



7277/2022/KHK



KUKHK-2798/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Janov, IČ: 00274925
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.01.2022- Jednorázové přezkoumání provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě

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 29.06.2021**

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 18.01.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Janov byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má zpracován střednědobý výhled rozpočtu do roku 2023, který byl schválen v ZO dne 17.12.2020 a následně byl zveřejněn v souladu se zákonem od 23.12.2020 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 2021 byl schválen v zastupitelstvu dne 17.12.2020 jako schodkový s příjmy ve výši 2 353 824,- Kč, výdaji ve výši 3 246 485,- Kč a financováním ve výši 892 661,- 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 23.12.2020. Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn v elektronické podobě od 30.11.2020 do 17.12.2020.

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.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 26.03.2021 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 08.03.2021 do 26.03.2021. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední. Zastupitelstvo tentýž den schválilo účetní závěrku obce za rok 2020.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2021, 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 31.12.2021, 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 2021. 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 zasláných inventurních soupisů byla provedena kontrola inventarizace k 31.12.2021 těchto účtů - 231, 261, 374, 403. Dále byla doložena inventarizační zpráva. Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikivosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikivosti v příštích období.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.12.2021.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.12.2021.

Kniha pohledávek a závazků

Byla předložena kniha pohledávek a závazků k 31.12.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR prostřednictvím KÚKHK jako kompenzační bonus obcím pro rok 2021 podle zákona č. 95/2021 Sb. pod ÚZ 98037 ve výši 23 990,53 Kč. Dotace nepodléhá ročnímu vypořádání a je proúčtována na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby do Parlamentu pod ÚZ 98071 ve výši 31 000,- Kč. Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů a vratka ve výši 8 770,10 Kč je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

- účelovou dotaci z ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti pod ÚZ 13101 v celkové výši 14 063,- Kč a pod ÚZ 13013 ve výši 113 504,- Kč. Tyto dotace byly proúčtovány na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.

- účelovou investiční dotaci z rozpočtu KHK ve výši 270 000,- Kč na zpracování projektové dokumentace na akci "Kanalizace a ČOV Janov". Na základě smlouvy o poskytnutí dotace č. DS2019/03082 ze dne 6.9.2019 byla realizace projektu stanovena od 1.4.2018 do 30.4.2020. Dotace je proúčtována na 403.

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 26.3.2021. 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 19.05.2021, dotace byla poskytnuta na financování provozu školy, mimoškolní a zájmové aktivity atd. a je k 31.12.2021 vyúčtována. Vyúčtování bylo doloženo.

Dále byla poskytnuta účelová dotace na základě smlouvy o zabezpečení požární ochrany ze dne 19.8.2019 ve výši 20 000,- Kč obci Bohdašín.

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

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období obec uzavřela jednu darovací smlouvu:

- darovací smlouva ze dne 17.04.2021 uzavřena s Agenturou domácí péče na částku 4 000,- Kč.

Poskytnutí finančního daru bylo schváleno starostkou obce. K rozvahovému dni je dar průčítován na účtu 572 - náklady vybr. místních vládních inst. na transfery.

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.

B. Zjištění ze 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 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Janov za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Janov - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,27 %
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

Hradec Králové dne 19.01.2022

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 18.01.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 7 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 kupní, 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, 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,-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

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 2021	3 271 729,00 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
Příjmy celkem	9 989 385,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	2 497 346,25 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 498 407,75 Kč
---------------------------------------	------------------------

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