



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Janov, IČ: 00274925
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.8.2016
- 18.4.2017

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obec Janov

Janov 30

518 01 Dobruška

Zástupci za Obec:

- Josef Macek - Starosta
- Ing. Gabriela Tošovská - externí účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Mgr. Kamila Bašová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 24. 6. 2016**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Janov byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Předloženy následující bankovní výpisy:

- bankovní výpis č. 1 - 33 k BÚ vedenému u ČNB.
- bankovní výpis č. 1 - 6 k Spořicímu účtu vedenému u KB, a.s.
- bankovní výpis č. 55 - 72, 119 - 132 k ZBÚ vedeného u KB, a.s.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku města, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 28.2016 do 14.2.2016.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva obce a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za období rok 2016 dle předložených výplatních lístků byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady k níže uvedené pokladní knize za uvedené období. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Pokladní kniha (deník)

Předložena pokladní kniha za měsíc leden až březen a říjen 2016, pokladní kniha je vedena v písemné podobě.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2016 schválilo ZO dne 29.12.2015.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy k 30.6.2016 a k 31.12.2016.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly provedeny čtyřmi rozpočtovými opatřeními schválenými v zastupitelstvu obce.

Rozpočtový výhled

Byl předložen rozpočtový výhled sestavený do roku 2020.

Rozvaha

Předložen výkaz rozvahy sestavený k 30.6.2016 a k 31.12.2016.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky.

Dále bylo k 30.6.2016 zjištěno, že na účtu 314 - krátkodobé poskytnuté zálohy je veden poskytnutý příspěvek na dojíždějící žáky. Správně mělo být proúčtováno ve prospěch nákladového účtu 572 - náklady na transfery proti závazkovému účtu 349 - závazky k vybraným místním vládním institucím. Během kontroly opraveno interním dokladem č. 4024.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2016 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 15.2.2016 jako vyrovnaný s příjmy a výdaji ve výši 1 392 545,- Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytovala příspěvky, které jsou smluvně podchyceny, tzn. DSO Novoměstsko a Orlické hory, MAS Pohoda Venkova, SMSČR, SMOČR a Obci Dobřany v Orlických horách příspěvek za dojíždějící žáky.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o tyto účelové dotace:

- z Úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti pod ÚZ 13013 ve výši 136 558,- Kč a pod ÚZ 13101 ve výši 97 519,- Kč. Dotace nebyly předmětem kontroly a byla proúčtována na účet 672

- neinvestiční účelovou dotaci na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev krajů ve výši 21 000,- Kč, celkové náklady byly vykázány ve výši 9 424,- Kč, zbytek byl poukázán v lednu 2017 zpět. Dotace nebyla předmětem kontroly a byla proúčtována na účet 672.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k výše uvedeným příslušným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin2-12M sestavený k 30.6.2016 a k 31.12.2016.

Výkaz zisku a ztráty

Předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6.2016.

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky některých vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Dále bylo zjištěno, že nákladový účet 682 - výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob neodpovídá o 1 140,- Kč sumě příslušné položky RS, tj. 1121 z výkazu Fin 2-12M. Během kontroly opraveno interním dokladem č. 4025.

Dále byl předložen ke kontrole výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2016.

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin 2-12M, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Kontrolou bylo ale zjištěno, že výdaje spojené volbami do zastupitelstvem krajů byly účtovány na paragraf 6171 namísto 6115, jsou však vedeny pod správným UZ.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 29.12.2015, 27.1.2016, 15.2.2016, 6.4.2016, 16.5.2016, 20.6.2016, 18.7.2016, 12.9.2016, 24.10.2016, 28.11.2016. 28.12.2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 20.6.2016 a to bez výhrad. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i na elektronické desce obce od 23.5. do 19.6.2016.

Zastupitelstvo obce dne 20.6.2016 projednalo a schválilo také účetní závěrku obce za rok 2015.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Janov

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Janov za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Janov za rok 2016

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Janov - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,41 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,25 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Janov, dne 18.4.2017 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslava Macháčová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Kamila Bašová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Janov o počtu 6 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Josef Macek

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nebyl hospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

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

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

plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

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

Josef Macek

.....
Starosta

.....
podpis

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová

jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725301865

Mgr. Kamila Bašová

kbasova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 736521913