

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Šarovy
Šarovy 100
763 51 Bohuslavice u Zlína

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
3. června 2020	Mgr. Pavlína Minarčíková	KUZL 38730/2019	KUSP 38730/2019 EKO

Zpráva č. 203/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Šarovy, IČ: 00837296
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 10.12.2019 - 11.12.2019 (dílčí přezkoumání)
03.06.2020 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 10.12.2019 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 03.06.2020 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Šarovy, Šarovy 100
763 51 Bohuslavice u Zlína

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Minarčíková

Obec Šarovy zastupovali:
starosta: František Langr
účetní : Marie Šišáková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce na rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce v období od 20. 2. 2019 do 19. 3. 2018, na internetových stránkách ve stejném termínu. Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2019 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu, upraveném rozpočtu a očekávané plnění rozpočtu za předcházející rok dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Rozpočet na rok 2019 obce se řídil pravidly rozpočtového provizoria, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 20.12.2018 usnesením č. 2/2018. V období rozpočtového provizoria bude hradit výdaje měsíčně pouze do výše 1/12 skutečných výdajů předchozího roku.</p> <p>Schválené rozpočtové provizorium bylo zveřejněno na úřední desce obce dne 21. 12. 2018.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2019 bylo provedeno 5 změna rozpočtu. Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o 246 500,00 Kč na částku 3 681 100,00 Kč a snížení výdajů o 116 600,00 Kč na částku 3 681 100,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na rok 2019 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č.j 3/2019 dne 19. 3. 2019, jako schodkový - příjmy ve výši 3 434 600,00 Kč, výdaje 4 178 700,00 Kč a splátky úvěru 210 000,00 Kč. Schodek ve výši 744 100,00 Kč byl krytý stavem bankovních účtů. Závazné ukazatele byly schváleny - paragrafy. Rozpočet byl zveřejněn v internetových stránkách obce od 29.3.2019 dosud v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, a kde je zveřejněn v elektronické podobě.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Obec není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace, tudíž nestanovuje ve svém rozpočtu na rok 2019 závazné ukazatele.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020-2021 byl zveřejněn na internetových stránkách od 20. 2. 2019 do 19.3.2019. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen usnesením zastupitelstva obce usnesením č. 3/2019 dne 19.3.2019. Zveřejněn byl na úřední desce od 29.3.2019 dosud, tj. ve lhůtě 30 dnů od schválení zastupitelstvem obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zároveň bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách a kde je možné nahlédnout do listinné podoby v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obce od 29. 5. 2019 do 30. 6. 2019, ve stejném termínu i v elektronické podobě. Kontrola konstatuje dodržení ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>

Závěrečný účet za rok 2018 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č.j. 5/2019 dne 12. 6. 2019 a to bez výhrad, součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018. *Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání byl zveřejněn od 3. 7. 2019 dosud dle ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby.*

Bankovní výpis

V průběhu roku 2019 účtovala obec na následujících bankovních účtech:

Jednalo se o **běžný účet obce číslo 5194334369/0800** u České spořitelny evidovaný na rozvahovém účtu 231 0050 - konečný zůstatek činil 879 047,86 Kč (ověřeno na výpis z účtu č. 012) a odpovídal zůstatku v HUK.

Účet u ČNB číslo **94-8218661/0710** (231 0016) - konečný zůstatek činil 40 844,83 Kč (ověřeno na výpis z účtu č. 26) a odpovídal zůstatku v HUK.

Celkový stav BU obce činil k 31.12. 2019 částku 919 892,69 Kč - odpovídal zůstatku účtu 231 v Rozvaze a v HUK a FIN ř. 6030.

Úvěrový účet č. 317565499/0800 vedený u České spořitelny (451 0100 - zůstatek činil 355 687,76 Kč) a (451 0200 - zůstatek činil 2 579 051,44 Kč). Součet ve výši **2 934 739,20 Kč odpovídal zůstatku účtu 451** v HUK (ověřeno na výpis z úvěrového účtu 014/2019).

Evidence majetku

Majetek obce je evidován na příslušných majetkových účtech uvedených v Hlavní účetní knize, Rozvaze obce za příslušné účetní období roku 2019. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek je evidován na účtu 018 v ceně od 7 000 Kč do 60 000 Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek na účtu 028 při pořizovací ceně od 3 000 Kč do 40 000 Kč.

Z uvedených účetních výkazů jsou zřejmé počáteční stavy, obraty (přírůstky a úbytky) majetku ke kterým došlo v průběhu účetního období roku 2019 a konečné stavy, které jsou následně ověřeny při fyzických inventurách za rok 2019.

Na účtu 018 byl evidován DDNMv částce **35 530,80 Kč**, který byl jednorázově odepsán (oprávky v plné výši na účtu 078). Na tomto účtu byl evidován přírůstek ve výši 6 957,00 Kč (Office 2019 Home Business).

Na účtu 019 - ostatní dl. nehmotný majetek nebyl evidován pohyb, pouze odpis v souladu s odpisovým plánem a jeho konečný stav činil **181 500,00 Kč**.

Stav účtu 021 - stavby činil brutto **30 480 615,13 Kč**, po odpisech v celkové výši 8 538 628,00 Kč činila hodnota tohoto účtu částku 21 941 987,13 Kč netto. Do majetku byly zařazeny chodníky etapa 5,4,3a ve výši 1 398 832,00 Kč.

Na účtu 022 byl evidován majetek **1 000 866,00 Kč** brutto, po celkových odpisech 389 255,90 Kč činil stav netto částku 611 610,10 Kč. Do evidence na tento účet byl zařazen travní traktor (102 888,00 Kč) a regulátor napětí RPN (96 498,00) Kč. Vyřazen PC Hyana (55 000,00 Kč).

Na účtu 031 pozemky byl zachycen zůstatek ve výši **438 371,29 Kč**. Vyřazeny pozemky v celkové částce 9 380,00 Kč (souhlasilo s příjmovou položkou 3111). Zařazeny pozemky v celkové částce 148 654,29 Kč.

DDHM byl na účtu 028 evidován v celkové částce **631 651,50 Kč** byl jednorázově odepsán v souladu s platnými účetními postupy. Do evidence na tento účet byl nově zařazen majetek v celkové částce 39 292,00.

Na účtu 029 ostatní dlouhodobý hmotný majetek v celkové částce **112 400,00 Kč**

- služebnost inžen. sítě.

Na účtu 069 ostatní dl. finanční majetek ve výši 20 000,00 Kč - evidovány akci České spořitelny.

Pohyby na jednotlivých majetkových účtech vycházely z účetnictví obce, byly zachyceny v HUK a konečné stavy jednotlivých majetkových účtů byly doloženy inventurními soupisy těchto účtů v členění dle analytické evidence a rekapitulací stavu majetku k 31.12.2019. Zůstatky všech účtů byly ověřeny a doloženy fyzickou i dokladovou inventurou majetku obce.

Evidence pohledávek

K 31.12.2019 evidovala obec pouze **krátkodobé pohledávky** v celkové výši **1 356 631,81 Kč** brutto.

314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 135 500,00Kč, jednalo se o zálohy za el. energii, plyn a vodné členěno dle AÚ.

381 - Náklady příštích období ve výši 13 620,06 Kč - pojištění a štítky na popelnice.

388 – Dohadné účty aktivní ve výši 1 207 511,75 Kč - dotace "Modernizace chodníků v obci Šarovy".

Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech HUK a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. **Dlouhodobá pohledávky** k 31.12. 2019 byly nulové.

Evidence poplatků

V obci Šarovy v kontrolovaném roce 2019 byla platná obecně závazná vyhláška č. 2/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpad. Poplatek platí každá fyzická osoba, která má v obci trvalý pobyt a fyzická osoba, která vlastní stavbu určenou k individuální rekreaci. Výše poplatku pro rok 2019 činila 600,00 Kč na jednoho občana. Byly poskytovány osvobození a úlevy dle čl. 6 této OZV. Splatnost poplatku byla dle čl. 5 stanovena v jedné splátce, vždy nejpozději do 30. 4. příslušného kalendářního roku. Předpis pohledávek je prováděn na začátku kalendářního roku,

Také v obci je stanoven poplatek ze psů OZV č. 1/2013. Sazba pro rok 2019 činila 100,00 Kč za každého psa, občané v důchodu 50,- Kč. Splatnost poplatku byla do 30. 4. příslušného kalendářního roku. Předpis pohledávek je prováděn na začátku kalendářního roku.

Dalšími místními poplatky v obci, stanovenými OZV č. 1/2017, byl poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt..

Evidence poplatků je vedena účetní obce počítačově zpracovaným přehledem a to dle čísel popisných jednotlivých domů a dle počtu v nich žijících obyvatel. Byla vedena evidence zvláště pro poplatky za TKO a pro poplatky za psy, případně i za jiné poplatky. Místní poplatky jsou vybírány do pokladny obce a také zasílány na BÚ obce, předpis pohledávek k nim byl prováděn dle stavu na počátku účetního období. Za kontrolované období roku 2019 nedoplatky mís

V roce 2019 bylo občany uhrazeno **poplatek ze psů 4 300,00 Kč**, dle výkazu Fin 2-12 M pol. 1341 (souhlasilo s obratem strany DAL účtu 315 0110/606 0310 ve stejné výši).

Za odpady bylo občany uhrazeno celkem **141 300,00 Kč**, dle výkazu Fin 2-12 M pol. 1340 (souhlasilo s obratem strany DAL účtu 315 0100/606 0300 ve stejné výši).

Evidence závazků V roce 2019 vykazovala obec pouze **krátkodobé závazky v celkové výši 248 283,53 Kč.**

Krátkodobé závazky evidované na účtu 321-dodavatelé činily 141 017,45 Kč. Tato částka byla doložena dokladovou inventurou (kopie faktur).

Krátkodobé přijaté zálohy na účtu 324-zůstatek činil 23 100,00 Kč - záloha na energie KD.

Zbývající krátkodobé závazky byly evidována na účtech 337 a 342 z titulu pracovněprávních vztahů zaměstnanců obce.

Krátkodobé přijaté zálohy na transfery vykázány na účtu 374 ve 11 031,80 Kč = vratka na volby od EP

Na účtu 383 výdaje příštích období evidována částka 12 207,08 Kč = Zlínsko odpady

Dohadné účty pasivní na účtu 389 činily 65 000,00 Kč = plyn a elektřina

Ostatní kr. závazky zůstatek na účtu 378 ve výši 2 735,00 Kč = doplatek mezd

Dlouhodobé závazky byly k 31.12. 2019 ve výši **2 934 739,20 Kč** - doloženo dokladovou inventurou.

Faktura Byla provedena kontrola předložených faktur za období 6/2019. Předložené fa. obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění a způsobu zaúčtování jednotlivých účetních případů. *Namátkovou předložených faktur nebyly zjištěny závažnější věcné, ani formální nedostatky.*

Hlavní kniha **Hlavní kniha** byla sestavena v programu Gordic za období 12/2019 ze dne 13. 5. 2019 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2019. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2019.

Inventurní soupis majetku a závazků **Inventarizace majetku, pohledávek a závazků** obce za rok 2019 probíhala na základě vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku, v souladu s ustanoveními § 29 a 30 zákona o účetnictví.

Kontrola byl předložen "Příkaz k provedení inventarizace za rok 2019" ze dne 26.11.2019 a obsahoval kromě jiných náležitostí také jmenování členů IK. Z předloženého plánu inventur je zřejmé, že byla v obci jmenována (4 členná IK).

Kontrola byly předloženy Inventurní soupisy za příslušné rozvahové účty uvedené v Rozvaze a v HUK obce k 31.12. 2019. Předložené Inventurní soupisy obsahovaly údaje o počátečních stavech, obratech (přírůstcích a úbytcích) na příslušných rozvahových účtech a údaje o jejich konečných stavech (zůstatcích k 31.12. 2019). Kontrolou obrátů na těchto účtech bylo zjištěno, že vycházely z účetnictví obce (nákupy, prodeje, případně vyřazení) za účetní období roku 2019.

Na základě provedených inventur majetku, pohledávek a závazků obce k 31.12. 2019 zpracovala obec (IK) dne 31.1. 2020 **Inventarizační zápis.**

Kniha došlých faktur Kontrola byla předložena ručně vedená **Kniha došlých faktur**, která obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění. V předložené knize bylo evidováno celkem 240 ks došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur **Kniha vydaných faktur** byla vedena ručně. Bylo zaevidováno celkem 35 ks obcí vystavených faktur.

Mzdová agenda Mzdovou agendu obce vykonává účetní obce počítačovým programem EKONOM. Pracovníci obce Šarovy je účetní obce, která vykonává tuto funkci jako osoba samostatně výdělečně činná na základě Smlouvy o vedení účetnictví ze dne 30. 6. 2011, včetně 2 uzavřených dodatků.

Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce mělo 7 členů: neuvolněný starosta, místostarosta a 5 členů zastupitelstva. Výše odměny neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena na ustavujícím zasedání dne 25.10.2018 v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, dle aktuální přílohy pro rok 2019. Proběhla kontrola vyplacených odměn na mzdové listy, nebyly zjištěny nedostatky. Za rok 2019 byly vyplaceny odměny členům zastupitelstva v částce 348 714,00 Kč (pol. 5023).
Pokladní doklad	Příjmy a výdaje obce za rok 2019 v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně podpisů odpovědných pracovníků a příjemců a plátců finanční hotovosti. Výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony a stvrzenkami. Namátkovou kontrolou předložených pokladních dokladů nebyly zjištěny závažnější věcné ani formální nedostatky.
Pokladní kniha (deník)	Příjmy i výdaje obce v hotovosti byly evidovány v pokladní knize, která byla vedena v programu Gordic. Zaevidováno celkem 223 ks dokladů. Zůstatek pokladny vykázán ve výši 7 665,00 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu 261 v Rozvaze a HUK a byl shodný s řádkem č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M. Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně. Počáteční a konečné měsíční zůstatky na sebe navazovaly.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena " Rozvaha " sestavena k 31. 12. 2019 v programu Gordic ze dne 17. 2. 2020. Aktiva ve výši 25 494 266,02 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 32 900 934,72 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 9 690 858,20 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028. Meziroční nárůst aktiv celkem netto obce činil + 1 574 968,58 Kč.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Jako součást účetní závěrky k 31.12.2019 sestavila obec také Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen Fin 2-12 M). Kontrolou výkazu ze dne 5.2.2020 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy obce po konsolidaci k dosáhly výše 3 671 055,40 Kč byly plněny na 99,73 % z toho: Daňové příjmy ve výši 3 427 387,58 Kč Nedaňové příjmy ve výši 139 887,82 Kč Kapitálové příjmy ve výši 9 380,00 Kč Přijaté transfery činily částku 94 400,00Kč Celkové výdaje obce po konsolidaci dosáhly výše 3 989 993,92 Kč byly plněny na 98,22 % z toho: Běžné výdaje ve výši 2 173 919,92 Kč Kapitálové výdaje 1 816 074,00 Kč Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci - 318 938,52 Kč + počáteční stav účtů k 1. 1. 2019 1 603 329,21 Kč + pokladna ř. 6040 + 3 167,00 Kč - splátky úvěru pol. 8124 - 360 000,00 Kč = částce ve výši 927 557,69 Kč , která odpovídala stavu bankovních účtů 231 a pokladny 261 (ověřeno na Rozvahu a HUK za 12/2019). <i>Obec měla rozpočtované finanční prostředky na § 5213 "Krizová opatření" pol. 5903 "Rezerva na krizová opatření" ve výši 10 000,00 Kč, v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.</i>
Výkaz zisku a ztráty	Kontrola byl předložen " Výkaz zisku a ztráty " sestaven k 12/2019 v programu Gordic ze dne 17. 2. 2020. Obec nevykazuje hospodářskou činnost. Kontrolou údajů uvedených v tomto výkazu bylo zjištěno, že k uvedenému datu náklady dosáhly výše 2 957 774,91 Kč a k nim vykázané výnosy činily 3 973 203,69 Kč .

Výsledek hospodaření obce z běžného účetního období tak dosáhl výše + 1 015 428,78 Kč a byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) uvedený v rozvaze.

Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků - (účet 605, 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2019 přijala obec následující transfery:

pol. 4111 ve výši 29 000,00 Kč (UZ 98348) na výdaje související s volbou do Evropského parlamentu

- výdaje byly účtovány pod stanoveným ÚZ na OdPa 6117 ve výši 25 132,79 Kč

pol. 4112 ve výši 65 400,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- v upraveném rozpočtu ve výši 65 400,00 Kč

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

Předmětem kontroly byla **Kupní smlouva** uzavřena dne 22.7.2019 obec jako prodávající i kupující.

Předmětem smlouvy byl prodej pozemku p.č.54 o výměře 67 m² - kupní cena 9 380,00 Kč a nákup pozemku p.č. 74/1 o výměře 19 m² - kupní cena 1 710,00 Kč. Koupě pozemku byla schválena ZO dne 25.4.2019 usnesením č. 4/4/19.

Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky k 12.8.2019 a zápis byl proveden dne 3. 9. 2019.

Kontrolou bylo zjištěno:

- příjem i výdej za pozemek byl proveden v hotovosti (doloženo PPD č. 107 dne 28.5.2019 ve výši 9 380,00 Kč a VPD č. 108 ve výši 1 710,00 Kč)

- vyřazení z majetku včetně oceňovacích rozdílů provedeno dne 20.5.2019 dokladem č. 1719 a zařazení do majetku dne 10.9.2019

Kontrola upozorňuje na dodržování ČÚS č. 701, který stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období neuzavřela obec žádnou novou úvěrovou smlouvu.

Dne 5. 12. 2017 na základě Smlouvy o úvěru č. 03175665499 byl obci Šarovy poskytnut účelový úvěr ve výši 4 500 000,00 Kč. Tato poskytnutá částka je složena z úvěru na vodofikaci obce ve výši 1 920 948,56 Kč (provedeno refinancování úvěru od Sberbanky) a z částky 2 579 051,44 Kč na energetické úspory KD Šarovy. Přijetí tohoto úvěru schválilo obecní zastupitelstvo dne 23. 11. 2017 usnesením 07/19/17. Úvěr bude čerpán do 31. 12. 2032. První splátka úvěru je splatná 31. 1. 2019 a poslední dne 31. 12. 2032. Splátky budou prováděny pravidelně, tj. k poslednímu pracovnímu dni kalendářního měsíce ve výši 21 000,00 Kč.

K 31.12. 2019 zůstatek účtu 451 "Dlouhodobé úvěry" ve výši 2 934 739,20 Kč. Uhrazené splátky ve výši 360 000,00 Kč (pol. 8124).

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala výběr zhotovitele na "**Obnovu veřejného osvětlení v Šarovech**". ZO dne 25.4.2019 usnesením č. 4/2019 schválilo zhotovitele firmu Montáže EPZ s.r.o., Sptyhněv za cenu 398 971,00 Kč. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 3.5.2019.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.,

Při kontrole hospodaření obce za rok 2018 nebyly zjištěny chyby závažnosti b), ani c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb.. Případné drobné nedostatky uvedené v textu byly průběžně odstraňovány.

320/2001 Sb.,
apod.)

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití V roce 2019 obec neměla zřízené žádné peněžní fondy. Zůstatek účtu 419 byly nulový.

Právo provádění dalších kontrol Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Rozpočtová odpovědnost V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce.

Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech:

2016 2 683 tis. Kč

2017 3 610 tis. Kč

2018 5 183 tis. Kč

2019 3 671 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 3 787 tis. Kč.

Dluh k 31. 12. 2019 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 2 935 tis. Kč.

Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 77,50 %.

5% rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 roky činí 33 tis. Kč.

Účetní závěrka Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2018 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2019 usnesením č. j. 5/2019. Kontrolou byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky. V roce 2019 nebyl výsledek hospodaření převeden na účet 432.

V návaznosti na vyhlášku č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, dochází k přesnému určení okamžiku převedení výsledku hospodaření. Datum účetního případu je shodný s okamžikem schválení účetní závěrky. Výsledek hospodaření je potom převeden na účet 432 -Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

B. Zjištění

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami.

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž 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. § 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Šarovy za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Šarovy za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	83,97 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 77,50 %.

5% rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 roky činí 33 tis.

Šarovy dne 3. června 2020

Mgr. Pavlína Minarčíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

František Langr, starosta obce Šarovy, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 3. června 2020

František Langr
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Šarovy

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