



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

4767/2024/KHK



KUKHK-2002/AK/2024

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Janov, IČ: 00274925
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.01.2024

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

Zahájeno bylo dne doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Janov
Janov 30
518 01 Dobruška

Zástupci za Obec:

starostkou - Vlasta Chaloupková
externí účetní - Ing. Gabriela Tošovská

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Libuše Vacková

**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 03.07.2023**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 23.01.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Janov byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má zpracovaný střednědobý výhled rozpočtu do roku 2025, který byl schválen v zastupitelstvu obce dne 19.12.2022. Střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněn na internetových stránkách obce od 23.12.2022 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 01.12.2022 do 23.12.2022.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2023 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 19.12.2022 jako vyrovnaný s příjmy a výdaji ve výši 2 643 097,- Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu zastupitelstvo obce stanovilo objem paragrafů rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 23.12.2022 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn v elektronické podobě od 01.12.2022 do 23.12.2022.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1-6, která byla schválena starostkou obce v rámci schválené kompetence. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu. Schválen byl na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 06.03.2023 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce ode dne 18.02.2023 do 16.03.2023. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 16.03.2023 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Zastupitelstvo tentýž den schválilo účetní závěrku obce za rok 2023.

Kniha pohledávek a závazků

Byla předložena kniha pohledávek a závazků k 31.12.2023.

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 obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2023.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 31.12.2023. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2023. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu FIN 2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno bylo odměňování neuvolněné starostky a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za období leden až prosinec 2023. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté a vydané včetně jejich předpisů a úhrad za měsíc červen a listopad 2023.

Bankovní výpis

Obec vede tyto bankovní účty:

- KB, a.s. č. ú. 9723571/0100 - ZBÚ

- ČNB č. ú. 94-1019571/0710 - ZBÚ

- KB, a.s. č. ú. 115-74630267/0100 spořicí účet

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy uvedených účtů za březen a prosinec 2023.

Kontrolou zůstatků účtů 231 vykázaných v Rozvaze k 31.12.2023 bylo zjištěno, že tyto souhlasí se zůstatky bankovních účtů dle výpisů k témuž datu

Pokladní doklad

Pokladní doklady včetně pokladní knihy byly kontrolovány za červen a listopad 2023. 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 účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami. Pokladní kniha je vedena v elektronické podobě.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.12.2023.

Účetní doklad

Účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti

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

Obec v kontrolovaném období uzavřela dne 24.07.2023 jednu majetkoprávní smlouvu na nákup p. p. č 3338 v k. ú. Janov za kupní cenu 48 000,- Kč. Nákup nemovitosti byl schválen zastupitelstvem obce dne 26.04.2023. Majetek byl zařazen do majetku obce v den právních účinků vkladu do KN., tj. dne 15.08.2023.

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období uzavřela tři darovací smlouvy:

- darovací smlouva ze dne 07.06.2023 s Obcí Bystrá na poskytnutí finančního daru ve výši 200 000,- Kč za účelem posílení vodního zdroje - realizace vrtu " Vodovod - Janov - Tis". Dar byl schválen v zastupitelstvu obce dne 26.04.2023 - darovací smlouva ze dne 08.01.2023 s Agenturou domácí péče na poskytnutí finančního daru ve výši 4 000,- Kč. Dar schválilo zastupitelstvo obce dne 19.12.2022.

- darovací smlouva ze dne 30.12.2023 s ZŠ a MŠ Trivium Plus o.p.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 1 000,- Kč.

Dary byly k rozvahovému dni proúčtovány na účtu 572 - náklady vybr. místních vládních inst. na transfery.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období ze svého rozpočtu poskytla na základě Veřejnoprávní smlouvy ze dne 31.03.2023 se ZŠ a MŠ Trivium Dobřany dotaci ve výši 44 000,- Kč jejíž poskytnutí bylo řádně schváleno v zastupitelstvu obce dne 06.03.2023. Žádost byla doložena. Dotace byla poskytnuta na financování provozu školy, mimoškolní a zájmové aktivity atd. a je k 31.12.2023 vyúčtována, vyúčtování bylo doloženo.

Obec mimo uvedené poskytovala příspěvky, které jsou smluvně podchyceny, tzn. DSO Novoměstsko a Orlické hory, MAS Pohoda Venkova, SMSČR, SMOČR.

Dotace a příspěvky jsou k rozvahovému dni proúčtovány na účtu 572 - náklady vybr. místních vládních inst. na transfery.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly ke dni 31.12.2023 posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou dotaci ze SR na prezidentské volby pod ÚZ 98008 ve výši 38 600,- Kč. Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst a vratka dotace ve výši 2 097,- Kč je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Dotace byla kontrolována z hlediska zaúčtování.

Dohody o provedení práce

Zastupitelstvo obce schválilo Dohodu o provedení práce se zastupitelem dne 19.12.2022 na dobu neurčitou s účinností od 01.01.2023.

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.

B. Zjištění ze závěrečného jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Janov

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Janov za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Janov za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Janov - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,39 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Janov k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Janov k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem tak, abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 23.01.2024

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslava Macháčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Janov byl projednán dne , o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran – předán do datové schránky územního celku.

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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 přestupku 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,- Kč.**

Rozdělovník:

1. Obec Janov
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová	725 301 865	jmachacova@kr-kralovehradecky.cz
Libuše Vacková	736 521 913	lvackova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Janov k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2023	2 730 426,00 Kč
Příjem v roce 2022	3 027 637,00 Kč
Příjem v roce 2021	3 271 729,00 Kč
Příjem v roce 2020	2 430 777,00 Kč
Příjmy celkem	11 460 569,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	2 865 142,25 Kč
-----------------------------	-----------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
---------------------------------	-------

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 719 085,35 Kč
--------------------------------	-----------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%