

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/63852/2017/OK/7104

Č.j.: KUOK 12881/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Janoušov za rok 2017,

IČ 00636088

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 1. 12. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27. 2. 2018.

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 2017 dne 20. 11. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 27. 2. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Janoušov

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Edvín Bullawa

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 Kubíček - starosta

Pavla Janků - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Janoušov za rok 2017

- **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 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpisy: č. 110 - 118 z běžného účtu vedeného u Komerční banky (ZBÚ) za období 12/2017
- Bankovní výpisy: č. 12 - 21 z běžného účtu vedeného k České národní banky (ZBÚ) za období 07 - 10/2017
- Bankovní výpisy: č. 22 - 25 z běžného účtu vedeného k České národní banky (ZBÚ) za období 11 - 12/2017

- Bankovní výpisy: č. 42 - 52 z běžného účtu vedeného u Komerční banky (ZBÚ) za období 05/2017
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Komerční banky (ZBÚ) k 31. 10. 2017
- Darovací smlouva: uzavřena dne 18. 12. 2017 mezi obcí Janoušov (dárce) a Charitou Zábřeh (obdarovaný) na finanční dar ve výši 4 000 Kč. Schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2017
- Darovací smlouva: uzavřena dne 19. 6. 2017 mezi obcí Janoušov (dárce) a Českým svazem včelařů z.s., Ruda nad Moravou (obdarovaný) na finanční dar ve výši 500 Kč. Schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2017
- Dohoda o provedení práce: uzavřena dne 16. 10. 2017 mezi obcí Janoušov a F. K. na úklidové práce po obci
- Dohoda o provedení práce: uzavřena dne 9. 10. 2017 mezi obcí Janoušov a P. K. na zhotovení informační tabule před OÚ
- Dohoda o provedení práce: uzavřena dne 13. 10. 2017 mezi obcí Janoušov a M. M. na roznos volebních lístků
- Faktury: došlé, uhrazené z běžného účtu vedeného u Komerční banky v 05/2017
- Faktury: došlé, uhrazené z běžného účtu vedeného u Komerční banky v 12/2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: plán inventur na rok 2017 včetně jmenování inventarizačních komisí a harmonogramu provedení inventarizace ze dne 22. 9. 2017, zápis z proškolení členů inventarizační komise ze dne 18. 12. 2017, inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2017, inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2018
- Kniha došlých faktur: za období 01 - 10/2017
- Kniha odeslaných faktur: za období 01 - 10/2017
- Návrh rozpočtu: na rok 2017, návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 15. 2. 2017 do 6. 3. 2017 a schválen zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2017. Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13. 3. 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: obce za období 11 - 12/2017
- Odměňování členů zastupitelstva: obce za období 01 - 10/2017
- Pokladní doklady: obce za období 11/2017
- Pokladní doklady: obce za období 10/2017
- Pokladní kniha (deník): obce za období 11/2017
- Pokladní kniha (deník): obce za období 10/2017
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2017 do doby schválení rozpočtu na rok 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2016
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2017. Zveřejněno na internetových stránkách obce dne 18. 12. 2017
- Příloha: sestavena k 31. 10. 2017
- Příloha: sestavena k 31. 12. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 6 a 7 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

- Rozpočtový výhled: na roky 2016 - 2019 zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27. 2. 2017
- Rozvaha: sestavena k 31. 12. 2017
- Rozvaha: sestavena k 31. 10. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 4. 10. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 26 423 Kč (ÚZ 98 071) na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, vyhlášených na 20. a 21. října 2017. Čerpání dotace 15 887 Kč, vratka ve výši 10 536 Kč zaslána na účet Olomouckého kraje dne 2. 2. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní a darovací smlouva uzavřena dne 9. 1. 2017 mezi obcí Janoušov (prodávající), J. K. (dárce) a D. H. (kupující a obdarovaná). Předmětem smlouvy je prodej pozemku p.č. 376/5 o výměře 39 m2 v k.ú. Janoušov a darování pozemku p.č. 376/4 o výměře 19 m2 v k.ú. Janoušov mezi účastníky smlouvy. Záměr zveřejněn od 4. 7. 2016 do 10. 8. 2016. Schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 9. 2016
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva uzavřena dne 23. 8. 2017 mezi Českou republikou - Státním pozemkovým úřadem, Olomouc (prodávající) a obcí Janoušov (kupující) na pozemek p.č. 71/5 o výměře 401 m2 v k.ú. Janoušov. Schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2015
- Účetní doklady: k pokladním dokladům za období 10/2017
- Účetní doklady: k bankovním výpisům Komerční banky (ZBÚ) za období 12/2017
- Účetní doklady: k pokladním dokladům za období 11/2017
- Účetní doklady: k bankovním výpisům Komerční banky (ZBÚ) za období 10/2017
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České národní banky (ZBÚ) za období 11 - 12/2017
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České národní banky (ZBÚ) za období 07 - 10/2017
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2016 schválená zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2017
- Zápis: z jednání kontrolního výboru ze dne 18. 12. 2017
- Zápis: z jednání finančního výboru ze dne 18. 12. 2017
- Zápis: z jednání kontrolního výboru ze dne 31. 7. 2017
- Zápisy: z jednání finančního výboru ze dne 13. 2. 2017 a 24. 7. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 6. 3. 2017, 26. 6. 2017 a 25. 9. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 11. 12. 2017
- Závěrečný účet: za rok 2016, návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 29. 5. 2017 do 26. 6. 2017 a schválen zastupitelstvem obce

dne 26. 6. 2017. Schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce
dne 3. 7. 2017

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 ručitelského 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.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Janoušov za rok 2017

- **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 2016 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. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,20 %
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. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Janoušov, 27. 2. 2018

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 starosta obce Janoušov prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl 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 starosta obce dne 27. 2. 2018.

Obec JANOUŠOV
IČ: 636068
789 91 p. STÍTÝ

Jan Kubíček

.....


.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Janoušov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Nedodržení tříměsíční lhůty pro svolání zasedání zastupitelstva

Zastupitelstvo obce se sešlo na 11. zasedání dne 6. 3. 2017, na 12. zasedání dne 26. 6. 2017.

Zákon o obcích v § 92 stanoví, že zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra. Upozorňujeme na možné dopady vyplývající z případných kontrolních zjištění při nedodržování lhůt pro zasedání zastupitelstva obce.