

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Jarcová
Jarcová 200
757 01 Valašské Meziříčí

| | | | |
|----------------|------------------------|-----------------|---------------------|
| Datum | Oprávněná úřední osoba | Číslo jednací | Spisová značka |
| 30. dubna 2021 | Ing. Věra Bělíčková | KUZL 34394/2020 | KUSP 34394/2020 EKO |

Zpráva č. 136/2020/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jarcová, IČ: 00303879 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 19.11.2020 - 20.11.2020 (dílčí přezkoumání)
29.04.2021 - 30.04.2021 (konečné 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 17.08.2020.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 30.4.2021.

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

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|--|--|
| Návrh rozpočtu | Návrh rozpočtu obce Jarcová pro rok 2020 byl zveřejněn od 22.2.2020 do 9.3.2020, příjmy navrženy ve výši 14.567.142 Kč, výdaje ve výši 15.896.634 Kč, financování - uhrazené splátky dl. přijatých půjček ve výši 876.000 Kč, dorovnání rozpočtu zapojením zůstatku BÚ. |
| Pravidla rozpočtového provizoria | Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena usnesením 11. zasedání zastupitelstva obce dne 18.12.2019. Hospodaření obce do doby schválení rozpočtu v rozpočtovém provizoriu se bude řídit 1/12 rozpočtu roku 2019. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 19.12.2019 do dne schválení rozpočtu na rok 2020. |
| Rozpočtová opatření | V r. 2020 byl schválený rozpočet změněn rozpočtovými opatřeními. č. 1, 2 a 3. Všechna rozpočtová opatření byla schválena usnesením ZO a zveřejněna v souladu s ust. § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Změny rozpočtu byly zapracovány do výkazu Fin 2-12 M, upravený rozpočet - viz příloha. |
| Schválený rozpočet | Rozpočet na rok 2020 schválilo zastupitelstvo obce na svém 13. zasedání dne 9.3.2020 ve znění zveřejněného návrhu rozpočtu. Schválený rozpočet - viz příloha. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 15.3.2020. |
| 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 10.3.2020 sdělil písemně PO výši schváleného příspěvku. ZO dne 5.2.2020 schválilo účetní závěrku ZŠ a MŠ Jarcová za rok 2019 a schválilo výsledek hospodaření za rok 2019 ve výši 0 Kč. |
| Střednědobý výhled rozpočtu | Usnesením 13. zasedání ZO ze dne 9.3.2020 byl schválen SVR obce na r. 2021-2024. Návrh SVR byl zveřejněn v období od 22.2.2020 do 9.3.2020. Schválený SVR je zveřejněn od 15.3.2020. |
| Závěrečný účet | Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn od 8.5.2020 do 25.5.2020. ZO na svém 14. zasedání dne 25.5.2020 schválilo Závěrečný účet obce Jarcová za rok 2019 bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 29.5.2020. |
| Bankovní výpis | Při dílčím přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech obce k 30.9.2020: ZBÚ - účet u KB a.s., č.ú. 5924851/0100 CZK (231 0010), zůstatek ve výši 3.226.063,25 Kč, ověřeno na výpis poř. č. 164; - účet u ČNB, č.ú. 94-613851/0710 CZK (231 0016), zůstatek ve výši 2.035.145,25 Kč, ověřeno na bank. výpis č. 28. - účet u ČS a.s., č.ú. 3815953359/0800 (AÚ 231 0017) ve výši 206.302,73 Kč ověřen na výpis č. 009. - účet u Raiffeisen č.ú. 1969769002/5500 CZK (AÚ 231 0020), zůstatek 10.088.203,24 Kč ověřen na výpis ze dne 10.6.2020 (výpis při pohybu). ; - účet u ČSOB č.ú. 291255539/0300 (AÚ 231 0021) - zůstatek 5.033.664,44 ověřen na výpis č.v. 2020/9; v účetnictví stav AÚ 0021 ve výši 5.030.639,87 Kč - k datu účetní uzávěrky za období 9/2020 nebyl k dispozici výpis o pohybu účtu z důvodu karantény, částka 3.024,57 Kč doúčtována do období 10/2020). - účet u ČSOB č.ú. 291255459/0300 (AÚ 231 0022) - zůstatek 994,25 Kč ověřen na výpis č.v 2020/9; Stav nesplacené jistiny úvěrového účtu k 30.9.2020 na bankovním účtu: - ČS a.s., č.ú. 379842439/0800 ve výši 2.802.765 Kč, ověřeno na bank. výpis č. 014, odpovídá stavu SÚ 451 v rozvaze k témuž datu. |

