

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ČERVENÉ JANOVICE

**IČ: 00236047
za rok 2017**

Přezkoumání hospodaření obce Červené Janovice za rok 2017 bylo zahájeno dne 19.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.05.2018
- 07.12.2017

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

**Červené Janovice
Červené Janovice 102
285 42 Červené Janovice**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Jiří Černovský
Ing. Helena Francová (dne 7.12.2017)**

Zástupci obce:

**Bc. Miroslav Ptáček - starosta
Eva Nešporová - hlavní účetní**

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- 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 vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- 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.

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.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
25.05.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2016 - 2018 schválený zastupitelstvem obce 3.12.2015
- na rok 2018 - 2022 schválený zastupitelstvem obce 31.10.2017
- návrh zveřejněn 16.10.2017 - 31.10.2017, schválený zveřejněn 27.11.2017

Návrh rozpočtu

- na rok 2017
- Doložka o zveřejnění návrhu v termínu 12.12.2016 - 29.12.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2017, schválený zastupitelstvem obce dne 29.12.2016 jako přebytkový, zveřejněný od 22.3.2017
- Rozpis rozpočtu 2017 ze dne 10.1.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Sdělení závazných ukazatelů - příspěvků na rok 2017 zřízeným příspěvkovým organizacím:
- Základní škola Červené Janovice ze dne 16.1.2017
- Mateřská škola Červené Janovice ze dne 11.1.2017
- Sdělení ze dne 16.6.2017 o schválení a rozdělení hospodářského roku 2016 Mateřské školy Červené Janovice
- Sdělení ze dne 16.6.2017 o schválení a rozdělení hospodářského roku 2016 Základní školy Červené Janovice
- Sdělení ze dne 6.12.2017 o navýšení provozního příspěvku Základní školy Červené Janovice

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 2.2.2017
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 16.3.2017
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 27.4.2017
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 8.6.2017
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce 27.6.2017
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce 29.8.2017
- č. 7 schválené zastupitelstvem obce 21.9.2017
- č. 8 schválené zastupitelstvem obce 31.10.2017
- č. 9 schválené zastupitelstvem obce 30.11.2017
- č. 10 schválené zastupitelstvem obce 28.12.2017
- rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. v platném znění

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 27.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad"
- Doložka o zveřejnění návrhu v termínu 9.6.2017 - 30.6.2017
- Závěrečný účet zveřejněn od 20.7.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.11.2017 ze dne 7.12.2017
- k 31.12.2017 ze dne 29.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2017 ze dne 17.10.2017
- k 31.12.2017 ze dne 14.2.2018

Rozvaha

- k 30.9.2017 ze dne 17.10.2017
- k 31.12.2017 ze dne 13.2.2018

Příloha rozvahy

- k 30.9.2017 ze dne 17.10.2017
- k 31.12.2017 ze dne 14.2.2018

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2017

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 11/2017 ze dne 7.12.2017
- analytická předvaha za období 12/2017 ze dne 1.2.2018

Kniha došlých faktur

- ze dne 7.12.2017, k 31.12.2017

Kniha odeslaných faktur

- ze dne 7.12.2017, k 31.12.2017

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 1700100050 - 1700100090, 1700100160 - 1700100311
- odběratelské faktury č.: 1700200010 - 1700200021

Bankovní výpis

- č.: 5, 9 - 12 běžného účtu ČS a.s. 443539339/0800
- č.: 11 - 25 bankovního účtu ČNB 94-3318161/0710
- č.: 11, 12 úvěrového účtu ČS a.s. 337278489/0800
- č.: 11, 12 úvěrového účtu ČS a.s. 376472479/0800

Účetní doklad

- č.: 1700500001 - 1700500005, 1700500008, 1700500013, 1700500027, 1700500031 - 1700500033, 1700500043, 1700500045, 1700500048, 1700500049, 1700500054, 1700500056, 1700500059, 1700500065 - 1700500067, 1700500071, 1700900001, 1700900010, 1700900012

Pokladní kniha (deník)

- za období 05, 10, 12 /2017
- Stop stav pokladní hotovosti k 7.12.2017 (11:45) činil 25.194,- Kč a souhlasil na evidenci v pokladní knize

Pokladní doklad

- č.: 1770100437 - 1770100616, 1770100897 - 1770100977

Evidence poplatků

- poplatek za tuhý komunální odpad k 31.12.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období 01, 03, 07, 09, 10/2017

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 21.4.2015 a 28.1.2016
- Měsíční odměny zastupitelů za období 01, 03, 07, 09, 10/2017

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce Červené Janovice sestavené k 31.12.2016, schválená zastupitelstvem obce 8.6.2017
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola Červené Janovice sestavené k 31.12.2016, schválená zastupitelstvem obce 8.6.2017
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola Červené Janovice sestavené k 31.12.2016, schválená zastupitelstvem obce 8.6.2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2017 ze dne 5.2.2018 Mateřská škola Červené Janovice
- k 31.12.2017 ze dne 11.2.2018 Základní škola Červené Janovice

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2017 ze dne 5.2.2018 Mateřská škola Červené Janovice
- k 31.12.2017 ze dne 11.2.2018 Základní škola Červené Janovice

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 02/2017 uzavřená dne 10.10.2017 se zhotovitelem Stavitelství Mutl, s.r.o. Kutná Hora na realizaci stavby "Stavební úpravy chodníků v obci Červené Janovice - I. etapa", cena díla 962.567,95 Kč včetně DPH - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

