleny odměny neuvolněným členům ZO ode dne zvolení do funkce: místostarosta 12.000 Kč, předseda výboru nebo komise 2.700 Kč, člen výboru nebo komise 2.250 Kč, člen zastupitelstva 1.300 Kč. Při souběhu funkcí se poskytne odměna pouze za výkon funkce, za níž podle rozhodnutí ZO náleží nejvyšší odměna.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokl. za duben a květen, dokl.č. 2078-2151, listopad, dokl. č. 2293-2321.
Pokladní kniha (deník)	Evidence o peněžní hotovosti (pokladní kniha) je vedena v průpisové pokladní knize. Originál zápisů je měsíčně přikládán k pokladním dokladům, kopie zůstává v pokladní knize. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou číslovány jednou číselnou řadou, za období r. 2018 jsou evidovány dokl. č. 2001 - 2348. Zůstatek pokladní hotovosti k 30.9.2018 dle pokladní knihy ve výši 47.061 Kč souhlasil se stavem SÚ 261 v rozvaze a s hodnotou řádku 6040 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2018 dle pokladní knihy ve výši 21.691 Kč souhlasil se stavem SÚ 261 v rozvaze a s hodnotou řádku 6040 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu. Doloženo u IS č. 18.
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.9.2018, okamžik sestavení dne 25.10.2018. Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2018, okamžik sestavení dne 28.2.2019.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.9.2018, okamžik sestavení dne 25.10.2018. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 107.084.173,46 Kč, netto 88.467.389,85 Kč, hodnota korekce je 18.616.783,61

	<p>Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 185.512,43 Kč.</p> <p>Při konečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2018, okamžik sestavení dne 28.2.2019. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 103.748.738,69 Kč, netto 84.717.471,26 Kč, hodnota korekce je 19.031.267,43 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 3.484.444,57 Kč.</p>
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokl. k výpisu z BÚ u KB, a.s. za měsíc květen, dokl. č. 323-396, listopad, dokl. č 767- 832.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 9/2018, okamžik sestavení dne 23.10.2018. Při konečném přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 12/2018, okamžik sestavení dne 28.2.2019 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	<p>Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2018, okamžik sestavení dne 25.10.2018. Náklady celkem činily 11.746.325,36 Kč, výnosy celkem 11.931.837,79 Kč, výsledek hospodaření byl ve výši 185.512,43 Kč.</p> <p>Při konečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2018, okamžik sestavení dne 28.2.2019. Náklady celkem činily 15.067.196,91 Kč, výnosy celkem 18.551.641,48 Kč, výsledek hospodaření byl ve výši 3.484.444,57 Kč. Obec nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Kontrolovány DPP k zajištění voleb prezidenta, výdaje s ÚZ 98008:</p> <p>DPP ze dne 3.1.2018 na sáčkování volebních lístků do obálek a roznos volebních lístků ( 654 ks).</p> <p>DPP ze dne 10.1.2018 na přípravu a úklid volební místnosti.</p> <p>Celkem vyplaceno z účelových prostředků 4.443 Kč.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec přijala v r. 2018 tyto účelově určené finanční prostředky:</p> <p><u>Dotace na aktivní politiku zaměstnanosti, pol. 4116:</u></p> <p>- ÚZ 13013 ve výši 443.137 Kč;</p> <p>- ÚZ 13101 ve výši 246.697 Kč;</p> <p><u>Transfer MŠMT ČR pro PO ZŠ a MŠ , pol. 4116 :</u></p> <p>- ÚZ 33063 ve výši 923.278 Kč, převedeno PO v plné výši.</p> <p><u>Dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40. let věku, pol. 4116:</u></p> <p>- ÚZ 29014 ve výši 151.640 Kč;</p> <p><u>Dotace MMR ČR na projekt: "Oprava komunikace v Jarcové v lokalitě Spodní Bražiska po přivalových deštích dne 28.4.2017" (Rozhodnutí 117D918001709), pol. 4116, doloženo FV ze dne 24.1.2019:</u></p> <p>- ÚZ 17056 ve výši 157.261 Kč, vykázáno čerpání na § 2212, pol. 5171 v plné výši (fa č. 553)</p> <p><u>Dotace MMR ČR na projekt: "Oprava komunikace v Jarcové v lokalitě Vápenné potoky po přivalových deštích dne 28.4.2017" (Rozhodnutí 117D918001710), pol. 4116, doloženo FV ze dne 24.1.2019:</u></p> <p>- ÚZ 17056 ve výši 167.932 Kč, vykázáno čerpání na § 2212, pol. 5171 v plné výši (fa č. 552)</p> <p><u>Dotace na volby, pol. 4111, doloženo FV ze dne 11.2.2019:</u></p> <p>- ÚZ 98187 ve výši 45.000 Kč, dotace na volby do senátu a zastupitelstva obce, vykázáno čerpání ve výši 38.279 Kč, k vrácení částka 6.721 Kč;</p> <p>- ÚZ 98008 ve výši 26.000 Kč, dotace na výdaje související s volbou prezidenta, vykázáno čerpání na § 6118 ve výši 23.307 Kč, k vrácení částka 2.693 Kč.</p> <p>Byla provedena kontrola dokladů k čerpání prostředků ÚZ 98008 ve výši 23.307 Kč: dokl. ZBÚ č. 71, 121, 128; pokl. dokl. č. 2004, 2005, 2010, 2016. Kontrolou nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.</p> <p>Nevyčerpané účelové prostředky celkem ve výši 9.414 Kč byly vráceny dne 12.2.2019, doloženo Avízo platby.</p>

Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo uzavřená dne 26.6.2018 mezi objednatelem Obcí Jarcová a zhotovitelem LOMANETA s.r.o. Valašské Meziříčí na předmět smlouvy "Stavební úpravy základní a mateřské školy Jarcová, č.p. 53", na cenu 942.323 Kč bez DPH, 1.140.211 Kč včetně DPH. Termín zahájení realizace díla je 26.6.2018, dokončení a předání nejpozději do 23.8.2018. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením 31. zasedání ZO dne 25.6.2018. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 26.6.2018. Obec obdržela od zhotovitele fa, evidovanou v KDF po č. 7219, na částku 1.140.211 Kč včetně DPH. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 6.9.2018.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva uzavřená dne 10.5.2018 Obcí Jarcová na straně kupující, na základě které obec kupuje pozemek p.č. 885/1 o výměře 145 m <sup>2</sup> , v k.ú. Jarcová, za dohodnutou kupní cenu 14.500 Kč, kterou kupující uhradí do 5 dnů od podpisu kupní smlouvy. Koupě nemovitosti byla schválena usnesením 30. zasedání zastupitelstva obce dne 2.5.2018. Smlouva obsahuje doložku dle ustanovení § 41, odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. Dle Vyrozmění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-2534/2018-836 byl vklad práva zapsán KN dne 21.6.2018, právní účinky vkladu vznikly ke dni 30.5.2018. Předpis závazku byl zaúčtován dokl. č. 8012 ze dne 30.5.2018. Kupní cena byla v plné výši uhrazena dne 13.6.2018, výdej zaúčtován dokl.č. 434. Pozemek byl zařazen do účetní evidence obce dokl. č. 8012 ze dne 30.5.2018 na SÚ 031 0400 v hodnotě 15.500 Kč, tj. včetně souvisejících nákladů - ověřeno na přílohu IS č. 6.
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", včetně Dodatků č. 1 a 2. 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 1.1.2018 činil 5.211.765 Kč. Obec v r. 2018 splatila jistinu ve výši 876.000 Kč, hodnota nesplacené jistiny k 31.12.2018 činí 4.335.765 Kč, což odpovídá SÚ 451 v rozvaze k témuž datu. Hodnota splátek odpovídá pol. 8124 ve výkazu Fin 2-12 M za období 12/2018.
Smlouvy o věcných břemenech	Usnesením 3. zasedání ZO bylo schváleno uzavření smlouvy o VB k p.č. 329/1 v k.ú. Jarcová. Smlouva nebyla v r. 2018 uzavřena. Na výpis z KN k datu 31.12.2018 bylo ověřeno, že obec nemá v KN evidovanou v r. 2018 smlouvu o věcném břemenu.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec prováděla výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu: "Stavební úpravy základní a mateřské školy Jarcová, č.p. 53", v předpokládané hodnotě zakázky 892.066,69 Kč bez DPH. Pověřenou osobou zadavatele pro zadávací řízení byla Mgr. Lucie Rapantová. Obec zaslala 12 firmám Výzvu k podání nabídek do výběrového řízení - doloženy e-maily s potvrzením doručení ze dne 20.5.2018. Složení výběrová komise na hodnocení nabídek bylo schváleno usnesením 30. zasedání ZO dne 2.5.2018. Dle Zprávy o výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu byla podle kritéria nejnižší nabídkové ceny vybrána ze 2 nabídek jako nejvýhodnější nabídka firmy LOMANETA s.r.o. Valašské Meziříčí, která nabídla cenu 942.323 Kč bez DPH. S touto firmou byla uzavřena smlouva o dílo.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z 28.- 32. zasedání ZO a z 1. - 3. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2017 - prosinec 2018. Zápisy ze zasedání ZO obsahují podpisy odpovídající ustanovení § 95, odst.(1) zákona č. 128 /2000 Sb. o obcích.
Účetní závěrka	ZO na svém 31. zasedání dne 25.6.2018 schválilo účetní závěrku obce Jarcová za rok 2017.

## 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. - nevyskytuje se.

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

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. - nevyskytuje se.

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

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

ČÚS č. 710 bod 6. Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku. předpis fa za pořízení DHM č. 7195 byl chybně zaúčtován na SÚ MD 401, správně SÚ 042- 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: napraveno

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Jarcová za rok 2018 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 2018**

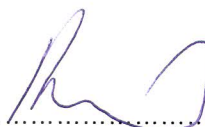
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,96 %
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.**  
(Dluh obce činil 28,44 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky).

Jarcová dne 20. května 2019

Ing. Věra Bělíčková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis

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

Ing. Ivo Veselý, starosta obce Jarcová, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl nevhodně s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelství 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.

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 20. května 2019

Ing. Ivo Veselý  
starosta

OBEC Jarcová  
757 01 Valašské Meziříčí  
IČO 00303879



.....  
podpis

1 x obdržel: Obec Jarcová

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

Příloha: 1



**Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2018**

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	11 028 000	11 181 000	11 469 928
Nedaňové příjmy	2 606 500	3 975 160	4 194 977
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	583 700	2 531 145	2 531 145
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>14 218 200</b>	<b>17 687 305</b>	<b>18 196 050</b>
<b>VÝDAJE</b>			
Běžné výdaje	11 790 200	16 629 605	15 231 482
Kapitálové výdaje	1 552 000	3 065 000	1 805 972
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>13 342 200</b>	<b>19 694 605</b>	<b>17 037 454</b>
<b>FINANCOVÁNÍ</b>	<b>-876 000</b>	<b>2 007 300</b>	<b>-1 158 597</b>
<b>ROZPOČET</b>			
<b>PŘÍSPĚVKY PO</b>	<b>SCHVÁLENÝ</b>	<b>PO ZMĚNÁCH</b>	<b>VÝSLEDEK</b>
			od počátku roku
<b>ZŠ a MŠ</b>			
neinvestiční příspěvek	1 210 000	1 210 000	1 210 000
neinvestiční dotace		923 278	923 278