Stav prostředků na termínovaných vkladech k 30.9.2020:

- účet u Raiffeisen č.ú. 1969769002/5500 (SÚ 244) - zůstatek 0 Kč.

Při závěrečném přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech obce k 31.12.2020:

ZBÚ, doloženo u IS č. 18:

- účet u KB a.s., č.ú. 5924851/0100 CZK (231 0010), zůstatek ve výši 3.764.682,20 Kč, ověřeno na výpis poř. č. 211;

- účet u ČNB, č.ú. 94-613851/0710 CZK (231 0016), zůstatek ve výši 3.370.282,65 Kč, ověřeno na bank. výpis č. 40.

- účet u ČS a.s., č.ú. 3815953359/0800 (AÚ 231 0017) ve výši -5 Kč ověřen na výpis č. 012.

- účet u Raiffeisen č.ú. 1969769002/5500 CZK (AÚ 231 0020), zůstatek 88.163,24 Kč ověřen na výpis č. 8 (výpis při pohybu). ;

- účet u ČSOB č.ú. 291255539/0300 (AÚ 231 0021) - zůstatek 5.035.011,06 Kč ověřen na výpis č.v. 2020/12;

- účet u ČSOB č.ú. 291255459/0300 (AÚ 231 0022) - zůstatek 834,32 Kč ověřen na výpis č.v 2020/12;

- účet u J T banka č.ú. 3900078333/5800 ((AÚ 231 0023) - zůstatek 10.000.000 Kč ověřen na výpis č.v 2/2020;

Celkem zůstatek finančních prostředků na ZBÚ ve výši 22.258.968,47 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 ve výkaze FIN2-12M k témuž datu

Stav nesplacené jistiny úvěrového účtu k 31.12.2020 na bankovním účtu:

- ČS a.s., č.ú. 379842439/0800 ve výši 2.604.367,49 Kč, ověřeno na bank. výpis č. 017 - viz písemnost smlouvy o úvěru

Stav prostředků na termínovaných vkladech k 31.12.2020:

- účet u Raiffeisen č.ú. 1969769002/5500 (SÚ 244) - zůstatek 0 Kč.

| | |
|---------------------|---|
| Evidence majetku | Evidence majetku je vedena s využitím SW GINIS Expres - EMA. Seznamy majetku dle inventurních čísel jsou doloženy u příslušných IS. Evidence majetku vykázaného na SÚ 028 DDHM je vedena využitím SW EXCEL. Podklady pro inventarizaci pozemků jsou zpracovány dodavatelsky firmou Reál soft Brno. |
| Evidence pohledávek | Obec nevykazuje dlouhodobé pohledávky. Hodnota krátkodobých pohledávek je k datu 31.12.2020 celkem 344.298,61 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 311 odběratelé – částka 54.461,81 Kč, doloženo u IS č. 23 soupisem dlužníků, vytvořena OP v hodnotě 4.950 Kč, doloženo u IS č. 17; SÚ 314 kr. poskytnuté zálohy - částka 251.008,80 Kč doložena u IS č. 24, zálohy na vodu, plyn, el. energie ; SÚ 343 ve výši 11.228 Kč, DPH za 4. čtvrtletí 2020; u IS č. 32 doložena kopie přiznání k DPH; SÚ 315 jiné pohledávky – částka 27.600 Kč, vytvořena OP v hodnotě 15.525 Kč, pohledávky z neuhrazených poplatků, doloženo u IS č. 25; <u>Zjištění:</u> - AÚ 315 0000 vykazuje zápornou hodnotu 24.150 Kč, o předpisu pohledávek poplatků za psy nebylo účtováno v okamžik uskutečnění účetního případu. |
| Evidence závazků | Obec vykazuje k datu 31.12.2020 dlouhodobé závazky v hodnotě 2.601.659,59 Kč (správně 2.604.367,49 Kč) a krátkodobé závazky v celkové hodnotě 818.439,06 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 451 dlouhodobé úvěry -viz písemnost smlouvy o úvěru SÚ 321 dodavatelé – částka 83.841,28 Kč, doloženo u IS č. 26 soupisem přijatých faktur; Závazky z mezd a souvisejících úhrad za období 12/2020, doloženo v inv. dokumentaci rozúčtováním mezd za 12/2020: -SÚ 331 zaměstnanci – částka 149.122 Kč, doloženo u IS č. 28; -SÚ 336 sociální zabezp. – částka 43.077 Kč, doloženo u IS č. 29 ; |

| | |
|-------------------------------------|--|
| | <p>-SÚ 337 zdravotní pojištění - částka 24.436 Kč, doloženo u IS č. 30; -SÚ 342 jiné přímé daně – částka 22.752 Kč, doloženo u IS č. 31 ; SÚ 349 ve výši 4.000 Kč, fakturace přestupku městem Valašské Meziříčí, doloženo u IS č. 34; SÚ 374 přijaté zálohy na transfery – částka 2.211 Kč, nevyčerpaná záloha účelových prostředků na volby, doloženo u IS č. 36; SÚ 384 výnosy př. období – částka 167.536,58 Kč, DPPO za obec za r. 2020, doloženo u IS č. 38; SÚ 389 dohad. účet pas. - částka 251.008,80 Kč (dohad nákladů ve výši záloh na energie SÚ 314.</p> |
| Faktura | Byla provedena kontrola zaúčtování předpisu došlých fa č. 7122 -7170. Ke každé došlé fa je vyhotoven doklad o předběžné kontrole ve smyslu z. č. 320/2001 Sb. |
| Inventurní soupis majetku a závazků | Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2020. Průběh a rozsah inventarizace se řídil Plánem inventur 2020. Usnesením 18. zasedání ZO dne 14.12.2020 byli schváleni členové IK. Inventarizace byla provedena v období od 14.12.2020 do 15.2.2021. Inventarizační zpráva byla sestavena dne 15.2.2021. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 16.12.2020. 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, SÚ 079 - IS č.12, SÚ 081 - IS č. 13, + další písemnosti zprávy. |
| Kniha odeslaných faktur | Evidence je vedena ručně v záznamové knize odeslaných faktur. Faktury jsou evidovány chronologickými zápisy, v r. 2020 v rozsahu číselné řady 1 – 38, zaúčtovaných účetním dokladem č. 6001 – 6038. |
| Odměňování členů zastupitelstva | Zastupitelstvo obce Jarcová tvoří 11 členů. Starosta obce je pro výkon funkce uvolněn, místostarosta vykonává svou funkci jako neuvolněný. 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. Byla provedena kontrola výše vyplácených měsíčních odměn za období leden - červen u všech členů ZO. Měsíční odměny vyplácené uvolněnému členu ZO jsou v souladu s nař. vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným nařízením vlády. |
| Pokladní doklad | Byla provedena kontrola pokladních dokl. za červen a červenec, dokl. č. 2137-2188, říjen dokl. č. 2242 - 2267. |
| 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, v r. 2020 jsou evidovány dokl. č. 2001 - 2317. Na příjmy stejného charakteru (psi, odpady, kabelovka,...) jsou vystavovány číslované stvrzenky, které jsou jedním PPD vkládány do pokladny. Zůstatek pokladní hotovosti k 30.9.2020 dle pokladní knihy ve výši 33.359 Kč a k 31.12.2020 ve výši 15.669 Kč souhlasil se stavem SÚ 261 v rozvaze a s hodnotou řádku 6040 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu. |
| Příloha | Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.9.2020, okamžik sestavení dne 22.10.2020. Při závěrečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2020, okamžik sestavení dne 19.2.2021. |
| Rozvaha | Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.9.2020, okamžik sestavení dne 22.10.2020. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí |

113.397.969,68 Kč, netto 92.706.437,25 Kč, hodnota korekce je 20.691.532,43 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 4.120.098,68 Kč.

Při závěrečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2020, okamžik sestavení dne 19.2.2021. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 114.275.365,70 Kč, netto 92.005.345,87 Kč, hodnota korekce je 22.270.019,83 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 5.119.836,35 Kč.

| | |
|---|--|
| Účetní doklad | Byla provedena kontrola účetních dokl. k výpisům z BÚ u ČNB, dokl. č. 4020 - 4039, k výpisům KB, a.s., dokl. č. 475 - 539 a dokl. č. 713. |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Při dílčím přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 9/2020, okamžik sestavení dne 15.10.2020. Při závěrečném přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 12/2020, okamžik sestavení dne 5.2.2021 - viz příloha. |
| Výkaz zisku a ztráty | <p>Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2020, okamžik sestavení dne 22.10.2020. Obec neprovozuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ. Náklady hlavní činnosti činily 8.037.761,61Kč, náklady hospodářské činnosti vykázány chybně ve výši 239.996 Kč, výnosy celkem 12.397.856,40 Kč, výsledek hospodaření byl ve výši 4.120.098,68 Kč.</p> <p>Zjištění: - dokl. č. 8020 - náklad ve výši 239.996 Kč byl zaúčtován na SÚ 553, chybně na AÚ 0000 pro hospodářskou činnost, správně AÚ pro hlavní činnost - napraveno.</p> <p>Při závěrečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2020, okamžik sestavení dne 19.2.2021. Náklady hlavní činnosti celkem činily 12.823.056,62 Kč, výnosy celkem 17.942.892,97 Kč, výsledek hospodaření byl ve výši 5.119.836,35 Kč.</p> |
| Dohody o provedení práce | <p>Byla provedena kontrola DPP uzavřených k výdajům účelových prostředků ÚZ 98193:</p> <p>DPP ze dne 21.9.2020 na sáčkování volebních lístků do obálek, a roznášení hlasovacích lístků (679 ks).</p> <p>DPP ze dne 30.9.2020 úklid volební místnosti před volbami, při volbách i po volbách.</p> <p>Celkem vyplacena z účelových prostředků částka 5.941 Kč.</p> |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | <p>Obec eviduje v příjmech v r. 2020 účelové prostředky:</p> <p><u>Dotace na aktivní politiku zaměstnanosti, pol. 4116:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ÚZ 13101 ve výši 134.438 Kč; <p><u>Neinvestiční dotace MZe ČR, pol. 4116:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ÚZ 29014 ve výši 320.160 Kč, neinvest. dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů; - ÚZ 29015 ve výši 47.216 Kč, neinvest. dotace na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích; - ÚZ 29030 ve výši 887.931 Kč, neinvest. dotace na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích; <p><u>Transfer MŠMT ČR pro PO ZŠ a MŠ, pol. 4116 :</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ÚZ 33063 ve výši 508.534 Kč, převedeno PO v plné výši. <p><u>Neinvestiční dotace SZIF na projekt: " Ochrana melioračních a zpevňujících dřevin - drátěné oplocenky" , příjem pol. 4113, čerpání v r. 2019:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - 89034 ve výši 38.633 Kč; - 89035 ve výši 37.867 Kč; <p><u>Dotace MF ČR, pol. 4111:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ÚZ 98024 ve výši 1.075.000 Kč - účelově neurčený kompenzační bonus podle počtu obyvatel v souvislosti s výskytem koronaviru; - ÚZ 98193 ve výši 31.000 Kč, dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů, vykázáno čerpání ve výši 28.789 Kč. Nevyčerpané prostředky ve výši 2.211 Kč byly vráceny dne 21.1.2021, doloženo |

Avízo platby a FV ze dne 21.1.2021.

