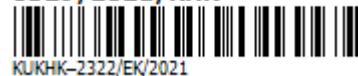




6329/2021/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Janov, IČ: 00274925
za rok 2020**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.02.2021

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 08.07.2020 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:

- Vlasta Chaloupková - starostkou
- Ing. Gabriela Tošovská - externí účetní

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 1.7.2020**

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. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 10.02.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Janov byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno starostkou obce v souladu se schválenou kompetencí šest rozpočtových opatření, která jsou evidována 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

Obec má zpracován střednědobý výhled rozpočtu do roku 2022, který byl schválen v ZO dne 16.12.2019 a následně byl zveřejněn v souladu se zákonem na internetových stránkách obce a je zde stále zveřejněn. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn v souladu se zákonem před schválením v ZO.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu dne 16.12.2019 jako schodkový s příjmy ve výši 2 600 966,- Kč, výdaji ve výši 2 802 500,- Kč a financováním ve výši 201 534,- Kč. Schodek bude kryt z přebytků minulých let, tj. z finančních prostředků na účtu obce. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 6.1.2020 a je zde stále k nahlédnutí. 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 2020 byl zveřejněn v elektronické podobě od 2.12.2019 do 17.12.2019.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za r. 2019 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 3.6.2020 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 15.5.2020 do 2.6.2020. 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.

Zastupitelstvo tentýž den také schválilo účetní závěrku obce za rok 2020.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2020, 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 31.12.2020, 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.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno odměňování členů zastupitelstva za období leden až prosinec 2020. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Inventurní soupis majetku a závazků

Na základě elektronicky zaslaných inventurních soupisů byla provedena kontrola inventarizace k 31.12.2020 těchto účtů - 231, 261, 374, 403, 388, 472. Dále byla doložena inventarizační zpráva. Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.12.2020.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.12.2020.

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

Obec v kontrolovaném období uzavřela šest majetkoprávních smluv, ke kontrole vybrány:

- smlouva uzavřená dne 2.9.2020 na základě, které obec ze svého majetku prodává p.p.č. 256/15 o celkové výměře 54 m² a p.p.č. 69/2 o celkové výměře 167 m² v k.ú. Janov v Orlických horách za kupní cenu ve výši 16 800,- Kč. Prodej tohoto nemovitého majetku byl v ZO schválen dne 6.3.2020. Záměr prodat nemovitý majetek byl zveřejněn od 17.2.2020 do 7.3.2020. Nemovitý majetek byl z majetkové evidence vyřazen ke dni právních účinků vkladu do KN tj. 14.10.2020.

- smlouva uzavřená dne 2.6.2020 na základě, které obec do svého majetku kupuje p.p.č. 250/1 o celkové výměře 3 530 m² a p.p.č. 250/18 o celkové výměře 70 m² v k.ú. Janov v Orlických horách za kupní cenu ve výši 66 600,- Kč. Nákup tohoto majetku schválilo ZO obce dne 1.6.2020. Nemovitý majetek byl zařazen do majetku obce v den právních účinků vkladu do KN., tj.3.6.2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období ze svého rozpočtu poskytla individuální dotaci ve výši 56 000,- Kč, jejíž poskytnutí bylo řádně schváleno v ZO dne 6.3.2020. 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.

Dále poskytla účelovou dotaci na základě smlouvy o zabezpečení požární ochrany ze dne 19.8.2019 ve výši 20 000,- Kč obci Bohdašín. Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na účtu 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

Příjmy obce byly posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby do Senátu a zastupitelstev krajů pod ÚZ 98193 ve výši 47 000,- Kč. Dotace je k rozvahovému dni vyúčtována a profinancovaná část je

zaúčtována na 672, vratka ve výši 7 485,- Kč je vedena na účtu 374. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- účelovou neinvestiční dotace ze SR jako jednorázový příspěvek obcím pro rok 2020 podle zákona č. 159/2020 Sb. pod ÚZ 98024 ve výši 141 250,- Kč. Dotace nepodléhá ročnímu vypořádání a je proúčtována na účtu 672.

- z ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti pod ÚZ 13101 v celkové výši 112 504,- Kč, která byla proúčtována na účet 672. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- účelovou investiční dotaci z rozpočtu KHK ve výši 300 000,- Kč na zpracování projektové dokumentace na akci "Vodovod Janov". Na základě smlouvy o poskytnutí dotace č. DS2019/03087 ze dne 6.9.2019 byla realizace projektu stanovena od 1.4.2019 do 30.4.2020. Dotace byla k rozvahovému dni vyúčtována a je vedena na účtu 403.

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období obec uzavřela dvě darovací smlouvy:

- darovací smlouva ze dne 19.3. 2020 uzavřena s Římskokatolickou církví Bystré v Orlických horách na částku 20 000,- Kč

- darovací smlouva ze dne 30.3.2020 uzavřena s Agenturou domácí péče na částku 4 000,- Kč.

Poskytnutí finančních darů bylo schváleno na zasedání ZO dne 6.3.2020. K rozvahovému dni jsou proúčtovány na účtu 572.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období realizovala dvě VZMR:

- VZMR s názvem " Kanalizace a ČOV Janov - TIS " projektová dokumentace. Na tuto akci bude poskytnuta dotace z rozpočtu KHK ve výši 300 000,- Kč viz Smlouva o poskytnutí dotace č.DS2019/03087 ze dne 6.9.2019.

- VZMR s názvem " Vodovod Janov " projektová dokumentace. Na tuto akcu a " Vodovod Janov "

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 16.12.2019, 6.3.2020, 1.6.2020, 28.8.2020, 17.12.2020.

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 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Janov za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Janov - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,43 %
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 10.02.2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslava Machačová
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 Vlasta Chaloupková.

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 směnňou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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** 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 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 10.02.2021

Vlasta Chaloupková

.....
starostkou

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Janov	Vlasta Chaloupková
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 2020	2 430 777,00 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
Příjmy celkem	8 711 225,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	2 177 806,25 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 306 683,75 Kč
---------------------------------------	------------------------

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