



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

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
25. dubna 2018	Ing. Antonín Putala	KUZL 43740/2017	KUSP 43740/2017 IAK

Zpráva č. 246/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Jarcová, IČ: 00303879
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 23. 10. 2017 - 26. 10. 2017 (dílčí přezkoumání)
23. 4. 2018 - 25. 4. 2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 23. 10. 2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 25. 4. 2018 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. Antonín Putala

Obec Jarcovou zastupovali:
starosta: Ing. Ivo Veselý
účetní: Lenka Podzemná

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Jarcová pro rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce od 23.2.2017 do 13.3.2017, v elektronické podobě od 23.2.2017. Daňové příjmy (třída 1 RS) a přijaté transfery (třída 4 RS) jsou členěny do položek (druhovému členění RS). Dle § (odvětvového členění RS) jsou členěny nedaňové příjmy, běžné výdaje a kapitálové výdaje. Výše příjmů činí 11.408.500 Kč, výše výdajů činí 8.906.000 Kč a pol. 8124 činí 876.000 Kč. Zjištění: Do součtu výdajů chybně uvedena pol. 8124 (splátky půjček) ve výši 876.000 Kč, která patří do 8 třídy RS (financování). Návrh rozpočtu dále neobsahuje zapojení prostředků předchozích let (pol. 8115).
Pravidla rozpočtového provizoria	ZO na zasedání dne 19.12.2016 schválilo hospodaření v rozpočtovém provizoriu ve výši 1/12 rozpočtu roku 2016, až do schválení rozpočtu na rok 2017. Dne 22.12.2017 bylo zveřejněno usnesení ZO.
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schválilo ZO dne 24.4.2017 (navýšení výdajů o 75.000 Kč, pol. 8115 ve výši 75.000 Kč). Vyvěšeno (el. úř. deska) dne 2.5.2017. RO č. 2 schválilo ZO dne 26.6.2017 (navýšení výdajů o 70.600 Kč, pol. 8115 ve výši 70.600 Kč). Vyvěšeno (el. úř. deska) dne 27.6.2017. RO č. 3 schválilo ZO dne 30.8.2017 (navýšení výdajů o 795.490 Kč, navýšení příjmů o 687.341 Kč, pol. 8115 výše 108.149 Kč). Vyvěšeno (el. úř. deska) dne 12.9.2017. RO č. 4 schválilo ZO dne 14.9.2017 (navýšení příjmů i výdajů o 1.444.120 Kč). Vyvěšeno (el. úř. deska) dne 20.9.2017. RO č. 5 schválilo ZO dne 23.10.2017 (navýšení příjmů i výdajů o 865.000 Kč). Vyvěšeno (el. úř. deska) dne 3.11.2017. RO č. 6 schválilo ZO dne 18.12.2017 (navýšení příjmů i výdajů o 983.516 Kč). Vyvěšeno (el. úř. deska) dne 20.12.2017.
Rozpočtový výhled	Obec dne 23.2.2017 zveřejnila rozpočtový výhled na rok 2019. ZO dne 13.3.2017 schválilo střednědobý výhled rozpočtu obce Jarcová na rok 2019. Dne 23.3.2017 obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na rok 2019.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2017 schválilo zastupitelstvo obce dne 13.3.2017. Změny proti původnímu návrhu rozpočtu, který byl řádně vyvěšen, jsou specifikovány v příloze č. 1 zápisu. Schválený rozpočet byl zveřejněn na el. úřední desce dne 23.3.2017. Příjmy v celkové výši 12.434.106 Kč, výdaje v celkové výši 9.466.723 Kč, financování minus 2.967.383 Kč (pol. 8124 činí minus 876.000 Kč, pol. 8115 činí minus 2.091.383 Kč).
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 o 65.500 Kč. Starosta obce dne 15.3.2017 sdělil písemně PO výši schváleného příspěvku a dne 27.6.2017 jeho navýšení. PO obdržela příspěvek v této výši. ZO dne 13.3.2017 schválilo účetní závěrku ZŠ a MŠ Jarcová za rok 2016. ZO dále schválilo rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku ZŠ a MŠ Jarcová za rok 2016 s tím, že se do rezervního fondu převede částka 175.413,79 Kč.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl vyvěšen na úřední desce obce od 7.6.2017 do 26.6.2017, v elektronické podobě od 7.6.2017. ZO dne 26.6.2017 projednalo a schválilo dle § 17 zák. č. 250/2000 Sb. „Závěrečný účet obce Jarcová za rok 2016“ a vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce, a to bez výhrad. Závěrečný účet byl zveřejněn v el. podobě dne 27.6.2017.

Bankovní výpis	Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2017 na bankovních účtech: KB č.ú. 5924851/0100 CZK, zůstatek ve výši 9.699.195,69 Kč ověřen na el. výpis č.v. 200; ČNB č.ú. 94-613851/0710 CZK, (AÚ 231 0016) zůstatek ve výši 1.852.573,78 Kč ověřen na výpis p.č. 28; ČS č.ú. 3815953359/0800 (AÚ 231 0017) zůstatek ve výši 141.338 Kč ověřen na výpis č.v. 012; KB č.ú. 107-9813540267/0100 (AÚ 231 0019) zůstatek ve výši 3.004.543,75 Kč ověřen na el. výpis č.v. 6. Stav prostředků bank. účtů v celk. výši 14.697.651,22 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu. Stav nesplacené jistiny k 31.12.2017 dle úvěrového účtu: ČS a.s., č.ú. 379842439/0800 zůstatek ve výši 5.211.765 Kč ověřen na výpis č.v. 024. Odpovídá stavu SÚ 451 v rozvaze k témuž datu.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena s využitím SW GORDIC mimo majetek (neodepisovaný) evidovaný na SÚ 018, SÚ 028, SÚ 031. Evidence tohoto majetku (SÚ 018, SÚ 028 a SÚ 031) je vedena s využitím tabulek EXCEL. Evidence majetku je členěna podle SÚ (místa uložení). Evidence pozemků je doložena Výpisem z KN k 31.12.2017. Obec má nemovitý majetek zapsán v KN na LV 56, 104, 567, 686, 787, 788, 10001 vše k.ú. Jarcová, LV 785 k.ú. Brňov, LV 810 k.ú. Křivé. 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.
Evidence pohledávek	Obec vykazuje k 31.12.2017 krátkodobé pohledávky v celkové výši 4.744.722,28 Kč na účtech: SÚ 311 odběratelé – částka 234.098 Kč, - doloženo soupisem pohledávek (nájem, kabelová televize, vydané faktury, zálohových faktur), OP v hodnotě 13.890 Kč. SÚ 314 poskytnuté zálohy – částka 277.555 Kč, poskytnuté zálohy (dodavatelé energií). SÚ 315 jiné pohledávky – částka 29.345,28 Kč (pohledávky za KO), OP v hodnotě 26.645,28 Kč. SÚ 343 DPH – částka 303.353,95 Kč. SÚ 346 pohledávka za vybr. ústř. vl. institucemi – částka 117.455 Kč, pohledávka z nákladů na VPP za 11/2017, 12/2017. SÚ 388 dohadné účty aktivní – částka 3.781.915,05 Kč (dohad ve výši záloh na transfery). Zjištění: Dle přiznání k DPH činí daňová povinnost pro obec 101.289 Kč (Rozdíl pro SÚ 343 ve výši 404.642,95 Kč: K 1.1.2017 byl zjištěn pro SÚ 343 rozdíl ve výši 401.004 Kč. Účetní období roku 2017 vykazuje rozdíl /účetnictví - přiznání/ ve výši 3.638,95 Kč. Opravu účtovat MD 408 MD, D 343 0040).
Evidence závazků	Dlouhodobé závazky k 31.12.2017 v celkové výši 7.876.498,21 Kč na účtech: SÚ 451 dlouhodobé úvěry – částka 5.211.765 Kč, viz. písemnost "Smlouva o přijetí úvěru"; SÚ 472 dlouhodobé přijaté zálohy na transfery – částka 2.664.733,21 Kč, přijaté zálohy – investiční dotace. Krátkodobé závazky k 31.12.2017 v celkové výši 4.169.393,81 Kč na účtech: SÚ 321 dodavatelé – částka 320.460,53 Kč doložena seznamem neuhrazených přijatých faktur. SÚ 324 přijaté zálohy – částka 145.181,28 Kč, přijaté zálohy na el. energii a na odkup pozemku, doloženo soupisem plátců. SÚ 331 zaměstnanci – částka 210.621 Kč, SÚ 336 odvody SP – částka 34.967 Kč, SÚ 337 odvody ZP – částka 21.544 Kč, SÚ 342 jiné přímé daně – částka 12.630 Kč. Závazky z mezd a souvisejících úhrad za období 12/2017 jsou doloženy rozúčtováním mezd za 12/2017. SÚ 341 daň z příjmu - částka 170 Kč (nebylo účtováno do výnosů).

	SÚ 374 přijaté zálohy na transfery – částka 7.383 Kč, vratka dotace volby. SÚ 384 výnosy př. období – částka 2.714.450 Kč (DPPO za obec za r. 2017). SÚ 389 dohadné účty pasivní – částka 674.087 Kč, dohad nákladů k zálohám za elektr. energii, plyn a vodu. SÚ 378 ostatní krátkodobé závazky - částka 27.900 Kč (mylná duplicitní platba). Zjištění: Podle vyúčtování mezd za 12/2017 hodnota SÚ 336 činí 41.024,5 Kč (t.j. o 6.058 Kč více) a hodnota SÚ 331 činí 142.007 Kč (t.j. o 68.614 Kč méně /AÚ 331 0000/).
Faktura	Kontrola dokladů 7001 - 7124, 7164 - 7351 (došlé faktury), 6001 až 6045 (vystavené faktury).
Hlavní kniha	Hlavní kniha účetnictví sestavena za období 12/2017. SÚ 021 a SÚ 081 má analytické členění pro řádné zobrazení v příloze. Zjištění: SÚ 343 k 1.1.2017 nepředstavoval pohledávku, ale závazek ve výši 200.502 Kč (t.j. rozdíl ve výši 401.004 Kč).
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2017. Průběh a rozsah inventarizace se řídil Plánem inventur. Plánem jsou stanoveny termíny, rozsah provádění inventurních činností a složení IK. Proškolení inventurní komise proběhlo dne 21.12.2017. Inventarizační zpráva byla sestavena dne 16.2.2018. Byl vyhotoven seznam inventurních soupisů (IS č. 1 až IS 43). Rozdíly nejsou uvedeny.
Kniha došlých faktur	Evidence došlých faktur je vedena zápisy v knize přijatých faktur. Došlé faktury jsou evidovány chronologickými zápisy, k datu 31.12.2017 v rozsahu číselné řady 1 - 351 (úč. řada 7001 - 7351).
Kniha odeslaných faktur	Evidence je vedena ručně v záznamové knize odeslaných faktur. Faktury jsou evidovány chronologickými zápisy, k 31.12.2017 v rozsahu číselné řady 1 – 45 (účetní řada 6001 – 6045).
Odměňování členů zastupitelstva	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.
Pokladní doklad	Kontrola dokladů 2155 až 2419 (květen až prosinec).
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. K 31.12.2017 je evidováno 419 pokladních dokladů (č.ř. 2001 až 2419). Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2017 dle pokladní knihy ve výši 17.754 Kč odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze a hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Příloha rozvahy	Výkaz sestaven za období 12/2017 (tisk ze dne 26.2.2018). Zjištění: Položka C.1. (zvýšení transferu) vykazuje hodnotu minus 2.163,668,35 Kč. Položka C.2. (snížení transferu) vykazuje hodnotu minus 229.348,92 Kč. V položce G.1. až G.6 se nezobrazily hodnoty (brutto, korekce, netto).
Rozvaha	Kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2017 (tisk 26.2.2018). K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 105.711.689,24 Kč, hodnota aktiv netto 88.332.400,63 Kč. Korekce je tvořena opravkami k stálým aktivům (SÚ: 078, 079, 081, 082, 088) ve výši 17.338.753,33 Kč a k pohledávkám

(SÚ: 311, 315) ve výši 40.535,28 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.

Účetní doklad Kontrola dokladů 170 až 276, 529 až 871 (bank. účet KB), dokladů 8087 až 8104 (opravné a doplňující), 4000 až 4041 (bank. účet ČNB).

Zjištění:

Dokl. 8099 účtováno MD 331/ D 337 ve výši minus 6.058 Kč. Tím došlo ke snížení hodnoty SÚ 337 a navýšení SÚ 331 o 6.058 Kč.

Účetnictví ostatní Bylo ověřeno účtování na základě čtvrtletních přiznání k DPH a obratu AÚ 343 0040. Účtování DPH (na vstupu, výstupu) vykazuje (oproti přiznání k DPH) rozdíl ve výši 3.638,95 Kč. Doporučuji o přiznání k DPH za 4. kvartál účtovat do stejného účetního období. Případný rozdíl hodnot DPH (na vstupu, výstupu) mezi daňovým přiznáním a účetnictvím je nutno v účetnictví (analyzovat) a proúčtovat (do nákladů).

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Kontrola podroben výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31.12.2017 (tisk ze dne 12.2.2018). Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) uvedeno v tabulce.

FIN 2 - 12 M v Kč	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	9 589 000,00	10 184 513,00	10 808 890,35
Nedaňové příjmy	1 605 000,00	4 715 448,00	4 939 850,42
Kapitálové příjmy			142 060,00
Přijaté transfery	1 240 106,00	1 514 122,00	1 408 113,00
Příjmy celkem	12 434 106,00	16 414 083,00	17 298 913,77
Běžné výdaje	8 006 723,00	10 850 449,00	9 247 079,93
Kapitálové výdaje	1 460 000,00	2 850 000,00	1 862 858,14
Výdaje celkem	9 466 723,00	13 700 449,00	11 109 938,07
Financování	-2 967 383,00	-2 713 634,00	-6 188 975,70

Zjištění:

Obec neupravila finanční vťah k jinému rozpočtu. Příjmová část rozpočtu zahrnovala i dotace, které v rozpočtovém roce obec na ZBÚ neobdržela (pol. 4116 - příjem 484.007 Kč, rozp. 590.016 Kč).

Výkaz zisku a ztráty Kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2017 (tisk dne 26.2.2018). K uvedenému datu jsou vykázány náklady 12.697.876,04 Kč a výnosy 16.114.535,43 Kč. Výsledek hospodaření ve výši 3.416.659,39 Kč odpovídá hodnotě položky C.III.1 výkazu rozvaha k témuž datu. Obec účtuje pouze v hlavní činnosti.

**Dohody o
provedení práce**

Dohoda o provedení práce uzavřená dne 1.10.2017 na roznášení hlasovacích lístků voličům při volbách do PS PČR (odměna 675 x 3,5 Kč = 2.363 Kč).

**Smlouvy a další
materiály
k poskytnutým
účelovým dotacím**

ZO dne 13.3.2017 schválilo na základě uzavření veřejnoprávní smlouvy o dotaci příspěvek těmto žadatelům: SDH Jarcová ve výši 120.000 Kč, TJ Sokol Jarcová ve výši 340.000 Kč, Charita Valašské Meziříčí ve výši 6.790 Kč, Diakonie ČCE-hospic CITADELA Valašské Meziříčí ve výši 12.950 Kč, Diakonie ČCE - středisko ve Valašském Meziříčí ve výši 34.100 Kč, Sociální služby Vsetín p.o. ve výši 3.000 Kč a Divadelní spolek Nová Snaha ve výši 15.000 Kč. Na úřední desce obce byly dne 31.3.2017 zveřejněny veřejnoprávní smlouvy č. 1 až 7.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Jarcová č. V/2017 uzavřená dne 15.3.2017. Předmětem smlouvy je poskytnutí dotace ve výši 120.000 Kč na zajištění činnosti spolku SDH Jarcová v r. 2017. Příjemce je povinen předložit finanční vypořádání dotace do 30.11.2017. Záloha na dotaci byla poskytnuta dne 24.3.2017 ve výši 120.000 Kč (doklad 186). Příjemce předložil vyúčtování dne 30.11.2017.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Jarcová č. VI/2016 uzavřená dne 15.3.2017. Předmětem smlouvy je poskytnutí dotace ve výši 340.000 Kč na zajištění činnosti spolku TJ Jarcová v r. 2017.

Příjemce je povinen předložit finanční vypořádání dotace do 30.11.2017. Záloha na dotaci byla poskytnuta dne 24.3.2017 ve výši 340.000 Kč (doklad 185). Příjemce předložil vyúčtování dne 30.11.2017. Vyúčtování poskytnutých záloh bylo účtováno u dokl. 8090 ze dne 31.12.2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec obdržela k 31.12.2017 prostředky účelové dotace: Aktivní politika zaměstnanosti: ÚZ 13013, pol. 4116 ve výši 294.991 Kč, ÚZ 13101, pol. 4116 ve výši 105.000 Kč. Dotace MZe ČR na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů (KUZL 51683/2017): ÚZ 29014, pol. 4116 ve výši 27.900 Kč, výdaje § 1031 pol. 5139 ÚZ ve výši 27.900 Kč. Dotace MZe ČR na zpracování lesního hospodářského plánu (KUZL 57019/2017): ÚZ 29017, pol. 4116 ve výši 16.341 Kč, výdaje § 1031 pol. 5179 ÚZ ve výši 16.341 Kč. Transfer MŠMT ČR pro PO na technické zabezpečení (KUZL 77547/2017): ÚZ 33060, pol. 4116 ve výši 39.775 Kč, převod § 3113 pol. 5336 ÚZ ve výši 39.775 Kč. Dotace SZIF na rekonstrukci lesní cesty: ÚZ 89505, pol. 4213 ve výši 374.007 Kč, výdaje r. 2016; ÚZ 89506, pol. 4213 ve výši 366.599 Kč, výdaje r. 2016. Dotace na volby do PS PČR (KUZL 66000/2017): ÚZ 98071, pol. 4111 ve výši 25.000 Kč, výdaje § 6114 ÚZ ve výši 17.617 Kč, k vypořádání 7.383 Kč. Kontrola dokladů prokazujících použití dotace na volby: dokl. 773 (odměny 7 členů VK, DPP), 735, 2340, 2345, 2339. Nedostatky nebyly zjištěny.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 10.8.2017. Předmětem smlouvy je prodej pozemku p.č. 1008/10 o výměře 55 m² v kat. území Jarcová za cenu 5.500 Kč. Obec zveřejnila záměr prodeje na úřední desce v období od 7.6. do 23.6.2017 (v el. podobě od 7.6.2017). Prodej pozemku schválilo ZO dne 26.6.2017. Úhrada provedena dne 14.8.2017 (dokl. 2271). Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 14.8.2017. Pozemek byl vyřazen z účetní evidence dne 14.8.2017 (dokl. 2271). Kupní smlouva ze dne 17.7.2017. Předmětem smlouvy je koupě pozemků p.č. 350/2 o výměře 96 m², p.č. 350/3 o výměře 16 m², p.č. 470/3 o výměře 61 m², p.č. 470/4 o výměře 5 m², p.č. 472/3 o výměře 31 m², p.č. 472/5 o výměře 51 m², p.č. 472/4 o výměře 95 m², p.č. 473/4 o výměře 3 m² a to se všemi právy, součástmi a příslušenstvím za cenu 123.000 Kč. Koupí pozemků schválilo ZO dne 26.6.2017. Úhrada provedena dne 2.8.2017 ve výši 60.000 Kč (dokl. 532), dne 8.9.2017 ve výši 63.000 Kč (dokl. 618). Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 18.7.2017. O nabytí pozemku (SÚ 031) bylo v účetní evidenci účtováno dne 18.7.2017 (dokl. 8042).
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 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 1.1.2017 činil 6.087.765 Kč. K 31.12.2017 obec splatila z jistiny úvěru 876.000 Kč. Hodnota splátek odpovídá pol. 8124 výkazu Fin 2-12 M.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontrola zápisů z 20. - 28. zasedání ZO ve dnech 13.3.2017, 24.4.2017, 26.6.2017, 30.8.2017, 14.9.2017, 23.10.2017, 15.11.2017, 4.12.2017, 18.12.2017.
Dluh obce	Hodnota 60 % průměru příjmů (po konsolidaci) za poslední čtyři roky činí 8 215 345,56 Kč. Ve smyslu ustanovení § 17 odst. 5 Zák. č. 23/2017 Sb. je dluh obce ve výši 5.211.765 Kč (nesplacený úvěr).

Účetní závěrka ZO dne 26.6.2017 projednalo a schválilo účetní závěrku obce Jarcová sestavenou ke dni 31.12.2016.

B. Zjištění

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

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 právními nebo fyzickými osobami. Nevyskytuje se.

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. 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) zřizování 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

II. **Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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):**

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 16 odst. 2 Změna ve finančním vztahu k jinému rozpočtu nebyla zahrnuta do rozpočtu. Příjmová část rozpočtu pro třídu 4 (přijaté transfery) nebyla upravena na skutečnost.

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.

§ 45 Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. V příloze byly neúplné či chybné údaje v položce C.1, C.2, G.1 až G.6.

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

§ 30 odst. 1 a 4 Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. Nebyla doložena (zjištěna) hodnota závazků v případech SÚ 331, SÚ 336 a SÚ 343.

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 2017 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 2017**

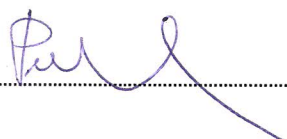
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,72 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,69 %
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.**

Jarcová dne 25. dubna 2018

Ing. Antonín Putala
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 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.

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 25. dubna 2018

Ing. Ivo Veselý
starosta


.....
podpis

OBEC Jarcová
757 01 Valašské Meziříčí
IČO 00303879

1 x obdrží: Obec Jarcová

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

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.