

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KUOK/68457/2018/OK/7104

Č.j.: KUOK 642/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Janoušov za rok 2018,**

**IČ 00636088**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 12. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 3. 2019.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Janoušov za rok 2018 dne 15. 11. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 15. 3. 2019.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Janoušov

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Edvín Bullawa

kontrolor:

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

**Zástupci obce:**

František Kubíček - místostarosta

Pavla Janků - účetní

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.**

### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Janoušov za rok 2018

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

## **Předmět přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

### **Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### **Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:**

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Janoušov za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 2. 3. 2018 do 29. 3. 2018 a schválen zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2018. Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16. 4. 2018
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2017. Zveřejněno na internetových stránkách obce dne 18. 12. 2017



- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018. Zveřejněno na internetových stránkách obce dne 17. 12. 2018
- Rozpočtová opatření: č. 6 - 8 zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jejich schválení
- Rozpočtová opatření: č. 1 - 5 zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jejich schválení
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2016 - 2019 zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27. 2. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2020 - 2025. Návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 2. 3. 2018 do 30. 3. 2018 a schválen zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce dne 9. 4. 2018
- Závěrečný účet: za rok 2017, návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 29. 5. 2018 do 25. 6. 2018 a schválen zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2018. Schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16. 7. 2018

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpisy: č. 100 - 107 z běžného účtu vedeného u Komerční banky (ZBÚ, SU 231 AU 0010) za období 12/2018
- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u Komerční banky č. 29 - 38 za období 04/2018 a k 31. 10. 2018 (ZBÚ, SU 231 AU 0010)
- Bankovní výpisy: č. 14 - 22 z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ, SU 231 AU 0011) za období 07 - 10/2018
- Bankovní výpisy: č. 23 - 26 z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ, SU 231 AU 0011) za období 11 - 12/2018
- Bankovní výpisy: č. 4/2018 (Fio banka – akcie) ke dni 31. 12. 2018
- Faktury: došlé uhrazené z běžného účtu vedeného u Komerční banky (ZBÚ, SU 231 AU 0010) v 04/2018
- Faktury: došlé uhrazené z běžného účtu vedeného u Komerční banky (ZBÚ, SU 231 AU 0010) v 12/2018
- Hlavní kniha: (předvaha) analytická za období 10/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2018; Plán inventur na rok 2018 ze dne 5. 11. 2018; Zápis o proškolení inventarizačních komisí k zabezpečení inventarizace majetku obce k 31. 12. 2018 ze dne 14. 12. 2018; Inventurní soupisy k 31. 12. 2018; Inventarizační zpráva HIK za rok 2018 ze dne 25. 1. 2019
- Odměňování členů zastupitelstva: obce za období 09 - 12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: obce za období 01 - 08/2018
- Pokladní doklady: obce za období 10/2018
- Pokladní doklady: obce za období 11/2018
- Pokladní kniha (deník): obce za období 11/2018
- Pokladní kniha (deník): obce za období 10/2018
- Příloha: sestavena k 31. 10. 2018
- Příloha: sestavena k 31. 12. 2018

- Rozvaha: sestavena k 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavena k 31. 10. 2018
- Účetní doklady: k bankovním výpisům Komerční banky (ZBÚ, SU 231 AU 0010) za období 12/2018
- Účetní doklady: k bankovním výpisům Komerční banky (ZBÚ, SU 231 AU 0010) za období 04/2018
- Účetní doklady: k pokladním dokladům obce za období 11/2018
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České národní banky (ZBÚ, SU 231 AU 0011) za období 11 - 12/2018
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České národní banky (ZBÚ, SU 231 AU 0011) za období 07 - 10/2018
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2018. Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 25. 6. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2018

#### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouva: na finanční dar ve výši 500 Kč uzavřena mezi obcí Janoušov (dárce) a Českým svazem včelařů, z. s. ZO Ruda nad Moravou (obdarovaný) dne 14. 5. 2018, usnesení zastupitelstva obce ze dne 29. 3. 2018; bankovní výpis Komerční banky č. 47 ze dne 29. 5. 2018 včetně účetního dokladu č. 1805-000020
- Darovací smlouva: na finanční dar ve výši 500 Kč uzavřena mezi obcí Janoušov (dárce) a Českým svazem chovatelů, z.s. ZO Bušín (obdarovaný) dne 15. 5. 2018, usnesení zastupitelstva obce ze dne 29. 3. 2018; bankovní výpis Komerční banky č. 47 ze dne 29. 5. 2018 včetně účetního dokladu č. 1805-000019
- Dohoda o provedení práce: uzavřena dne 4. 1. 2018 mezi obcí Janoušov a M. M. na plnění volebních obálek a roznos hlasovacích lístků
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 9. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč (ÚZ 98 008) určenou na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018. Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbou Prezidenta ČR ze dne 26. 3. 2018. Sestava Opis deníku s ÚZ 98 008 ze dne 7. 12. 2018 včetně účetních dokladů. Finanční vypořádání bude provedeno prostřednictvím Olomouckého kraje do 15. 2. 2019. Výdaje celkem 18 335 Kč, vratka ve výši 7 552 Kč zaslána na účet Olomouckého kraje dne 8. 2. 2019
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva na pozemky (p.č. 95/3 o výměře 12 m<sup>2</sup> a p.č. 96/4 o výměře 12 m<sup>2</sup> v k. ú. Janoušov) uzavřena mezi P. P. (prodávající) a obcí Janoušov (kupující) dne 25. 7. 2018; usnesení zastupitelstva obce ze dne 23. 7. 2018; výdajový pokladní doklad č. 1807-000036 ze dne 26. 7. 2018 včetně účetního dokladu č. 1807-000036; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 23. 11. 2018

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 17. 12. 2018
- Zápis z jednání finančního výboru obce 21. 12. 2018



- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 29. 3. 2018, 15. 6. 2018, 25. 6. 2018, 23. 7. 2018, 16. 8. 2018, 1. 10. 2018 a 2. 11. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 14. 12. 2018
- Zápis z jednání finančního výboru obce 9. 7. 2018
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 30. 7. 2018

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Janoušov:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou a nájemní smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Janoušov za rok 2018

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Janoušov za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Janoušov nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):**

Na případná rizika neupozorňujeme.

**E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

|    |                                                              |        |
|----|--------------------------------------------------------------|--------|
| a) | podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 0,02 % |
| b) | podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 3,23 % |
| c) | podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 %    |

**F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky**

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Janoušov k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

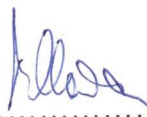
Janoušov 15. 3. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD  
OLOMOUCKÉHO KRAJE  
40

Ing. Edvín Bullawa

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Poučení**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný místostarosta obce Janoušov prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

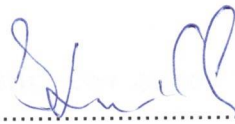
Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Janoušov obdržel a s jeho obsahem byl seznámen místostarosta obce dne 15. 3. 2019.

Obec JANOUŠOV  
IČ: 636088  
789 91 p. ŠTÍTY

František Kubíček

.....



.....  
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Janoušov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly