

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Šarovy
Šarovy 100
763 51 Bohuslavice u Zlína

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
13. května 2024	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 37135/2024	KUSP 11925/2023 IA

Zpráva č. 273/2023/IA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Šarovy, IČO: 00837296 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 07.12.2023 - 08.12.2023 (dílní přezkoumání)
13.05.2024 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 23.08.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 13.05.2024.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožíková

Obec zastupovali:
starosta: František Langr
účetní: Marie Šišáková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách od 10. 03. 2023 do 05. 04. 2023 a na úřední desce obce od 08. 03. 2023 do 05. 04. 2023. Návrh rozpočtu v paragrafovém a položkovém členění předpokládal přebytkový rozpočet, příjmy 4.961.500,00 Kč, výdaje 4.709.500,00 Kč, financování 252.000,00 Kč. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2023 byly zveřejněny i údaje o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu roku 2022, jak ukládá ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, v platném znění.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet obce nebyl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídilo se rozpočtové hospodaření obce do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria. Pravidla rozpočtového provizoria byla zastupitelstvem schválena 16. 11. 2022 usnesení č. 03/02/22. Stanoveno bylo, že v období rozpočtového provizoria hospodaří obec s příjmy z vlastní správní činnosti a majetkových práv a s podíly na daních podle rozpočtového určení daní, případně dotace poskytnuté ze státního rozpočtu. Hradit měla nejnutnější výdaje zabezpečující chod obce, výdaje na vlastní činnost v její samostatné působnosti, výdaje spojené s výkonem správy a závazky vyplývající z již uzavřených smluvních vztahů ve výši 1/12 rozpočtu předcházejícího roku. Při dodržení zásady hospodárnosti při vynakládání rozpočtových prostředků. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách ode dne 08. 12. 2022.</p> <p>Schválený rozpočet výdajů roku 2022 představoval 4.945.100,00 Kč, skutečnost plnění rozpočtu k rozvahovému dni dosáhla výše 4.536.624,47 Kč. Podle finančního výkazu FIN 2-12M za období 3/2023 představovalo plnění rozpočtu výdajů 747.523,44 Kč.</p> <p>Stanovená pravidla rozpočtového provizoria byla dodržena.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Změny rozpočtu obce byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. K 30. 09. 2023 byly přijaty rozpočtové změny formou 2 rozpočtových opatření (dále jen RO):</p> <p>RO č. 1 schváleno zastupitelstvem 26. 06. 2023 usnesení č. 09/06/23 a na internetových stránkách zveřejněno od 30. 06. 2023</p> <p>RO č. 2 schváleno zastupitelstvem 21. 09. 2023 usnesení č. 05/07/23 a na internetových stránkách zveřejněno od 02. 10. 2023.</p> <p>Nedodržení ustanovení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebylo zjištěno.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že do konce roku 2023 byly přijaty rozpočtové změny formou dalších 2 rozpočtových opatření:</p> <p>RO č. 3 schváleno zastupitelstvem 14. 12. 2023 usnesení č. 11/08/23 a na internetových stránkách zveřejněno od 18. 12. 2023</p> <p>RO č. 4 schváleno zastupitelstvem 14. 02. 2024 usnesení č. 04/09/24 a na internetových stránkách zveřejněno od 28. 02. 2024.</p> <p>Nedodržení ustanovení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebylo zjištěno.</p>

Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2023 byl zastupitelstvem schválen dne 29. 03. 2023 usnesení č. 03/05/23. Příjmy ve výši 4.961.500,00 Kč, výdaje 4.709.500,00 Kč, financování 252.000,00 Kč. Financování představovalo splátky úvěru položka 8124 uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků. Stanoveny byly závazné ukazatele. Rozpočet na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 05. 04. 2023. Na úřední desce obce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2024 a 2025 a úprava výhledu na rok 2023 byla zveřejněna na internetových stránkách a na úřední desce od 10. 03. 2023 do 05. 04. 2023. Zastupitelstvem byl dokument schválen 29. 03. 2023 usnesení č.04/05/23. Zveřejněn byl na internetových stránkách od 05. 04. 2023. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Porušení ustanovení § 3 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zaznamenáno.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v úplném znění a na úřední desce v užším rozsahu od 09. 06. 2022 do 12. 07. 2023. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet obce na svém zasedání dne 26. 06. 2023 a usnesením č. 03/06/23 schválilo závěrečný účet obce Šarovy za rok 2022 a současně vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách od 12. 07. 2023, sejmut bude 15. 07. 2024. Na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Porušení ustanovení § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.
Bankovní výpis	Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného za období 09/2023 bylo zjištěno, že krátkodobý finanční majetek představoval 2.347.554,06 Kč, z toho: Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 2.337.012,06 Kč, z toho analytický účet (dále AU): AU 231 0016 ve výši 3.399,86 Kč doložen výpisem k bankovnímu účtu (dále VBÚ) číslo 94-8218661/0710. AU 231 0050 ve výši 2.333.612,20 Kč doložen VBÚ č. 5194334369/0800. Účet 261 (pokladna) zůstatek 10. 542,00 Kč pokladní hotovosti k 30. 09. 2023 za pokladním dokladem č. 143 V. Účetní zůstatky syntetických účtů odpovídaly součtu účtů analytických. Účet 231 byl doložen bankovními výpisy k účtům. Účet 261 byl doložen zůstatky uvedeným v pokladních denících k 30. 09. 2023. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zjištěny. Při konečném přezkoumání bylo z výkazu Rozvaha za období 12/2023 zjištěno, že krátkodobý finanční majetek představoval 2.911.725,03 Kč, z toho: Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 2.910.485,03 Kč, z toho analytický účet (dále AU): AU 231 0016 ve výši 22.089,46 Kč doložen výpisem k bankovnímu účtu (dále VBÚ) číslo 94-8218661/0710. AU 231 0050 ve výši 2.888.395,57 Kč doložen VBÚ č. 5194334369/0800.

Doložen inventurní soupis č. 16.

Účet 261 (pokladna) zůstatek 1.210,00 Kč pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 za pokladním dokladem č. 191 V. Doložen inventurní soupis č. 17.

Zůstatky analytických účtů byly na konci účetního období uzavřeny a ověřeny dokladovou inventurou, rozdíly nebyly zjištěny.

Evidence
pohledávek

V minulém období představoval zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, zůstatek krátkodobých pohledávek 626.193,00 Kč.

K 31. 12. 2023 vykazoval zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, zůstatek krátkodobých pohledávek ve sloupci Brutto i ve sloupci Netto 224.346,00 Kč.

Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) ve výši 179.010,00 Kč. Inventurní soupis č. 19 doložen rekapitulací zůstatku účtu poskytnutých záloh a sestavou Stavů a obrátů na účtech.

Účet 381 (náklady příštích období) ve výši 44.706,84 Kč. Inventurní soupis č. 30 doložen rozpisem nákladů a fakturami (pojištění has. auta 12.938,00 Kč, pojištění právní ochrany 10.849,00 Kč, licence na komunikační systém 11.499,84 Kč, právní normy codexis 9.420,00 Kč).

Účet 385 (příjmy příštích období) ve výši 630,00 Kč. Inventurní soupis č. 33 doložen výpisem k bankovnímu účtu č. 5194334369/0800 příjem z pobytu.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých účtů uzavřena. Skutečný stav byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů, zjištěných inventarizací, se stavem účetním nebyly zjištěny rozdíly.

Evidence závazků

Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného za období 09/2023 byly vykázány dlouhodobé závazky ve výši 1.939.739,20 Kč zůstatek účtu 451 (dlouhodobé bankovní úvěry) doložen výpisem k úvěrovému účtu 317565499/0800. Předmětem úvěrové smlouvy č. 0317565499 ze dne 05. 12. 2017 bylo financování projektu Energetické úspory kulturního domu. Poskytnuta byla částka 4.500.000,00 Kč. Sjednány byly měsíční splátky ve výši 21.000,00 Kč. První splátka 31. 01. 2019, poslední splátka 31. 12. 2032. Úvěr nebyl zajištěn. Uzavření Smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem dne 23. 11. 2017 usnesení č. 07/19/17.

K 31. 12. 2023 představoval stav dlouhodobých závazků 1.876.739,20 Kč zůstatek účtu 451 (dlouhodobé úvěry). Inventurní soupis č. 40 doložen výpisem k úvěrovému účtu 317565499/0800.

K 31. 12. 2023 představoval stav krátkodobých závazků 477.408,66 Kč, z toho:

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 44.261,28 Kč. Inventurní soupis č. 21 doložen soupisem neuhrazených faktur ve splatnosti.

Účet 324 (krátkodobé přijaté zálohy) zůstatek 19.800,00 Kč. Inventurní soupis č. 22 doložen soupisem přijaté zálohy na pronájem pohostinství 3.300,00 Kč za 6 měsíců.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 5.112,00 Kč. Inventurní soupis č. 24 doložen sestavou Sumarizace mezd za období 12/2023.

Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 2.972,00 Kč. Inventurní soupis č. 25 doložen sestavou Sumarizace mezd za období 12/2023.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 6.438,42 Kč. Inventurní soupis č. 27 doložen finančním vypořádáním voleb prezidenta.

Účet 383 (výdaje příštích období) zůstatek 20.113,96 Kč. Inventurní soupis č. 31 doložen rozpisem a fakturami (svoz domovního odpadu 19.784,96 Kč a telefonní poplatky 329,00 Kč).

Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 127.485,00 Kč. Inventurní soupis č. 32 doložen fakturou za zřízení služebnosti i2net telekomunikační síť Šarovy.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 212.000,00 Kč. Inventurní soupis č. 34 doložen soupisem dohad na energie a plyn.

Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 39.226,00 Kč. Inventurní soupis č. 29 doložen sestavou Sumarizace mezd za období 12/2023 čistá mzda zaměstnanců.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých účtů uzavřena. Skutečný stav byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů, zjištěných inventarizací, se stavem účetním nebyly zjištěny rozdíly.

Inventurní soupis
majetku a závazků

Skutečný stav veškerého majetku, závazků a podrozvahové evidence obce Šarovy byl ověřen inventurou provedenou k rozvahovému dni. Inventarizační zápis ze dne 31. 01. 2024 popisoval inventarizační činnosti (způsob zjišťování stavů, stav obecního majetku, složení inventarizační komise, zhodnocení inventarizace). Inventarizační zápis poskytoval informaci o tom, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Přílohu tvořil Seznam inventurních soupisů analytických účtů s vyčíslením účetního stavu a stavu zjištěného inventurou. U syntetického účtu byl uveden odkaz na číslo předmětného inventurního soupisu. Inventurní soupisy jednotlivých účtů obsahovaly identifikaci účetní jednotky, inventarizační položku, datum, ke kterému byla inventura provedena, okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury, uveden byl účetní stav a stav zjištění inventurou a podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění stavů. Konečné stavy jednotlivých syntetických účtů byly podloženy např. Seznamy majetku v programu MRP, soupisy majetku podle jednotlivých účtů, sestavou GINIS EMA pozemků, výpisy k bankovním a úvěrovému účtu, soupis došlých faktur, sestavou Sumarizace mezd za období 12/2023 apod.

Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku, závazků a podrozvahové evidence. Zjištěné stavy byly porovnány se stavem účetním a u vybraných druhů byla ověřena doloženost účetními doklady. Podrobně byla provedena kontrola stavu pohledávek - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence pohledávek, stavu závazků - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence závazků, stavu krátkodobého finančního majetku - rozsah a podrobnosti viz písemnost Bankovní výpis Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Pokladní doklad

Pokladní operace byly zpracovány pomocí programu GORDIC. Příjmy a výdaje měly jednu souvislou číselnou řadu. Účetní doklady byly chronologicky zakládány do šanonu. V rámci kontroly dodržení číselné řady od dokladu č. 108 V ze dne 01. 07. 2023 do dokladu č.143 V ze dne 30. 09. 2023, byla provedena kontrola

doloženosti účetních pohybů a kontrola správnosti účtování, nedostatky nebyly zjištěny.

Účetní doklady obsahovaly informaci o provedené řídicí kontrole ve smyslu zákona č. 320/20221 Sb., o finanční kontrole, v platném znění. Účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní kniha (deník)	Dne 08. 12. 2023 v 10:00 hodin byla provedena kontrola fyzického stavu pokladní hotovosti. Předloženo bylo celkem 11.624,00 Kč, což odpovídalo zůstatku uvedenému v pokladní knize za pokladním dokladem č. 177V. Rozdíly nebyly zjištěny.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená za období 09/2023, okamžik sestavení 19. 10. 2023, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 30.917.538,00 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 11.964.555,16 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2023 datum zpracování a datum odeslání do střediska CSÚIS dne 15. 02. 2024 zjištěno, že ve výkazu byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 30.599.043,71 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 12.926.107,26 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.
Účetní doklad	V rámci kontroly dodržení číselné řady došlých faktur od č. 830110 DUZP 31. 07. 2023 do č. 830155 DUZP 30. 10. 2023 byla prověřena doloženost účetními doklady a správnost účtování. Zjištěno bylo, že účetní doklady obsahovaly informaci o provedené řídicí kontrole ve smyslu zákona č. 320/20221 Sb., o finanční kontrole, v platném znění. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nedostatky nebyly zjištěny.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Podle údajů účetní sestavy FIN 2-12 M za období 09/2023, okamžik sestavení 16. 10. 2023, představovaly celkové příjmy po konsolidaci 9.995.904,15 Kč, tím došlo k plnění 80,54 % schváleného rozpočtu 4.961.500,00 Kč. Výdaje po konsolidaci dosáhly 3.871.941,09 Kč, tím došlo k plnění 82,22 % upraveného rozpočtu 4.709.500,00 Kč. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle údajů finančního výkazu FIN 2-12M za období 12/2023, okamžik zpracování a okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 20. 02. 2024 zjištěno, že celkové příjmy celkem po konsolidaci byly vykázány ve výši 5.305.387,88 Kč, což představovalo plnění 106,93 % upraveného rozpočtu 4.961.500,00 Kč. Výdaje celkem po konsolidaci dosáhly 4.554.253,85 Kč, což představovalo plnění 96,07 % upraveného rozpočtu 4.709.500,00 Kč.

Bilance 31. 12. 2023:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	4 248 100,00	4 248 100,00	4 578 828,26
Nedaňové příjmy	279 500,00	279 500,00	294 665,62
Kapitálové příjmy	2 000,00	2 000,00	
Přijaté transfery	431 900,00	431 900,00	431 894,00
Kons. příjmů			
Příjmy po kons.	4 961 500,00	4 961 500,00	5 305 387,88
Běžné výdaje	3 583 500,00	3 030 300,00	2 875 213,85
Kapitálové výdaje	1 126 000,00	1 679 200,00	1 679 040,00
Kons. výdajů			
Výdaje po kons.	4 709 500,00	4 703 500,00	4 554 253,85
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			751 134,03
-položka 8124 uhrazené splátky			252 000,00
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2023			2 412 591,00
= konečný stav účtů k 31. 12. 2023			2 911 725,03

Výkaz zisku
a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 09/2023, okamžik sestavení 19. 10. 2023, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územně samosprávný celek neprovozoval.

Náklady celkem hlavní činnosti byly vykázány ve výši 2.140.441,71 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 3.655.383,15 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření se kladným znaménkem 1.514.941,44 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v Rozvaze sestavené za období 09/2023.

Při konečném přezkoumání hospodaření byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2023 datum zpracování a datum odeslání do střediska CSÚIS dne 15. 02. 2024, který obsahoval zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti. Hospodářskou činnost územně samosprávný celek neprovozoval.

Náklady celkem byly vykázány ve výši 3.957.574,05 Kč, výnosy celkem dosáhly 5.279.017,46 Kč, tím byl vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem ve výši 1.321.443,41 Kč. Položka "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedená ve výkazu zisku ztráty se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" v Rozvaze za období 12/2023.

Smlouvy
a další materiály
k poskytnutým
účelovým dotacím

Podle údajů finančního výkazu FIN 2-12M sestaveného k 30. 09. 2023 bylo zjištěno, že v rozpočtu obce bylo schváleno poskytnout formou dotací a darů celkem 99.000,00 Kč, vyplaceno bylo 57.083,00 Kč, z toho finančně nejvýznamnější byla dotace ve výši 35.000,00 Kč poskytnutá SDH Šarovy. Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Šarovy byla uzavřena dne 07. 02. 2023. Smlouva obsahovala doložku o schválení právního jednání v orgánu obce, a to dne 06. 02. 2023 usnesení č. 05/04/23. Ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, bylo dodrženo.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že rozpočtu obce bylo za rok 2023 vyplaceno 92.000,00 Kč, z toho formou neinvestiční dotace 3 subjektům v úhrnu 80.000,00 Kč, zbylá částka 12.000,00 Kč byla poskytnuta formou 3 darů.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Při dílčím přezkoumání hospodaření byla ke kontrole vybrána účelová dotace: ÚZ 98008 neinvestiční dotace ze SR ve výši 38.600,00 Kč na úhradu výdajů vzniklých v roce 2023 v souvislosti s konáním volby prezidenta České republiky dne 13. a 14. ledna 2023 a dne 27. a 28. ledna 2023. K zajištění konání voleb bylo použito 32.161,58 Kč, z toho ostatní osobní výdaje 18.310,00 Kč (d. č. 43). Jednalo se o odměny 6 členů okrskové volební komise v úhrnné výši 16.900,00 Kč. Vkládání a roznos 216 ks volebních lístků za celkem 1.410,00 Kč. Zaplacený byly služby za pronájem VT a IT služby za 8.652,00 Kč (DF č. 830015). Poskytnuto bylo občerstvení 6 členům volební komise v úhrnné výši 3.030,00 Kč (PD č. 16). Poskytnuty cestovní náhrady 814,00 Kč (PD č. 18). Zaplacený byly služby spojů 723,58 Kč (DF č. 830018). Nakoupen byl materiál za 632,000 Kč (PD č. 3). Předmětem finančního vypořádání bude částka 6.438,42,00 Kč. Nedodržení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.</p> <p>Finanční vypořádání se státním rozpočtem bylo provedeno 05. 02. 2024. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí s pozitivním hlášením. Předmětem finančního vypořádání byla částka 6.438,42 Kč dne 05. 02. 2024.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Podle finančního výkazu FIN 2-12M byly k 31. 12. 2023 přijaty finanční prostředky:</p> <p>Položka 4111 neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy 38.600,00 Kč na volbu prezidenta.</p> <p>Položka 4213 (investiční přijaté transfery ze státních fondů) ve výši 318.394,00 Kč. Dotace SZIF na zkvalitnění veřejného prostranství v Šarovech z roku 2021.</p> <p>Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-014330078850/001-ADS ze dne 10. 07. 2023 uzavřená se společností EG.D, a. s. , se sídlem Lidická 1873/36, Černá Pole, Brno, ve které obec vystupovala jako povinná. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 06. 2023 usnesení č. 05/06/23. Oprávněná společnost byla provozovatelem distribuční soustavy na území vymezeném licencí a je vlastníkem a provozovatelem stavby "Šarovy, Kašparová p. č. 258/1, kabl NN". Povinná je jediným a výlučným vlastníkem pozemku parc. č. 52/4 v k. ú. Šarovy. Smluvní strany se za účelem umístění distribuční soustavy sloupu NN na pozemku parc. č. 52/4 za účelem jejího provozování dohodly na zřízení věcného břemene. Sjednána byla jednorázová náhrada 6.100,00 Kč. Dokladem č. 300125 ze dne 16. 10. 2023 bylo účtováno plnění smlouvy ve výši 6.100,00 Kč na účet 231 0050 ZBÚ paragraf 3639 komunální služby a územní rozvoj, položka 2119 ostatní příjmy z vlastní činnosti. Nedostatky nebyly zjištěny.</p>
Předmět přezkoumání	<p>Podle prohlášení statutárního zástupce územně samosprávný celek v roce 2023 neprováděl finanční operace, týkající se sdružených prostředků, nenakládal a nehospodařil s majetkem státu, nezadal a neuskutečnil veřejné zakázky, neručil za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.</p>

Rozpočtová odpovědnost	K 31. 12. 2023 byl u územně samosprávného celku zjištěn průměr příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky 5.095.726,00 Kč, z toho rok 2020 ve výši 6.851.809,00 Kč, rok 2021 ve výši 3.824.428,00 Kč, rok 2022 ve výši 4.401.278,00 Kč, rok 2023 ve výši 5.305.388,00 Kč. Zůstatek dluhu účet 451 (dlouhodobé úvěry) vykazoval 1.876.739,00 Kč. Podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky k rozvahovému dni činil 36,83 %.
Účetní závěrka obce	Dne 26. 06. 2023 usnesení 04/06/23 schválilo zastupitelstvo účetní závěrku obce Šarovy za rok 2022. Současně schválilo převod výsledku hospodaření za rok 2022 ve výši 1.439.250,91 Kč na účet nerozděleného zisku d. č. 5004 ze dne 30. 06. 2023. Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v platném znění, sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.
Úřední deska obce	Ve smyslu zákona o rozpočtových pravidlech územních bylo na úřední desce obce Šarovy od měsíce dubna oznámeno kde jsou dokumenty, vztahujících se k hospodaření obce zveřejněny na internetových stránkách obce: http://www.sarovy.cz/uredni-deska/ . Jednalo se o schválený rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu, závěrečný účet a schválená rozpočtová opatření. Dále zde byla zveřejněna informace, kde a kdy je možno nahlédnout do jejich listinné podoby, a to každé pondělí a středu od 14:00 do 17:00 hodin.

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 právními 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.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Šarovy za rok 2023 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 2023

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	6,48 %
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. Podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky k rozvahovému dni činil 36,83 %.

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 zápůjčky, 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Šarovy dne 13.05.2024.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Mgr. Marie Ostrožiková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Obec Šarovy

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní