

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/65515/2020/OK/9000

Č.j.: KUOK 37405/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 6

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Janoušov za rok 2020**

**IČ 00636088**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 9. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 29. 4. 2021.

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 2020 dne 11. 9. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 29. 4. 2021.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Janoušov

Krajský úřad Olomouckého kraje

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

**Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 29. 4. 2021 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Richard Novák

kontrolor:

Mgr. Dušan Vogl

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:**

Jan Kubiček - starosta

Pavla Janků - účetní

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

## **ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

### **1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)**

Při přezkoumání hospodaření obce Janoušov za rok 2020

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

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

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### **3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 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	0 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### **4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)**

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. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

### **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. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020**

Při přezkoumání hospodaření obce Janoušov za rok 2020

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

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

Při přezkoumání hospodaření obce Janoušov za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2020**

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

### **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Janoušov za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 2. 2020 do 24. 2. 2020
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2021, schválena zastupitelstvem obce ze dne 27. 11. 2020, zveřejněna na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 11. 2020 do 8. 3. 2021
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2020, schválena zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019, zveřejněna na úřední desce a internetových stránkách obce od 18. 12. 2019
- Schválený rozpočet: na rok 2020, schválen zastupitelstvem obce ze dne 24. 2. 2020 usnesením č. 8/2020, zveřejněno na internetových stránkách obce od 9. 3. 2020
- 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 2019, návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 22. 5. 2020 do 22. 6. 2020 a schválen zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2020, schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21. 7. 2020

### **účetnictví a výkazy**

- Hlavní kniha: sestavena k období 8/2020
- Hlavní kniha: sestavena k období 12/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2020 ze dne 26. 10. 2020; Zápis o proškolení inventarizačních komisí k zabezpečení inventarizace majetku obce k 31. 12. 2020; Inventarizační zpráva hlavní inventarizační komise za rok 2020 ze dne 27. 1. 2020; Inventurní soupis č. 031 - Pozemky, 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, 261 - Pokladna a 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1/2020 - 8/2020
- Pokladní doklad: č. 20-702-00041 - 20-702-00047 za období 8/2020, včetně účetních dokladů
- Pokladní kniha (deník): sestaven za období 8/2020
- Příloha: sestavena k období 12/2020
- Příloha: sestavena k období 8/2020
- Rozvaha: sestavena k období 12/2020
- Rozvaha: sestavena k období 8/2020
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2019, schválena zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 8/2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 12/2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 8/2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 12/2020

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouva: mezi Obcí Janoušov (dárce) a Římskokatolickou farností Jakubovice, IČ: 48807699 (obdarovaný) na finanční dar v celkové výši 25 000 Kč s účelovým určením na pořízení nových lavic v kapli sv. Anny v Janoušově uzavřena dne 8. 7. 2020; Poskytnutí finančního daru a schválení darovací smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2020; Rozpočtové opatření č. 1 ze dne 22. 6. 2020, schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21. 7. 2020; Výpis č. 65 z běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ze dne 7. 8. 2020, účetní doklad č. 2008-000010 ze dne 7. 8. 2020
- Darovací smlouva: mezi Obcí Janoušov (dárce) a Českým svazem včelařů z. s., ZO Ruda nad Moravou, IČ: 63696932 na celkovou částku 500 Kč uzavřena dne 13. 7. 2020; Poskytnutí finančního daru a schválení darovací smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2020; Výpis č. 60 z běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ze dne 19. 8. 2020, účetní doklad č. 2008-000018 ze dne 19. 8. 2020

- Dohoda o provedení práce: na dobu určitou od 7. 7. 2020 do 9. 7. 2020 mezi Obcí Janoušov (zaměstnavatel) a fyzickou osobou (zaměstnanec) na opravu obecního vodovodu uzavřena dne 7. 7. 2020; Pokladní doklad výdajový č. 20-702-00045 ze dne 25. 8. 2020, účetní doklad č. 2008-000029 ze dne 25. 8. 2020
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 31 000 Kč (pol. 4111, ÚZ 98 193) ze dne 17. 8. 2020 na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů, příchozí platba na bankovním výpisu č. 17 ze dne 17. 8. 2020 k bankovnímu účtu vedeném u ČNB, přijetí dotace účtováno účetním dokladem č. 2008-000004 ze dne 17. 8. 2020; Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 9. 2. 2021

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápis z jednání finančního výboru obce Janoušov konaného dne 27. 1. 2020 a 21. 9. 2020
- Zápis z jednání kontrolního výboru obce Janoušov ze dne 27. 7. 2020

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 kupní, směnnou, nájemní a darovací 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,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- 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.

Jan Kubíček, starosta obce Janoušov, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Janoušov za rok 2020 vykonali:

Bc. Richard Novák

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 29. 4. 2021

## **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.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

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

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Janoušov byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 29. 4. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Janoušov byl doručen do datové schránky obce dne 1. 5. 2021.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Janoušov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly