

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Šarovy
Šarovy 100
763 51 Bohuslavice u Zlína

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
6. května 2019	Ing. Jaroslav Císař	KUZL 45158/2018	KUSP 45158/2018 EKO

Zpráva č. 233/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Šarovy, IČ: 00837296
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 10.12.2018 - 11.12.2018 (dílčí přezkoumání)
03.05.2019 – 06.05.2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 10.12.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 03.05.2019 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: Ing. Jaroslav Císař

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce Šarovy pro rok 2018 byl předložen k připomínkování formou vyvěšením návrhu rozpočtu na úřední desce obce - v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup a formou zveřejnění na stacionární úřední desce ve dnech 8. 3. 2018 až 29. 3. 2018 (datum zveřejnění byl ověřen na záznam v archivu na úřední desce roku 2018 a na datum uvedeném na tomto návrhu). Byl také projednán ve finančním a kontrolním výboru obce.</p> <p>Příjmy tohoto rozpočtu byly navrženy ve výši 4 951 500,- Kč a jeho výdaje ve výši 5 867 100,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 916 600,- Kč byl kryt zůstatkem finančních prostředků na běžném účtě a přijatým dlouhodobým úvěrem.</p> <p><i>Kontrola upozorňuje na povinnost obce u návrhu rozpočtu uvádět podle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.</i></p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Návrh rozpočtu byl zpracován ve smyslu vyhlášky Ministerstva financí ČR č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě v platném znění. Jednotlivé příjmy navrhovaného rozpočtu byly členěny dle jednotlivých položek a paragrafů citované vyhlášky s uvedením konkrétní výše plánované finanční částky. Výdaje navrhovaného rozpočtu byly členěny podle paragrafů uvedené rozpočtové skladby rovněž s uvedením výše.</p> <p>Rozpočet na rok 2018 obce Šarovy nebyl schválen před 1. lednem roku 2018, proto se rozpočtové hospodaření obce do schválení rozpočtu roku 2018 řídilo pravidly rozpočtového provizoria, která byla schválena obecním zastupitelstvem na jeho zasedání dne 23. 11. 2017 - zápis 19/2017 bod 06/19/2017.</p> <p>Zastupitelstvo obce schválilo, že rozpočtové hospodaření obce v době rozpočtového provizoria bude obec hradit výdaje pouze do výše 1/12 skutečných výdajů předchozího roku a byly schváleny další podmínky rozpočtového provizoria. Kontrolou bylo zjištěno, že stanovené podmínky byly dodrženy.</p> <p>Schválené rozpočtové provizorium bylo zveřejněno na úřední desce obce dne 11. 12. 2017.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V I. pololetí 2018 byla projednáno a schváleno zastupitelstvem obce jedno rozpočtové opatření schváleného rozpočtu:</p> <p>. rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno dne 28. 6. 2018 (zápis č. 24, bod 05/24/18), kdy byla na straně příjmů a výdajů schváleného rozpočtu bylo provedeno k přeúčtování mezi jednotlivými položkami v nižších částkách. Jednotlivé změny byly uvedeny na doloženém rozpočtovém opatření. Ke změně příjmů, výdajů a financování rozpočtu nedošlo.</p> <p>Ve II. pololetí 2018 byly projednány a schváleny zastupitelstvem obce dvě rozpočtová opatření schváleného rozpočtu:</p>

. rozpočtová změna č. 2 byla schválena dne 26. 9. 2018 (usnesení č. 05/25/2018), kdy se příjmy a výdaje rozpočtu se zvýšily o 104 000,- Kč a ke změně financování rozpočtu nedošlo.

- rozpočtová změna č. 3 byla schválena dne 20. 12. 2018 (usnesení č. 18/2/2018), kdy se příjmy a výdaje rozpočtu se zvýšily o 45 000,- Kč a ke změně financování rozpočtu nedošlo.

Na základě schválené pravomoci starosty (schváleno 20. 12. 2018) bylo provedeno rozpočtové opatření č. 4, kdy na straně příjmů došlo k zahrnutí do rozpočtu zvýšení položek daňových příjmů (např. DPH a dalších). Dále byly příjmové položky rozpočtu sníženy a zvýšeny dle skutečnosti a byla v příjmech užitá položka 8115 ve výši 103 500,- Kč Výdaje rozpočtu byly rovněž sníženy a zvýšeny dle skutečnosti roku 2018. Ke změně příjmů a výdajů rozpočtu nedošlo. Financování rozpočtu se snížilo o 103 500,- Kč.

Celkově příjmy rozpočtu se zvýšily o 252 500,- Kč a výdaje rozpočtu se snížily o 26 000,- Kč. Financování rozpočtu se snížilo o 278 500,- Kč na konečné financování ve výši 637 100,- Kč.

Rozpočtová opatření za rok 2018 byla zveřejněna na úřední desce obce dne 29. 6. 2018, 26. 9. 2018, 14. 1. 2019 a 25. 2. 2019.

Schválený rozpočet **Zastupitelstvo obce Šarovy projednalo a schválilo rozpočet na rok 2018 dne 29. 3. 2018 (usnesení 03/22/18, zápis č. 22/2018). Na straně příjmů byl rozpočet schválen ve výši 4 951 500,- Kč a na straně výdajů ve výši 5 867 100,- Kč. Tento rozpočet byl sestaven jako schodkový ve výši 915 600,- Kč. Tento schodek rozpočtu byl kryt stavem finančních prostředků běžného účtu a přijatým dlouhodobým úvěrem. Za závazné ukazatele rozpočtu byly schváleny jednotlivé příjmy a výdaje rozpočtu.**

Rozpočet byl po jeho schválení zveřejněn na elektronické úřední desce dne 5.4. 2018.

Po schválení rozpočtu byl proveden jeho rozpis neprodleně podle položek a paragrafů platné rozpočtové skladby a byl shodně uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (Fin 2 - 12 M).

Stanovení
závazných
ukazatelů zřízeným
organizacím

Obec Šarovy v hodnoceném roce 2018 **neměla zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci nebo obchodní společnost.**

Střednědobý výhled
rozpočtu

Rozpočtový výhled pro rok 2018 obce Šarovy byl kontrole předložen a byl schválen zastupitelstvem obce dne 2. 3. 2017 a výhled rozpočtu na roky 2019 - 2020 (schválený 6. 3. 2018). Obsahovaly souhrnné ukazatele o příjmech a výdajích obce ve smyslu § 3, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (daňové, nedaňové příjmy a přijaté úvěry a půjčky, běžné a investiční výdaje, splátky půjček a úvěrů).

Rozpočtový výhled (střednědobý výhled rozpočtu) na rok 2018 byl po jeho schválení zveřejněn na elektronické úřední desce obce dne 6. 3. 2018.

Rovněž byla splněna povinnost § 3, odst. 1 citovaného zákona, kdy tento rozpočtový výhled byl sestaven na dobu 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně příloh a zprávy o výsledku o přezkoumání hospodaření obce Šarovy za rok 2017 byl **schválen zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2018 (zápis č. 24/2018, bodem č. 04/24/2018), a to bez výhrad.** Tento závěrečný účet obsahoval údaje podle § 17, odst. 2, 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Kontrola konstatuje **dodržení § 17 zákona č. 250/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 13. 6. - 28. 6. 2018. Zveřejnění závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 bylo ověřeno na základě archívu elektronické desky.

Zastupitelstvo obce Šarovy **schválilo účetní závěrku za rok 2017** na svém zasedání dne **28. 6. 2018 (zápis č. 24/2017, bod 05/24/18)**, tak jak ukládá vyhláška MF ČR č. 220/2013 Sb. Informace o schválení účetní závěrky byla odeslána Ministerstvu financí ČR (tato informace byla kontrole předložena).

Schválený závěrečný účet za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obce dne 26. 7. 2018.

Bankovní výpis

K 30. 6. 2018 měla obec Šarovy zřízeny tyto běžné a úvěrové účty:

. běžný účet č. 4200251400/6800 u Sberbank Zlín (231 0040, nově 232 0050) byl k 31. 5 2018 zrušen a zůstatek ve výši 2 171,84 Kč byl převeden na nově zřízený běžný účet u České spořitelny č. 5194334369/0800, jehož stav k 30. 6. 2018 činil 1 190 491,99 Kč (výpis č. 6/2018),

. běžný účet č. 94-8218661/0710 (231 0016) u České národní banky Praha, pobočka Brno s názvem Dotace ÚSC. K 30. 6. 2018 činil stav tohoto účtu 28 733,63 Kč a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 14 ze dne 29. 6. 2018.

Stav běžného účtu 231, vykázaný v rozvaze obce ve výši 1 219 225,62 Kč, souhlasil na výpisy z účtu, hlavní účetní knihou k uvedenému datu a uvedený stav byl evidován v rozvaze obce k 30. 6. 2017.

Dále byl evidován v rozvaze obce u České spořitelny ve Zlíně (451 0100) úvěrový účet, jehož zůstatek k 30. 6. 2018 činil 1 920 948,56 Kč (výpis úvěrového účtu 007/2018) a byl shodný s výší úvěru uvedenou v HÚK a v rozvaze obce k 30. 6. 2018.

K 31. 12. 2018 vedla obec tyto běžné a úvěrové účty:

. běžný účet č. u České spořitelny č. 5194334369/0800 (231 0050), jehož stav k 31. 12. 2018 činil 1 596 741,98 Kč (výpis č. 12/2018),

. běžný účet č. 94-8218661/0710 (231 0016) u České národní banky Praha, pobočka Brno s názvem Dotace ÚSC. K 31. 12. 2018 činil stav tohoto účtu 6 587,23 Kč a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 34 ze dne 31. 12. 2018.

Stav běžného účtu 231, vykázaný v rozvaze obce ve výši 1 603 329,21 Kč, souhlasil na výpisy z účtu, hlavní účetní knihou k uvedenému datu a uvedený stav byl evidován v rozvaze obce k 31. 12. 2018.

Dále byl evidován v rozvaze obce u Sbersbank Zlín, od 5. 12. 2017 refinancován na Českou spořitelnu, (451) úvěrový účet, jehož zůstatek k 31.

12. 2018 činil 3 294 739,20,- Kč. Přijatý úvěr se skládal z částky 715 787,86 Kč - vodofikace obce (451 0100) a částky 2 059 051,44 Kč - energetické úspory kulturního domu (451 200).

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Podle § 178 zákoníku práce č. 65/1965 Sb., v platném znění **byla uzavřena Dohoda o hmotné odpovědnosti s účetní obce ze dne 28. 6. 2011.** Tato dohoda obsahuje náležitosti v souladu s uvedeným právním předpisem.

V hodnoceném roku 2018 nebyly provedeny žádné změny.

Evidence majetku

Obec evidovala majetek ručně v inventárních knihách a byl rozdělen v souladu se směrnicí o vedení účetnictví ze dne 10. 12. 2014. Provedenou kontrolou majetku podle uvedených knih nebyly zjištěny nedostatky. Dále kontrole byla předložena hlavní účetní kniha a rozvaha, ve kterých byly zachyceny stavy a pohyby na jednotlivých majetkových účtech, ke kterým došlo k 30. 6. 2018.

V I. pololetí 2018 byl obcí pořízen drobný hmotný majetek, např. policová skříň, skartovací stroj, dvouplášťový trezor atd. Hmotný nebo nehmotný investiční majetek obec v hodnoceném období nepořídila

Majetek obce je rozdělen v souladu se směrnicí o majetku a o jeho evidenci ze dne 10. 12. 2014.

V kontrolovaném roce 2018 byl pořízen nebo zařazen hmotný majetek, evidovaný na účtu 021 Stavby, např.

- . výstavba plochy u OÚ za 120 638,63 Kč,
- . výstavba parku "Horní konec" za 511 644,87 Kč,
- . výstavba plochy u Křížku za 62 447,50 Kč,
- . památní solitér za 29 500,- Kč,
- . energetické úspory pohostinství a kulturního domu za 3 925 137,48 Kč.

Účet 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory HMV byl zvýšen o:

- . radary za 116 246,- Kč - 2 ks,
- . Panter válcovací zametač za 72 529,- Kč.

Účet 028 Drobný DHM se zvýšil např. o nákup tohoto majetku:

- . trezor za 8 774,- Kč,
- . kancelářská skříň policové 2x za 6 846,-Kč,,
- . fotopast za 8 990,- Kč,
- . skartovací stroj za 4 643,- Kč atd.

Uvedený majetek byl zaevidován v příslušné evidenci obce.

Evidence pohledávek

Obec evidovala své jednotlivé **krátkodobé pohledávky** v souladu s platnými právními předpisy a na základě rozvahy k 30. 6. 2018 byly vykázány **ve výši 52 020,50,- Kč.**

Byly evidovány pohledávky krátkodobého charakteru na účtu:

- . 311 Odběratelé ve výši 8 767,50,- Kč,
- . 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy v částce 6 950,- Kč,
- . 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti činil 4 300,- Kč,
- . 337 Zdravotní pojištění ve výši 82,- Kč,
- . 342 Ostatní daně, poplatky a jiná peněžítá plnění byl ve výši 1 621,- Kč,
- . 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi byl stav 30 300,- Kč.

Dlouhodobé pohledávky k 30. 6. 2018 obec neevidovala.

Podrobná kontrola evidence pohledávek bude provedena při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2018.

Podle předložené rozvahy k 31. 12. 2018 a dle dokladové inventury účtů za rok 2018 bylo zjištěno, že obec řádně evidovala své jednotlivé **krátkodobé pohledávky ve výši 130 158,- Kč** v souladu s právními předpisy. K 31. 12. 2018 evidovala obec následující krátkodobé pohledávky:

- . účet 311 - Odběratelé ve výši 5 428,- Kč,
- . účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 113 190,- Kč (zálohy na elektrickou energii, plyn a vodné),
- . účet 381 - Náklady příštích období ve výši 11 540,- Kč (pojištění právní ochrany, věstník ZK a štítky na popelnice).

Za kontrolovaný rok 2018 obec nevykazovala žádné dlouhodobé pohledávky.

Evidence poplatků

V obci Šarovy v kontrolovaném roce 2018 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 2018 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 2018 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 2018 nedoplatky místních poplatků nebyly zjištěny,**

Evidence závazků

K 30. 6. 2018 byly také řádně evidovány krátkodobé a dlouhodobé závazky obce. **Krátkodobých závazků obec evidovala k 30. 6. 2018 za 6 600,- Kč** na účtu:

- . 324 Krátkodobé přijaté zálohy 6 600,- Kč.

Dlouhodobé závazky k 30. 6. 2018 obec neevidovala.

Podrobný rozpis krátkodobých a dlouhodobých závazků bude proveden podle dokladové inventury účtů obce za rok 2018.

Z předložené rozvahy k 31. 12. 2018 vyplývá, že obec evidovala tyto krátkodobé závazky ve výši 238 366,48 Kč:

- . účet 321 Dodavatelé ve výši 110 640,48 Kč (ověřeno na KDF obce k 31. 12. 2018, soupis neuhrazených faktur v dokladové inventuře účtu 321),

- . účet 324 Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 26 400,- Kč (záloha na energii a plyn - pohostinství),
- . účet 337 Zdravotní pojištění ve výši 3 964,- Kč,
- . účet 342 Ostatní daně, poplatky a jiná zdanitelná plnění ve výši 7 871,- Kč (doplatek mezd za XII/2018),
- . účet 383 Výdaje příštích období ve výši 15 134,- Kč (rozpis uveden v inventuře účtu),
- . účet 389 Dohadné účty pasivní ve výši 60 000,- Kč (rozpis uveden v inventuře účtu),
- . účet 378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 6 357,- Kč (doplatek mezd za XII/2018).

Dlouhodobé závazky byly evidovány ve výši 3 294 739,20 Kč (účet 451 Dlouhodobé úvěry). Rozpis uveden v bodu Bankovní výpis.

Jiné závazky krátkodobého a dlouhodobého charakteru obec neevidovala.

Faktura

Vystavené faktury (pohledávky obce) byly zpracovány počítačově a obsahovaly předepsané náležitosti dle platných právních předpisů. K fakturám byly doloženy likvidační doklady s podpisem účetní obce. U přijatých faktur proběhla kontrola zaúčtování jednotlivých faktur - **nebyly zjištěny nedostatky.**

Přijaté faktury (závazky obce) byly uloženy v šanonu závazků 2018. K přijatým fakturám byly přiloženy návrhy zaúčtování faktury, obsahující podpisy příkazce operace (starosty) a účetní obce včetně předpisu účtování závazku s uvedením data předpisu závazku. Současně průvodka obsahovala zaúčtování dle rozpočtové skladby (bylo obsaženo i datum platby), při úhradě bylo uvedeno na uvedeném dokladu spolu s číslem knihy došlých faktur. Byla provedena kontrola přiřazené rozpočtové skladby u faktur uhrazených č. 35 - 80 – **nedostatky nebyly zjištěny.**

Jednotlivé odběratelské a dodavatelské faktury ve II. pololetí 2018 byly opatřeny počítačově vyhotovenou průvodkou k došlé faktuře, která obsahovala předpis účtování s uvedením data předpisu, zaúčtování plateb faktury (uvedeno i třídění dle rozpočtové skladby), podpisy oprávněných osob (příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní) a číslo z knihy došlých faktur. Konečná úhrada faktur byla provedena po schválení odpovědnými osobami.

Kontrolou těchto faktur za měsíce srpen a prosinec 2018 nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha

Hlavní kniha účetnictví byla vedena počítačově pomocí programu GORDIC Jihlava. Předložená kniha, sestavená k 30. 6. 2018 i k 31. 12. 2018, obsahovala předepsané náležitosti (SÚ, AÚ, počáteční stav, obraty a zůstatek účtů ke dni vyhotovení knihy) dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. Kontrolou HUK nebyly zjištěny formální ani věcné chyby.

Inventurní soupis majetku a závazků

Příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků obce byl vydán starostou obce ze dne 20. 12. 2018 v souladu s ust. § 5, vyhl. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků a byl zastupitelstvem obce schválen dne 20. 12. 2018 (usnesení č. 16/02/2018). Tento příkaz obsahoval předmět inventarizace, složení hlavní inventarizační komise, složení likvidační komise a dále obsahoval celkový plán provedení inventarizace. Také byl předložen protokol podpisových vzorů a proškolení členů inventarizační komise. Provedení inventarizačních prací se řídilo Směrnicí o inventarizaci majetku a závazků, která byla v platnosti od 1. 1. 2011.

Kontrolou předložených inventurních soupisů majetku, pohledávek a závazků, které obsahovaly předepsané náležitosti (inventarizační soupisy položek zpracované počítačovou formou, podpisy členů komisí atd.) nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Rovněž byla předložena dokladová inventura jednotlivých účtů, kde také nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Nebyly shledány inventarizační rozdíly a zúčtovatelné rozdíly Vyřazení majetku bylo provedeno na základě likvidačních protokolů.

Kontrola byla taktéž přeložena Inventarizační zápis ze dne 31. 1. 2019, nebyly zjištěny nedostatky a průběh inventarizace a byl projednán dne 19. 3. 2019 v zastupitelstvu obce.

Kniha došlých faktur

Obec vedla a předložila ke kontrole **Knihu došlých faktur (závazků)**, která byla vedena účetní obce ručním způsobem. Předložená kniha obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. **K datu 30. 6. 2018 bylo přijato 123 ks těchto faktur.**

Kniha došlých faktur (závazků), vedená účetní obce ručně, byla za celý rok 2018 předložena ke kontrole. Předložená kniha obsahovala požadované náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. **K datu 31. 12. 2018 bylo přijato 264 ks těchto faktur.** V KDF bylo evidováno **11 dodavatelských faktur za 118 640,48 Kč** (tato hodnota odpovídala účtu 321 Dodavatelé rozvahy obce k 31. 12. 2018 a rozpis neuhrazených faktur byl uveden na inventurním soupisu účtu 321 Dodavatelé).

Kniha odeslaných faktur

Obec rovněž vedla a předložila ke kontrole **Knihu vydaných faktur (pohledávek)**, která byla vedena rovněž ručním způsobem. Předložená kniha obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. **K datu 30. 6. 2018 bylo vydáno 15 ks těchto faktur.**

Rovněž byla obcí vedena a kontrole předložena **Kniha vydaných faktur (pohledávek)**, která byla vedena účetní obce ručně. Předložená kniha obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví, **K datu 31. 12. 2018 bylo vydáno 34 ks faktur.** Ze záznamů této knihy vyplývá, že k 31. 12. 2018 nebyly uhrazeny dvě odběratelské faktury v částce **5 428,- Kč**. Tato skutečnost odpovídala evidenci v KOF obce a v rozvaze obce a potvrzena inventurou účtu 311 Odběratelé.

Mzdová agenda

Mzdovou agendu obce vykonává účetní obce počítačovým programem EKONOM, včetně odvodů pojištění a odvodů daně.

Pracovnicí 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. Byla uzavřena písemně a obsahuje požadované náležitosti.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva za měsíc květen a červen roku 2018 bylo zjištěno, že výše vyplacených odměn dle mzdových listů byla **v souladu s "Přílohou č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb."**, o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů. Odměny pro členy zvoleného zastupitelstva byly schváleny zasedáním zastupitelstva obce dne 6. 11. 2014 (zápis 1/2014). Změny ve výši odměn členů zastupitelstva obce v I. pololetí 2018 nebyly provedeny.

V hodnoceném I. pololetí roku 2018 byly vyplaceny odměny členům zastupitelstva **v celkové výši 263 507,- Kč**. Zastupitelstvo obce **mělo 7 členů: uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta a 5 členů zastupitelstva.** Při kontrole

za uvedený měsíc **nebyly zjištěny nedostatky.**

Kontrolou vyplácených odměn zastupitelům podle mzdových listů do konání voleb do zastupitelstva obce v říjnu 2018 nebyly zjištěny chyby (provedena kontrola odměn starosty a místostarosty - bez závad). Odměny byly stanoveny podle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění.

Na základě výsledků voleb do zastupitelstva obce Šarovy v měsíci říjnu 2018 byly **ustavujícím zasedáním zastupitelstva obce dne 25. 10. 2018 (usnesení bod 16/01/2018)** byly schváleny výše odměn neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedům a členům výborů nebo komise a členům zastupitelstva bez dalších funkcí. Výše jednotlivých odměn byla stanovena v souladu s nařízením vlády o výši odměn členů zastupitelstev a maximální výši odměn neuvolněných členů zastupitelstev.

Za rok 2018 byly vyplaceny odměny členům zastupitelstva v částce **511 175,- Kč.**

Pokladní doklad

Za I. pololetí 2018 bylo vystaveno **113 příjmových a výdajových pokladních dokladů** (č. 001 až 113). Formální a věcná správnost byla na všech dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (paragony, prodejky za hotové, cestovní účty, stvrzenkami atd.). Byla provedena kontrola prvotních pokladních dokladů za měsíc únor, březen a červen 2018, rozpočtová skladba byla přiřazená bezchybně - **nebyly zjištěny závady.**

Kontrolou příjmů a výdajů v hotovosti za měsíce říjen a prosinec 2018 byly taktéž pokladní doklady doloženy příjmovými a výdajovými doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti včetně způsobu zaúčtování a podpisů příslušných odpovědných osob. Taktéž kontrolou cestovních účtů nebylo zjištěno závad. Způsob zaúčtování pokladních dokladů byl doložen výpisem zápisů za každý kalendářní měsíc. **V hodnoceném roce bylo zaevidováno 208 příjmů a výdajů obce v hotovosti.**

Pokladní kniha
(deník)

Pokladní deník byl veden v kontrolovaném období počítačovým způsobem a obsahoval veškeré potřebné náležitosti. Jednotlivé příjmy a výdaje byly zaznamenány a číslovány souvislou číselnou řadou od počátku roku. K 30. 6. 2018 bylo zaevidováno 113 příjmů a výdajů pokladny obce. Jednotlivé měsíční listy pokladního deníku byly založeny v šanonu pokladny a podepsány účetní obce.

Zůstatek účtu 261 k 30. 6. 2018 činil 21 678,- Kč - kontrolováno na účetní výkazy (rozvaha - účet 261 a HUK 261 0100) - bez rozdílů. Konečný zůstatek pokladní hotovosti byl každý měsíc převáděn do počátečního stavu v následujícím období.

Pokladní kniha v roce 2018 byla vedena počítačově, kdy jednotlivé pokladní příjmy a výdaje byly zaznamenány dle data uskutečnění pokladní operace. Pokladní kniha je měsíčně uzavírána potvrzením o proběhlé kontrole ve znění zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů a stvrzena podpisem starosty a účetní obce. Kontrolou pokladní knihy nebyly zjištěny závady.

Zůstatek účtu 261 k 31. 12. 2018 činil 3 167,- Kč - kontrolováno na účetní výkazy (rozvaha - účet 261 a HUK 261 0100) - bez rozdílů. Konečný zůstatek pokladní hotovosti byl každý měsíc převáděn do počátečního stavu v následujícím období.

Příloha rozvahy	<p>Součástí účetní závěrky k 30. 6. 2018 byla i předepsaná Příloha zpracovaná za období 6/2018 ze dne 19. 7. 2018 v 16:22:17 hod.). Součástí Přílohy byl také podrobný rozpis staveb, jejich korekce a pozemků podle analytického členění těchto účtů. Výše majetku obce (budovy a pozemky) v členění G. 1 - G. 6 a H. 1 - H. 6 byla shodná se stavem účtů rozvahy obce 021 a 031. Rovněž byla vykázána částka na účtu 902 Jiný drobný hmotný majetek ve výši 347 343,55 Kč. Kontrolou předložené přílohy nebyly zjištěny závady.</p> <p>K 31.12.2018 byla sestavena a předložena i předepsaná Příloha ze dne 15. 2. 2019, 20:03:28 hod., která zachycovala zejména majetek obce, kdy součástí Přílohy byl také podrobný rozpis staveb a pozemků v části G a H tohoto výkazu. Uvedené částky odpovídají částkám staveb a pozemků uvedených v rozvaze obce k 31. 12. 2017. Dále příloha obsahovala podrozvahové účty 902 Jiný drobný DHM obce ve výši 335 269,05 Kč a další doplňující údaje.</p>
Rozvaha	<p>Účetní výkaz "Rozvaha" byl sestaven k 30. 6. 2018 v programu GORDIC Jihlava ze dne 19. 7. 2018 v 16:01:14 hod. Aktiva netto ve výši 20 652 277,87 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva netto činila částku ve výši 19 359 353,75 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 8 633 084,10 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028.</p> <p>Podrobná kontrola majetku, jeho přírůstků a úbytků a dalších stavů rozvahových účtů bude podrobně popsána v návaznosti na inventarizaci majetku a závazků za rok 2018.</p> <p>Za hodnocený rok 2018 činila aktiva celkem brutto hodnotu 32 908 847,14 Kč, aktiva netto celkem činily ve výši 23 919 297,44 Kč se rovnala pasivům netto celkem. Počáteční stavy jednotlivých rozvahových účtů k 1. 1. 2018 byly shodné s údaji rozvahy obce k 31. 12. 2017.</p> <p>Kontrolou některých rozvahových účtů bylo zjištěno:</p> <ul style="list-style-type: none"> . soupisy majetkových účtů jsou vedeny dle stavu na evidenčních účtech, které byly prověřeny provedenou inventurou (byla předložena), . účet 018 Drobný DHNM činil 28 573,30 (rozpis uveden v inventurním soupisu), . účet 019 Ostatní DHNM činil 181 500,- Kč (územní plán obce), . účet 029 Ostatní DHM činil 112 400,- Kč (služebnost inženýrské sítě), . účet 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek činil 20 000,- Kč (akcie ČS), . účet 261 Pokladna činil 3 167,- Kč. . odpisy dlouhodobého majetku obce činily celkovou částku 8 989 549,70 Kč a částka byla shodná s částkou uvedenou v příloze Rozvahy v části G (odpisy staveb činily 7 913 387,- Kč, odpisy sam. movitých věcí a souborů movitých věcí 389 687,90 Kč, odpisy drobného DHM 692 359,508Kč a odpisy drobného DNHM 28 573,30 Kč). Rovněž celková hodnota pozemků v části H přílohy (částka ve výši 299 097,- Kč) se rovnala částce v rozvaze obce. Odpisy v roce 2018 byly prováděny dle předloženého odpisového plánu a na základě Směrnice o odepisování dlouhodobého majetku - rovnoměrný způsob ze dne 20. 11. 2011.
Účetní deník	<p>Účetní deník byl veden v kontrolovaném období podle § 13 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Byl zpracován účetním programem GORDIC a obsahoval požadované náležitosti.</p>
Účtový rozvrh	<p>Kontrolou předložený účtový rozvrh platný pro rok 2018 (opis číselníku syntetických a analytických účtů SU/AU), obsahoval náležitosti dle zákona o účetnictví, v platném znění. Byl rozdělen v členění na syntetický účet, analytický účet. Jednotlivé účty syntetické i analytické byly slovně popsány a účet 231 byl členěn dle platné rozpočtové skladby. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.</p>

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Kontrolou předloženého "**Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M**", který byl sestaven k 30. 6. 2017 v programu GORDIC Jihlava dne 17. 7. 2018 ve 10:16:28 bylo zjištěno, že skutečné **celkové příjmy** obce po konsolidaci k 30. 6. 2017 činily **1 678 638,69 Kč**, což bylo 33,90 % SR. Z toho daňové příjmy byly ve výši 1 571 427,33 Kč, nedaňové příjmy ve výši 50 611,36 Kč, přijaté transfery ve výši 56 600,00 Kč. Kapitálové příjmy za hodnocené období obec nevykazuje.

Skutečné **celkové výdaje** obce po konsolidaci k 30. 6. 2017 činily **1 331 940,30 Kč**, což bylo 22,70 % SR. Uvedená částka 1 331 940,30 Kč byla použita na financování běžných výdajů,

Běžných výdajů obce byly vynakládány na provozní potřeby obce.

K 30. 6. 2018 skončilo hospodaření obce se **saldem příjmů a výdajů** po konsolidaci ve výši **346 698,39 Kč**.

Obec Šarovy měla rozpočtované finanční prostředky ve výši 10 000,- Kč na § 5212 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5901 "nespecifikované rezervy" **v souladu se zákonem č. 118/2011 Sb. o krizovém řízení, v platném znění.**

Kontrolou uvedených údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M (Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, DSO a regionálních rad), který byl sestaven k 31. 12. 2018 dne 8. 2. 2019, 11:14:37 hod. bylo zjištěno, že **skutečné celkové příjmy po konsolidaci obce dosáhly výše 5 183 424,86 Kč což bylo 99.60 % rozpočtu upraveného.**

Daňové příjmy činily 3 149 519,97 Kč a byly složeny z daní a poplatků dle položkového členění (položky 1111 až 1511) v uvedené výši.

Celková výše **nedaňových příjmů činila 209 088,09 Kč** a byly tvořeny nižšími příjmy rozpočtu obce (např. přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady ve výši 42 544,50 Kč, příjmy z podílu na zisku a dividend ve výši 63 274,- Kč atd.).

Kapitálové příjmy tvořily příjmy za rok 2018 obec vykázala ve výši 40 000,- Kč z prodeje pozemků.

Třída 4 rozpočtu činila celkem 1 784 816,80 Kč a byla složena za rok 2018 následovně:

- . neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci souhrnného dotačního vztahu (položka 4112) ve výši 60 900,- Kč,
- . neinvestiční přijaté transfery z VPS SR (položka 4111) ve výši 71 000,- Kč (volby prezidenta ČR a do zastupitelstva obce),
- . ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR (položka 4116) ve výši 42 080 Kč,
- . ostatní investiční přijaté transfery ze SR (položka 4216) ve výši 988 180,80 Kč ,
- . investiční přijaté transfery ze SF (položka 4213) ve výši 566 056,- Kč,
- . investiční přijaté transfery od krajů (položka 4222) ve výši 56 600,- Kč.

Celkové výdaje obce po konsolidaci dosáhly výše 5 826 413,52 Kč (99,75 % UR). Běžné výdaje byly čerpány částkou 3 028 530,04 Kč a souvisely s běžnou činností obce.

Kapitálové výdaje obec čerpala v hodnotě 2 797 883,48 Kč. Tyto investiční výdaje byly vynaloženy ve výši 2 664 637,48 Kč na realizaci akce Energetické úspory kulturního domu Šarovy. Dále byly pořízeny radary řízení rychlosti 2 ks za 113 246,- Kč a byl provedena splátka techniky (sněhová fréza) ve výši 20 000,- Kč. Faktury, týkající se těchto investičních výdajů byly předloženy a bylo zjištěno, že uvedený majetek byl zaevidován do majetku obce.

K 31. 12. 2018 skončilo hospodaření obce Šarovy záporným saldem příjmů

a výdajů po konsolidaci ve výši -642 988,66 Kč.

Výkaz zisku a ztráty Účetní výkaz obce Šarovy "**Výkaz zisku a ztráty**" byl sestaven za období 6/2018 programem GORDIC ze dne 19. 7. 2018 v 16:38:36 hod. Obec **nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady obce k 30. 6. 2018 byly ve výši 1 012 559,64 Kč a výnosy ve výši 1 702 006,19 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období činil 613 750,48 Kč** odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze v části C III za období 6/2017.

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů z daní a poplatků (účet 682 a 686) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Jako součást účetní závěrky k 31. 12. 2017 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty obce, ze dne 15. 2. 2019, 19:54:24 hod. Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že **výnosy obce v roce 2017 celkem dosáhly výše 3 805 557,06 Kč a náklady celkem částku 2 991 414,93 Kč.**

Výsledek hospodaření obce po zdanění dosáhl kladnu částku ve výši 814 142,13 Kč a byl shodný s údajem v rozvaze obce v části C, odd. III, bod 1.

Rovněž byla provedena kontrola vazby výnosových účtů z daní a poplatků (účet 605,681, 682, 684 a 686) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy V roce 2018 obec Šarovy dle sdělení starosty neposkytla a ani neobdržela žádné dary na základě darovací smlouvy.

Dohody o pracovní činnosti Za období roku 2018 nebyly uzavřeny dle sdělení účetní obce žádné dohody o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce V hodnoceném roce 2018 obec Šarovy uzavírala dle předložené evidence dohody o provedení práce (uzavřeno 20 těchto dohod) k vykonávání různých činností pro potřeby obce (výstavba oplocení odpadových nádob, úklid v obci a údržba veřejného prostranství, úklid OÚ, knihovny a okolí, práce kronikáře obce, příprava a organizace kulturních akcí, tvorba čtvrtletníku "Šarovec" atd.). Uzavřené dohody jsou vyhotoveny písemně a obsahovaly požadované náležitosti.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím K zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním voleb do Prezidenta ČR byla obci poskytnuta neinvestiční dotace ze SR ve výši 27 000,- Kč. Příjem a výdaje finančních prostředků byly řádně označeny účelovým znakem 98008. Bylo vyčerpáno 25 225,79 Kč.

Výdaje byly čerpány následovně:

položka 5019 ostatní platy	1 951,- Kč
položka 5021 ostatní osobní výdaje volebních komise),	11 260,- Kč (6 členů)
položka 5039 ost. povinné pojistné	664,- Kč
položka 5139 nákup materiálu (potřeby),	2 265,- Kč (kancelářské)
položka 5162 služby telekomunikací, radiokomunikací	482,79 Kč,
položka 5169 nákup ostatních služeb (výpočetní techniky),	5 808,- Kč (pronájem)

položka 5173 cestovné	923,- Kč
položka 5175 pohoštění	1 872,- Kč.

Jednotlivé výdaje byly doloženy řádnými účetními doklady a jejich kontrolou nebylo zjištěno závad.

K zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstva obce byla obci poskytnuta neinvestiční dotace ze SR ve výši 45 000,- Kč. Příjem a výdaje finančních prostředků byly řádně označeny účelovým znakem 98187. Bylo vyčerpáno 34 208,79 Kč.

Výdaje byly čerpány následovně:

položka 5019 ostatní platy	627,- Kč
položka 5021 ostatní osobní výdaje volebních komise),	18 563,- Kč (6 členů)
položka 5029 ost. platy za provedenou práci	323,- Kč
položka 5139 nákup materiálu (potřeby),	3 758,- Kč (kancelářské)
položka 5162 služby telekomunikací, radiokomunikací	240,79 Kč,
položka 5169 nákup ostatních služeb (výpočetní techniky),	7 926,- Kč (pronájem)
položka 5173 cestovné	946,- Kč
položka 5175 pohoštění	1 825,- Kč.

Jednotlivé výdaje byly doloženy řádnými účetními doklady a jejich kontrolou nebylo zjištěno závad.

Z Operačního programu ŽP SFŽP ČR byla poskytnuta na základě dopisu o převodu FP NIV účelová dotace ze SF ze dne 29. 10. 2018 pro obec Šarovy ve výši 566 056,-Kč na projekt "Revitalizace zeleně v obci Šarovy" Dotace byla označena ÚZ 90992 a byla vyčerpána na stanovený účel.

Z MŽP ČR byla poskytnuta na základě registrace akce a rozhodnutí o poskytnuté dotace INV dotace ze SR ze dne 3.5. 2018 pro obec Šarovy ve výši 988 180,80 Kč a 42 080,- Kč na projekt "Energetické úspory kulturního domu obce Šarovy" Dotace byly označeny ÚZ 15974 a 15091 a byly vyčerpány na stanovený účel.

Krajský úřad Zlínského kraje poskytl na základě smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 27. 4. 2018 pro obec Šarovy investiční dotaci ve výši 56 600,- Kč na projekt "Radarové měřiče v obci Šarovy" Dotace byla označena údajem "Dotace ZK" a byla vyčerpána na stanovený účel.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola předložila **žádosti o poskytnutí veřejné finanční podpory jednotlivým** spolkům v obci, které požádaly o tyto podpory. Zpracované veřejnoprávní smlouvy byly přehledně založeny v dokumentech obecního úřadu.

Jednotlivé finanční částky veřejné finanční podpory byly spolkům do 50 000,- Kč byly schváleny zastupitelstvem obce dne 26. 2. 2018 (usnesení 03/21/2018, 04/21/2018 a 05/21/2018). Byly uzavřeny Smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory a stvrzeny podpisem starosty obce a představitelem spolku. Všechny veřejnosprávní smlouvy byly uzavřeny na částky do 50 000,- Kč.

Podrobný kontrola těchto smluv a jejich vyúčtování bude provedena při konečném auditu obce za rok 2018.

V hodnoceném roce 2018 poskytla obec příspěvky ze svého schváleného rozpočtu těmto občanským sdružením:

- Sokol Šarovy 25 000,- Kč,
- SDH Šarovy 29 000,- Kč,
- Šarovská chasa 20 000,- Kč.

Využití těchto finančních prostředků bude ověřeno ze strany obce (účetní) dne 31. 12. 2018 - doloženy kopie výdajů, nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy nájemní Nové nájemní smlouvy nebyly obcí Šarovy v I. pololetí roku 2018 uzavřeny. V platnosti byly nájemní smlouvy uzavřené v předcházejícím období.

Ve II. pololetí 2018 byla dne 25. 7. 2018 uzavřena nájemní smlouva mezi obcí a firmou Imperial Tobacco ČR, kdy byly pronajmuty nebytové prostory o celkové výměře 55 m², sloužící k podnikání. Záměr na pronájem byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 28. 5. 2018 - 20. 6. 2018 a pronájem nebytových prostor byl schválen OZ dne 28. 6. 2018.

V platnosti byly nájemní smlouvy uzavřené v předcházejícím období.

Smlouvy o dílo Kontrole byly přeloženy obcí Šarovy v I. pololetí 2018 písemně uzavřené **smlouvy o dílo** (např. "Poskytování služeb v plnění úkolů pověřence pro ochranu osobních údajů GDPR a další práce spojené s procesy GDPR", uzavřená dne 28. 4. 2018, dále byla předložena smlouva o dílo na dodání a montáž 2 ks ukazatele okamžité rychlosti motorových vozidel s firmou GEMOS DOPRAVNÍ SYSTÉMY a. s. Praha 9 - Satalice ze dne 28. 5. 2018. Tyto smlouvy o dílo byly kontrolovány a nebyly zjištěny nedostatky.

Ve II. pololetí 2018 byly uzavřeny smlouvy o dílo, smlouvy o dílo, např. provádění zimní údržby obecních komunikací atd. Jednotlivé smlouvy o dílo byly založeny v dokumentaci obce,

Smlouvy byly sepsány písemně a jejich kontrolou nebyly zjištěny závady.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) Smlouvy o koupi, prodeji nebo převodu majetku obce Šarovy nebyly v I. pololetí 2018 realizovány.

Byla předložena směnná smlouva mezi obcí a účastníky smlouvy, kdy došlo ke směně pozemků mezi uvedenými stranami. Smlouva byla sepsána písemně 30. 1. 2018 a schválena zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2017 (bod č. 05/16/2017). Právní účinky zápisu byly dle listiny z katastru nemovitostí ke dni 27. 3. 2018 a zápis proveden 18. 4. 2018.

Ve II. pololetí 2018 byl proveden prodej obecních pozemků na základě předložené kupní smlouvy ze dne 3. 10. 2018, kdy obec prodala pozemky za 40 000,- Kč kupujícímu, uvedenému v této kupní smlouvě. Prodej byl schválen OZ 26. 9. 2018 (usnesení 03/24/18). Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 16. 5. 2018.

Dále byly obcí uzavřeny 2 smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem s omezujícími podmínkami s ÚZSVM ve Zlíně. Byly schváleny zastupitelstvem obce 21. 12. 2017.

Smlouva kupní nebo směnná nebyla obcí Šarovy ve II pololetí 2018 realizována.

Smlouvy o přijetí úvěru	<p>V I. pololetí roku 2018 neuzavřela obec Šarovy žádnou smlouvu o přijetí úvěru.</p> <p>Dne 5. 12. 2017 na základě Smlouvy o úvěru č. 03175665499 byl obci Šarovy poskytnut účelový úvěr ve výši 4 500 000,- 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 energertické úspory KD Šarovy. Přijetí tohoto úvěru schválilo obecní zastupitelstvo dne 23. 11. 2017 usnesením 07/19/17.</p> <p>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.- Kč.</p> <p>K 30. 6. 2018 byla hodnota účtu 451 rozvahy obce, která byla shodná s částkou účtu 451 0100 hlavní účetní knihy obce ve výši 1 920 948,56 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2018 byla hodnota účtu 451 rozvahy obce, která byla shodná s částkou účtu 451 0100 hlavní účetní knihy obce ve výši 3 294 739,20 Kč.</p>
Smlouvy o půjčce	V období roku 2018 obec neuzavřela žádnou smlouvu o poskytnutí nebo přijetí půjčky .
Smlouvy o ručení	V hodnoceném roce 2018 obec neuzavřela žádnou smlouvu o ručení .
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Zastupitelstvem obce Šarovy nebyly v I. pololetí 2018 schváleny žádné smlouvy o zřízení věcného břemene.</p> <p>Zastupitelstvo obce Šarovy schválilo dne 20. 12. 2018 usnesením č. 02/2018 Smlouvu o zřízení věcného břemene mezi obcí Šarovy a E.ON Distribuce a. s. České Budějovice pro akci "Šarovy, Máčala, kabel NN - kabelová skříň, kabelové vedení NNN, uzemnění". Smlouva byla sepsána písemně a je založena v písemnostech obce.</p>
Smlouvy o výpůjčce	Smlouvy o výpůjčce nebyly obcí Šarovy v roce 2018 uzavřeny
Smlouvy zástavní	Smlouva zástavní nebyla v roce 2018 obcí Šarovy uzavřena.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Obec v hodnoceném období roku 2018 dávala na vědomí záměr o nakládání s majetkem obce i státu formou vyvěšení na úřední desce obce i na úřední desce elektronické. Byly ověřeny některé zveřejněné záměry o nakládání s majetkem obce (např. prodej, pronájem majetku obce) a nebyly zjištěny nedostatky.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>V I. pololetí roku 2018 obec provedla dle sdělení starosty obce výběrové řízení podle Směrnice obce o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (výběrové řízení na dodání a montáž radarových měřičů - schváleno ZO dne 25. 3. 2018, bod 3.</p> <p>Dále byl zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2018 (usnesení č. 6/24) schválen výběr dodavatele na realizaci akce "Rekonstrukce chodníků v obci Šarovy". Byla vybrána ze 3 nabídek firma SVS - CORRECT s. r. o. Bílovice za cenu 1 156 059,- Kč bez DPH. Veškerá dokumentace tohoto výběrového řízení byla založena na obecním úřadě. Zadávací dokumentace projektu byla zveřejněna na úřední desce na profilu zadavatele.</p>

Za kontrolované období II. pololetí 2018 dle vyjádření starosty obce obec neprovedla žádné výběrové řízení ve smyslu platných právních předpisů.

Výsledky externích kontrol

V hodnoceném roce 2018 nebyly dle sdělení účetní obce provedeny žádné externí kontroly obce.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jednání zastupitelstva obce Šarovy je přehledně dokumentováno zápisy z těchto jednání a součástí této dokumentace jsou vyhotovená usnesení zastupitelstva. Do 30. 6. 2018 proběhla **čtyři zasedání** zastupitelstva obce (zápisy a usnesení č. 22 - 25/2018). Kontrole byly předloženy pozvánky, prezenční listiny, zápisy a usnesení z jednání ZO ze dne 26. 2. 2018, 29. 3. 2018, 23. 5. 2018 a 28. 6. 2018. Kontrolou zápisů a usnesení těchto zasedání bylo zjištěno, že obsahovaly náležitosti spadající do kompetence zastupitelstva obce ve smyslu ustanovení §§ 84 - 97 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Ve II. pololetí 2018 do doby konání voleb do zastupitelstva obce v měsíci září 2018 (zápis č. 26/2018) se uskutečnilo jedno zasedání ZO.

Nově zvolené zastupitelstvo obce provedlo **ustavující zasedání dne 25. 10. 2018** a do konce roku 2018 proběhla jedno veřejné zasedání zastupitelstva obce (zápis č. 2 ze dne 20. 12. 2018). Rovněž byly předloženy zápisy a usnesení z těchto jednání ZO. Kontrolou zápisů a usnesení těchto zasedání bylo zjištěno, že obsahovaly náležitosti spadající do kompetence zastupitelstva obce ve smyslu ustanovení §§ 84 - 97 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Pozvánky byly zveřejňovány na úřední desce obce.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

V kontrolovaném období roku 2018 obec Šarovy neměla zřízen žádný peněžní fond obce.

Rozpočtová odpovědnost

Byla provedena kontrola rozpočtové odpovědnosti takto:

Příjmy obce Šarovy rok 2015	3 381
rok 2016	2 683
rok 2017	3 610
rok 2018	5 183
CELKEM	14 857 : 4 = 3 714

Stav účtů dle rozvahy k 31. 12. 2018	
účty 281, 282, 283, 289	nulový
322, 326	nulový
451	3 295
452, 453, 456, 457	nulový

Výpočet duhové odpovědnosti $3\,714 \times 100 : 3\,295 = 88,70\%$

CELKEM 89 %

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

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.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Šarovy za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	25,89 %
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.

Šarovy dne pondělí 6. května 2019

Ing. Jaroslav Císař
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 svým 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.

František Langr, starosta obce Šarovy, 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 6. 5. 2019

František Langr
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Šarovy

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