- Kupní smlouva ze dne 17.10.2017 na nákup pozemku p.č. 495/4 o výměře 436 m² v k.ú. Červené Janovice, kupující obec Červené Janovice, prodávající město Kutná Hora
- Kupní smlouva ze dne 25.1.2017 na nákup části dílů pozemku v k.ú. Zhoř u Červených Janovic, kupující obec Červené Janovice, prodávající fyzické osoby
- Kupní smlouva ze dne 27.11.2017 na prodej pozemku p.č. 134/13 o výměře 17 m² v k.ú. Červené Janovice, prodávající obec Červené Janovice, kupující fyzické osoby

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 12.10.2017 na poskytnutí peněžního daru ve výši 15.000,- Kč, obdarovaný obec, dárce AGRO PODLEŠÍ a.s. Červené Janovice
- Darovací smlouva ze dne 12.7.2017 na poskytnutí peněžního daru ve výši 10.000,- Kč, obdarovaný TJ Sokol Červené Janovice z.s., dárce obec Červené Janovice
- Darovací smlouva ze dne 22.5.2017 na poskytnutí peněžního daru ve výši 10.000,- Kč, obdarovaný obec, dárce fyzická osoba
- Darovací smlouva ze dne 27.12.2017 na poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,- Kč, obdarovaný Farní sbor Českobratrské církve evangelické, dárce obec Červené Janovice

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu služebního k podnikání v č.p. 101 Červené Janovice, uzavřená dne 1.3.2017, pronajímatel obec Červené Janovice, nájemce Š. Adamusová - kadeřnictví
- Nájemní smlouva ze dne 20.6.2017 na pronájem sportovních ploch v osadě Katlov na pozemcích p.č. 482/2, 493/10 v k.ú. Červené Janovice, pronajímatel obec Červené Janovice, nájemce Zapsaný spolek chatařů osady Červené Janovice - Katlov

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na pronájem nebytových prostor v č.p. 101 Červené Janovice, zveřejněný 12.12.2016 - 29.12.2016
- Záměr obce na pronájem sportovních ploch v osadě Katlov na pozemcích p.č. 482/2, 493/10 v k.ú. Červené Janovice, zveřejněný 14.10.2016 - 31.10.2016
- Záměr obce na prodej pozemku p.č. 134/13 o výměře 17 m² v k.ú. Červené Janovice, zveřejněný 31.7.2013 - 16.8.2013

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-6002203/71, Vilémovice, uzavřená dne 6.9.2017, obec povinná, oprávněný ČEZ Distribuce a.s. Děčín
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6009982/VB/2, Vilémovice, Lány, uzavřená dne 4.9.2017, obec povinná, oprávněný ČEZ Distribuce a.s. Děčín

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace i.č. 129D662001040 vydané dne 19.6.2017 ČR Ministerstvem zemědělství, dotace ve výši 69.230,- Kč na restaurování sochy sv. Jana Nepomuckého v obci Červené Janovice

- Smlouva č. 1165/B1/2017 ze dne 27.10.2017 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury Praha 9, investiční dotace v max. výši 872.000,- Kč na stavební úpravy chodníků v obci Červené Janovice, II. etapa
- Smlouva č. 1165/B2/2017 ze dne 7.11.2017 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury Praha 9, investiční dotace v max. výši 667.000,- Kč na stavební úpravy chodníků v obci Červené Janovice, I. etapa
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 15.5.2017 o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Červené Janovice ve výši 45.000,- Kč, příjemce TJ Sokol Červené Janovice, z.s.
- Vyúčtování dotace TJ Sokol Červené Janovice, z.s. ze dne 29.11.2017
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 15.5.2017 o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Červené Janovice ve výši 120.000,- Kč, příjemce Tělocvičná Jednota Sokol Červené Janovice, na výměnu oken v č.p. 21 Červené Janovice
- Vyúčtování dotace TJ Sokol Červené Janovice, z.s. bez data

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2017 na přípravu občerstvení
- ze dne 20.4.2017 na sekání trávy ve Vilémovicích
- ze dne 2.10.2017 na zhotovení přístřešku

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Platový výměr ze dne 3.7.2017 zaměstnance na pozici správce obecního majetku, údržbář

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu pro obec Červené Janovice, účinná od 1.1.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 15.11.2016, 29.12.2016, 2.2.2017, 16.3.2017, 27.4.2017, 8.6.2017, 27.6.2017, 29.8.2017, 21.9.2017, 31.10.2017, 30.11.2017, 28.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o kontrole, provedené dne 21.11.2017 za období 01 - 09/2017 u příspěvkové organizace Mateřské škola Červené Janovice
- Protokol o kontrole, provedené dne 24.11.2017 za období 01 - 09/2017 u příspěvkové organizace Základní škola Červené Janovice
- Protokol o kontrole, provedené dne 24.4.2018 za období 01 - 12/2017 u příspěvkové organizace Mateřské škola Červené Janovice
- Protokol o kontrole, provedené dne 20.4.2018 za období 01 - 12/2017 u příspěvkové organizace Základní škola Červené Janovice

V kontrolovaném období obec Červené Janovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Červené Janovice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Červené Janovice za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.**

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,29 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

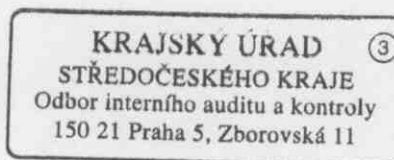
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 5 215 801,53 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Červené Janovice 25.05.2018



Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy 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

- ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Červené Janovice o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Bc. Miroslav Ptáček, starosta obce.

Bc. Miroslav Ptáček
starosta obce Červené Janovice



dne 25.05.2018



Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Červené Janovice	Bc. Miroslav Ptáček