

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/65323/2019/OK/7104

Č.j.: KUOK 9382/2020

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 2019,

IČ 00636088

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 28. 11. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 1. 2020.

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 2019 dne 5. 11. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 30. 1. 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Janoušov

Přezkoumané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 30.01.2020 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 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 2019

- **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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Janoušov za rok 2019

- 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 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Janoušov za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2019, návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 5. 2. 2019 do 4. 3. 2019 a schválen Zastupitelstvem obce dne 4. 3. 2019. Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 1. 4. 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria: Rozpočtové provizorium na rok 2020, schváleno Zastupitelstvem obce Janoušov dne 18. 12. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce od 18. 12. 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2019 schválena Zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018, zveřejněna na internetových stránkách obce dne 17. 12. 2018
- Rozpočtová opatření: č. 1 - 6 zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jejich schválení
- 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 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 27. 5. 2019 do 14. 6. 2019 a schválen Zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2019. Schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 8. 7. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Komerční banky č. 25 - 31 za období 04/2019
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Komerční banky č. 83 ze dne 12. 11. 2019 - přijetí částky 265 564,75 Kč z Fio banky, a. s.
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Komerční banky ze dne 31. 10. 2019
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České národní banky č. 18 - 21 za období 09 a 10/2019
- Faktura: došlé uhrazené z běžného účtu vedeného u Komerční banky v 04/2019
- Hlavní kniha: sestavená k období 12/2019
- Hlavní kniha: (předvaha) analytická za období 10/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Zápis o proškolení inventarizačních komisí k zabezpečení inventarizace majetku obce k 31. 12. 2019 ze dne 18. 12. 2019, Plán inventur na rok 2019 ze dne 29. 10. 2019, Inventarizační zpráva HIK za rok 2019 ze dne 27. 1. 2020 včetně inventurních soupisů fyzické a dokladové inventury, Inventurní soupisy ze dne 21. 1. 2020.
- Odměňování členů zastupitelstva: obce za období 01 - 04/2019
- Odměňování členů zastupitelstva: obce za období 6 - 12/2019
- Pokladní doklad: obce za období 10/2019

- Pokladní kniha (deník): obce za období 10/2019
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2019
- Účetní doklad: k bankovním výpisům České národní banky za období 09 a 10/2019
- Účetní doklad: k bankovním výpisům Komerční banky za období 04/2019
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2018 schválena Zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2019.
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2019

smlouvy a dohody

- Dohody o provedení práce: uzavřena mezi obcí Janoušov a M. M. dne 16. 5. 2019, na distribuci hlasovacích lístků do Evropského parlamentu
- Dohody o provedení práce: uzavřena mezi obcí Janoušov a M. M. dne 16. 5. 2019, kompletaci a vkládání hlasovacích lístků do Evropského parlamentu
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce mezi Obce Janoušov (zaměstnavatel) a zastupitelem obce ze dne 7. 10. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 7. 5. 2019 na neinvestiční dotaci ve výši 29 000 Kč určenou na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu; bankovní výpis ČNB č. 10 ze dne 7. 5. 2019 včetně účetního dokladu č. 1905-000002 (přijetí dotace na účet obce); Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbami do Evropského parlamentu ze dne 10. 7. 2019 (čerpání dotace 16 139 Kč, vratka dotace 12 861 Kč); Opis deníku - UZ 98 348 ze dne 28. 11. 2019
- Smlouvy o věcných břemenech: smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8014065/VB/001 uzavřena mezi obcí Janoušov (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. zastoupena na základě pověření spol. ENPRO Energo s.r.o. dne 4. 3. 2019, schválena Zastupitelstvem obce dne 4. 3. 2019; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 26. 4. 2019 (právní účinky vkladu k 4. 4. 2019); bankovní výpis Komerční banky (SU 231 AU 0010) ze dne 22. 5. 2019 včetně účetního dokladu č. 1905-000017 (přijetí náhrady za věcné břemeno na účet obce)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: z 3. zasedání Zastupitelstva obce ze dne 4. 3. 2019 - 6. zasedání Zastupitelstva obce ze dne 28. 10. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 18. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 22. 7. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 15. 7. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 16. 12. 2019

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 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,
- neměl podnikatelskou činnost.

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,36 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,55 %
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. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Janoušov 30. 1. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Janoušov za rok 2019 vykonali:

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor

Ing. Edvín Bullawa

.....
Kontrolor – t. č. nepřítomen; podepsán v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor

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.

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

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 30. 1. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Janoušov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly