



7314/2023/KHK



KUKHK-3062/EK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Janov, IČ: 00274925
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.01.2023

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 20.07.2022 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 22.06.2022**

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 17.01.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Janov byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má zpracovaný střednědobý výhled rozpočtu do roku 2024, který byl schválen v zastupitelstvu obce dne 08.12.2021 a následně byl zveřejněn v souladu se zákonem od 23.12.2021 na internetových stránkách obce a je zde stále zveřejněn. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn v souladu se zákonem před schválením v zastupitelstvu obce.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2022 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 08.12.2021 jako schodkový s příjmy ve výši 2 612 113,- Kč, výdaji ve výši 2 705 771,- Kč. Schodek ve výši 93 658,- Kč bude hrazen z přebytků minulých let. Závaznými ukazateli rozpočtu zastupitelstvo obce stanovilo objem paragrafů rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 23.12.2021 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 2022 byl zveřejněn v elektronické podobě od 22.11.2021 do 08.12.2021.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1-8, která byla schválena zastupitelstvem obce, případně 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 2021 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu. Schválen byl na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 02.06.2022 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 23.03.2022 do 21.06.2022. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 21.06.2022 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 2021.

Kniha pohledávek a závazků

Byla předložena kniha pohledávek a závazků k 31.12.2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2022. 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 pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2022.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 31.12.2022. 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 31.12.2022. 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 2022. 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 březen a prosinec 2022.

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 2022.

Kontrolou zůstatků účtů 231 vykázaných v Rozvaze k 31.12.2022 bylo zjištěno, že tyto souhlasí se zůstatky bankovních účtů dle výpisů k témuž datu.

Pokladní doklad

Pokladní doklady včetně pokladní knihy byly kontrolovány za březen a prosinec 2022. 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 31.12.2022.

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 zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Smlouvy nájemní

Obec jako pachtýř v kontrolovaném období uzavřela dne 01.01.2022 jednu pachtovní smlouvu. Účelem pachtu jsou pozemky specifikované ve smlouvě, na kterých je umístěno

odpadové hospodářství, které patří obci. Pachtovné je sjednáno ve výši 1 405,- Kč/rok se splatností k 30.04. běžného roku. Pachtovní smlouva je uzavřena na dobu neurčitou.

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

Obec v kontrolovaném období uzavřela čtyři majetkoprávní smlouvy, z nichž ke kontrole byly namátkově vybrány tyto smlouvy:

- kupní smlouva ze dne 09.11.2022 na prodej p. p. č. 3305 o výměře 1122 m² v k. ú. Tis za kupní cenu ve výši 32 538,- Kč. Záměr odprodat pozemek byl zveřejněn od 28.07.2022 do 18.08.2022. Prodej byl schválen v zastupitelstvu obce dne 17.08.2022. Majetek byl vyřazen z majetkové evidence obce v den právních účinků vkladu do KN. tj.,10.11.2022.

- kupní smlouva ze dne 09.09.2022 na nákup p. p. č. 3075 o výměře 218 m², p.p.č. 3100 o výměře 2271 m² v k. ú. Tis za kupní cenu ve výši 34 846,- Kč. Nákup byl schválen v zastupitelstvu obce dne 17.08.2022. Majetek byl zařazen z majetkové evidence obce v den právních účinků vkladu do KN. tj.,03.10.2022.

Kupní ceny nebyly k rozvahovému dni zaplacený.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období ze svého rozpočtu poskytla individuální dotaci ve výši 48 000,- Kč, jejíž poskytnutí bylo řádně schváleno v ZO dne 02.06.2022 a žádost byla doložena. Smlouva se ZŠ a MŠ Trivium Dobřany byla oboustranně podepsána dne 15.06.2022. Dotace byla poskytnuta na financování provozu školy, mimoškolní a zájmové aktivity atd. a je k 31.12.2022 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.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly k 31.12.2022 posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR prostřednictvím KHK pod ÚZ 98043 jako kompenzační bonus obcím pro rok 2022 podle zákona č. 519/2021 Sb. ve výši 6 299,03 Kč. Dotace nepodléhá ročnímu vypořádání a je proúčtována na účet 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.

- účelovou dotaci ze SR na volby do zastupitelstev obcí pod ÚZ 98187 ve výši 32 000,- Kč. Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů a vratka ve výši 14 090,20 Kč je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

- účelovou dotaci ze SR na prezidentské volby pod ÚZ 98008 ve výši 9 400,- Kč. Dotace nebyla k rozvahovému dni čerpána, vratka je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

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

- z rozpočtu KHK na projekt "Svěcení kaple sv. Josefa v Janově" ve výši 30 000,- Kč na základě Smlouvy č. 22RGI02-0206. Dotace byla poskytnuta v souladu s rozpočtem uvedeným v žádosti o dotaci. Realizace projektu byla stanovena od 01.02.2022 do 31.07.2022. Dotace je k rozvahovému dni vyúčtována a proúčtována na účtu 672 - výnosy míst. vlád.institucí z transferů.

Všechny dotace a příspěvky byly kontrolovány z hlediska účetnictví.

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období obec uzavřela dne 21.03.2022 jednu darovací smlouvu s Agenturou domácí péče na částku 4 000,- Kč. Poskytnutí finančního daru bylo schváleno na zasedání obce dne 21.03.2022. K rozvahovému dni je dar proúčtován 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 obce.

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 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Janov za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Janov - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,66 %
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 17.01.2023

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 17.01.2023, 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, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, 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

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 2022	3 027 637,00 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
Příjmy celkem	10 899 496,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	2 724 874,00 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 634 924,40 Kč
---------------------------------------	------------------------

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