Byla provedena kontrola dokladů k čerpání ÚZ 98193 celkem ve výši 28.789 Kč, dokl. č.734, 683, 8024, 2244, 2249, 2229. Kontrolou dokladů nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.

Dotace ZK , pol. 4122, doloženo FV ze dne 21.1.2021:

- ÚZ 00120 ve výši 245.000 Kč, neinvest. dotace na projekt: "Regenerace sportoviště v Jarcové", Smlouva D/2124/2020/STR, vykázáno čerpání v plné výši na § 3412, pol. 5171;

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

Kupní smlouva uzavřená dne 7.7.2020 Obcí Jarcová, na základě které obec: kupuje spoluvlastnický podíl 1/2 parc. č. 89/10 o výměře 1.300 m², za kupní cenu 60.595 Kč; prodává spoluvlastnický podíl 1/2 p.č. 85 o výměře 907 m² za cenu 92.060 Kč, prodává spoluvlastnický podíl ve výši 1/2 k p.č. st. 62 o výměře 269 m², jejíž součástí je stavba č.p. 145 za cenu 438.535 Kč, vše v k.ú. Jarcová. Převod nemovitostí byl schválen usnesením 15. zasedání zastupitelstva obce dne 29.6.2020. Smlouva obsahuje doložku dle ustanovení § 41, odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-3589/2020-836 byl vklad práva zapsán KN dne 23.9.2020, právní účinky vkladu vznikly ke dni 1.9.2020. O pohybech majetku bylo účtováno u dokl. č. 8019 a 8020 ze dne 1.9.2020. Evidence ověřena na přílohu IS č. 6. Obec uhradila kupní cenu dne 1.9.2020, výdej zaúčtován dokl. č. 590, RS 3639, pol. 6130. Kupující uhradil obci kupní cenu dne 24.9.2020, příjem zaúčtován dokl. č. 643, RS 3639, pol. 3111 a 3112.

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 1.1.2020 činil 3.459.765 Kč. Obec za období r. 2020 splatila jistinu ve výši 855.397,51 Kč, hodnota nesplacené jistiny k 31.12.2020 činila 2.604.367,49 Kč.

Zjištění:

- SÚ 451 v rozvaze vykazuje hodnotu 2.601.659,59 Kč, rozdíl 2.707,90 Kč - náklady z úroků chybně účtovány jako splátka úvěru, správně SÚ 562.

- splátky úvěru na pol. 8124 ve výkazu Fin 2-12 M za období 12/2020 ve výši 858.105,41 Kč vykazují o částku 2.707,90 Kč vyšší hodnotu, správně hodnota 855.397,51 Kč. Výdaje za úroky ve výši 2.707,90 Kč byly chybně zatříděny na pol. 8124, správně pol. 5141.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec Jarcová jako vlastník pozemků a VaK Vsetín a.s. na straně oprávněné uzavřeli dne 12.2.2020 Smlouvu o zřízení služebnosti inženýrské sítě VaK /42/20/18/01682, na dotčené nemovitosti p.č. 994/3, 993/2, 752, 288/29, 285/2, 280/5, 279/7, 279/3, 279/2, 278/4, 177/49, 168 a 135/41 v k.ú. Jarcová. Jednorázová úhrada služebnosti činí 6.224 Kč + DPH. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-516/2020-836 právní účinky vkladu vznikly ke dni 12.2.2020, vklad práva byl proveden dne 12.3.2020. Zřízení věcného břemene bylo schváleno usnesením 12. zasedání ZO dne 5.2.2020. Pozemky byl zavedeny do oddělené AE AÚ 031 0X10 dokl. č. 8004 ze dne 12.2.2020 - ověřeno na přílohu IS č. 6. Na jednorázovou náhradu byla dne 26.2.2020 vystavena fa, evidovaná v KVF pod č. 6003, která byla uhrazena dne 12.3.2020, příjem zaúčtován dokl. č. 185 (RS 2310 pol. 2119).

Dokumentace k veřejným zak. Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Obec v r. 2020 neprováděla výběrové řízení.

Zápisy z 11. -18. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2019 - prosinec 2020. Zápisy jsou opatřeny podpisy odpovídající ustanovení § 95, odst.(1) zákona č. 128 /2000 Sb. o obcích.

Účetní závěrka Účetní závěrka obce Jarcová za rok 2019 byla schválena usnesením 14. zasedání ZO dne 25.5.2020.

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. nevyskytuje se.

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) zřízení věcných břemen k majetku územního celku.

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

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

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

ČÚS č. 701 Územní celek nedodržel zásady účtování. - dokl. č. 8020 - náklad ve výši 239.996 Kč byl zaúčtován na SÚ 553, chybně na AÚ 0000 pro hospodářskou činnost, správně AÚ pro hlavní činnost. **NAPRAVENO**

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

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

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 - AÚ 315 0000 vykazuje zápornou hodnotu 24.150 Kč, o předpisu pohledávek poplatků za psy nebylo účtováno v okamžik uskutečnění účetního případu.

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

§ 2 odst. 2 Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby - Výdaje za úroky z úvěru ve výši 2.707,90 Kč byly chybně zatříděny na pol. 8124, správně pol. 5141.

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.

§ 10 odst. 1 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky účetní závěrky vycházející z názvu dané položky SÚ 451 v rozvaze vykazuje hodnotu 2.601.659,59 Kč, rozdíl 2.707,90 Kč - náklady z úroků úvěru chybně účtovány jako splátka úvěru, správně SÚ 562.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. **Při přezkoumání hospodaření obce Jarcová za rok 2020 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].**

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Jarcová za rok 2020

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

| | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,40 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 6,63 % |
| 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 Jarcová byl k 31.12.2020 ve výši 14,28 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Jarcová dne 30. dubna 2021

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 nehnospodařil 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil zakázky.

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 30.4.2021

| | | | |
|-------------------------------------|--|--|---|
| <p>Ing. Ivo Veselý starosta</p> | | | <p>OBEC Jarcová 757 01 Valašské Meziříčí IČO 00303977</p> <p>..... podpis</p> |
| | | | |

1 x obdržel: Obec Jarcová

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

Příloha: 1

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

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

| PŘÍJMY | ROZPOČET | | VÝSLEDEK |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | SCHVÁLENÝ | PO ZMĚNÁCH | od počátku roku |
| Daňové příjmy | 12 330 500 | 12 330 500 | 11 767 175 |
| Nedaňové příjmy | 1 557 142 | 1 748 004 | 2 324 843 |
| Kapitálové příjmy | 476 000 | 476 000 | 536 865 |
| Přijaté transfery | 203 500 | 3 514 279 | 3 514 279 |
| PŘÍJMY CELKEM | 14 567 142 | 18 068 783 | 18 143 162 |
| VÝDAJE | | | |
| Běžné výdaje | 12 881 634 | 14 058 030 | 11 401 007 |
| Kapitálové výdaje | 3 015 000 | 3 108 000 | 2 060 213 |
| VÝDAJE CELKEM | 15 896 634 | 17 166 030 | 13 461 219 |
| FINANCOVÁNÍ | 1 329 492 | -902 753 | -4 681 943 |
| ROZPOČET | | | |
| PŘÍSPĚVKY PO | SCHVÁLENÝ | PO ZMĚNÁCH | VÝSLEDEK |
| ZŠ a MŠ | | | od počátku roku |
| neinvestiční příspěvek | 1 600 000 | 1 600 000 | 1 600 000 |
| neinvestiční dotace | | 508 534 | 508 534 |