



12245/2020/KHK



KUKHK-4496/EK/2020

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Janov, IČ: 00274925
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.1.2020

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 01.07.2019 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:

- Vlastou Chaloupkovou - starostkou
- Ing. Gabrielou Tošovskou - externí účetní
- Drahomíra Hartmanová – zastupitelka obce
- Ing. Terezie Dembinská – zastupitelka obce

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 19.6.2019**

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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 28.01.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Janov byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na r. 2019 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední desce i na elektronické úřední desce od 11.12.2018 do 29.12.2018.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 28.12.2018 jako schodkový s příjmy ve výši 1 782 800,- Kč a výdaji ve výši 2 312 038,- Kč, financování ve výši 529 238,- Kč. Uvedený schodek bude kryt z přebytků minulých let, tj. z finančních prostředků na účtech obce. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafu RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 2.1.2019 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno starostkou obce a zastupitelstvem obce sedm rozpočtových opatření, které jsou evidovány podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření byla zveřejněna na elektronické úřední desce a současně bylo zveřejněno na pevné úřední desce oznámení, kde byly zveřejněny v elektronické podobě, a kde bylo možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2020-2021 dne 29.12.2018.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 11.12.2018 do 29.12.2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za r. 2018 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 11.3.2019. Před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce ode dne 20.2.2019 do 12.3.2019. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Současně byla schválena účetní závěrka obce za rok 2018.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2018. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2019, nedostatky zjištěny nebyly. 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, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.12.2019, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Pokladní kniha (deník)

Kontrolováno bylo období duben a listopad 2019 a nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno odměňování neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až prosinec 2019. Odměny jsou schváleny a vypláceny v souladu s NV č. 318/2017 Sb.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc duben a listopad 2019.

Nebyly shledány nedostatky.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období duben a listopad 2019. Nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.12.2019.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.12.2019.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

- KB, a.s. č. ú. 9723571/0100 - ZBÚ - za období duben a listopad 2019 a nebyly zjištěny nedostatky.

- ČNB č. ú. 94-1019571/0710 - ZBÚ - za období duben a listopad 2019 a nebyly zjištěny nedostatky.

- KB, a.s. č. ú. 115 - 74630267/0100 – spořicí účet za období leden až prosinec 2019 a nebyly zjištěny nedostatky.

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

Obec v kontrovaném období uzavřela dvě majetkoprávní smlouvy, namátkově kontrolována smlouva:

- Smlouva uzavřená dne 2.4.2019 na prodej st.p.č. 15/2 o výměře 12 m² a p.p.č. 46/2 o výměře 10 m² v k.ú. Janov v Orlických horách za dohodnutou kupní cenu ve výši 2 200,- Kč. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn od 11.3.2018 do 29.12.2018. V ZO byl prodej schválen dne 11.3.2019. Pozemky byly vyřazen z majetku obce v den právních účinků do KN, tj. 12.4.2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období ze svého rozpočtu poskytla jednu individuální dotaci ve výši 56 000,- Kč, jejíž poskytnutí bylo řádně schváleno v ZO dne 11.3.2019. Žádost byla doložena a veřejnoprávní smlouva je zveřejněna na elektronické úřední desce v souladu se zákonem. Smlouva se ZŠ a MŠ Trivium Dobřany byla oboustranně podepsána dne 8.4.2019, dotace byla poskytnuta na financování provozu školy, mimoškolní a zájmové aktivity atd. Dotace byla vyúčtována a proúčtována na účet 572.

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

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2019 byly příjmy obce posíleny o následující účelové dotace:

- ze SR na volby do EP ve výši 29 000,- Kč pod ÚZ 98348. Proinvestovaná část ve výši 13 577,- Kč byla proúčtována na účet 672 a vratka dotace ve výši 15 423,- Kč je vedena na účtu 374. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- od ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 162 000,- Kč pod ÚZ 13013. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672.
- neinvestiční dotaci ve výši 40 000,- Kč z rozpočtu KÚKHK viz Smlouva č. 19RGIO2-0308 za účelem financování výdajů na realizaci projektu s názvem „Výročí založení obce a sraz rodáků“. Realizace projektu byla stanovena od 1.12.2018 do 30.11.2019. Závěrečná zpráva o realizaci projektu byla zaslána dne 31.12.2019. Dotace je proúčtována na účtu 672 a nebyla předmětem kontroly.

Zápis 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 28.12.2018, 11.3.2019, 25.3.2019, 17.6.2019, 15.7.2019, 7.10.2019, 16.12.2019.

B. Zjištění z *jednorázového* 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 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Janov za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Janov - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,96 %
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

Janov, dne 28.01.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslava Macháčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Janov.

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 obce Janov o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Vlastou Chaloupkovou.

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 28.01.2020

Vlastou Chaloupkovou

.....
starostkou

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Janov	Vlastou Chaloupkovou
2	1	Královéhradecký kraj	Bc. Jaroslava Macháčová

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 2019	2 169 353,00 Kč
Příjem v roce 2018	2 117 526,00 Kč
Příjem v roce 2017	1 993 569,00 Kč
Příjem v roce 2016	1 780 014,00 Kč
Příjmy celkem	8 060 462,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	2 015 115,50 Kč
-----------------------------	-----------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 209 069,30 Kč
--------------------------------	-----------------

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