

SpZn: SZ_080722/2018/KUSK
Čj.: 093109/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ČERVENÉ JANOVICE

**IČ: 00236047
za rok 2018**

Přezkoumání hospodaření obce Červené Janovice za rok 2018 bylo zahájeno dne 24.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.04.2019
- 14.09.2018

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Červené Janovice
Červené Janovice 102
285 42 Červené Janovice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 23.04.2019 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- rozpočtový výhled na rok 2016 - 2018 schválený zastupitelstvem obce 3.12.2015
- střednědobý výhled rozpočtu 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 2018
- zveřejnění návrhu rozpočtu v termínu 12.12.2017 - 28.12.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2018, schválený zastupitelstvem obce dne 14.12.2017 jako schodkový, schodek kryt přebytky z minulých let
- zveřejněn elektronicky 10.1.2018
- rozpis rozpočtu 2018 ze dne 12.1.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Sdělení závazných ukazatelů - příspěvků na rok 2018 zřízeným příspěvkovým organizacím:
- Základní škola Červené Janovice ze dne 18.1.2018
- Základní škola Červené Janovice ze dne 4.5.2018 - navýšení příspěvku o 30.000,- Kč
- Mateřská škola Červené Janovice ze dne 18.1.2018
- Mateřská škola Červené Janovice ze dne 4.5.2018 - navýšení příspěvku o 30.000,- Kč
- Sdělení ze dne 6.6.2018 Mateřské škole Červené Janovice o schválení účetní závěrky za rok 2017 a rozdělení kladného hospodářského výsledku roku 2017
- Sdělení ze dne 6.6.2018 Základní školy Červené Janovice o schválení účetní závěrky za rok 2017 a rozdělení kladného hospodářského výsledku roku 2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 8.2.2018
 - č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 22.3.2018
 - č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 25.4.2018
 - č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 31.5.2018
 - č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 21.6.2018
 - č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 28.8.2018
 - č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 26.9.2018
 - č. 8 schválené zastupitelstvem obce dne 27.11.2018
 - č. 9 schválené zastupitelstvem obce dne 27.12.2018
- rozpočtová opatření byla zveřejněna elektronicky v zákonem stanoveném termínu

Závěrečný účet

- za rok 2017, schválený zastupitelstvem obce dne 21.6.2018 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh závěrečného účtu zveřejněný v termínu 4.6.2018 - 21.6.2018
- schválený závěrečný účet zveřejněn elektronicky 20.7.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2018 ze dne 11.9.2018
- k 31.12.2018 ze dne 31.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2018 ze dne 12.9.2018
- k 31.12.2018 ze dne 13.2.2019

Rozvaha

- k 31.8.2018 ze dne 12.9.2018
- k 31.12.2018 ze dne 13.2.2019

Příloha rozvahy

- k 31.8.2018 ze dne 12.9.2018
- k 31.12.2018 ze dne 13.2.2019

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2018

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 08/2018 ze dne 13.9.2018
- analytická předvaha za období 12/2018 ze dne 13.3.2019

Kniha došlých faktur

- ze dne 13.9.2018

Kniha odeslaných faktur

- ze dne 13.9.2018

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 1800100065 - 1800100218, 1800100249 - 1800100333
- odběratelské faktury č.: 1800200001 - 1800200020, 1800200029 - 1800200039

Bankovní výpis

- č.: 4 - 8, 11, 12 běžného účtu ČS a.s. 443539339/0800
- č.: 10 - 19, 21 - 28 bankovního účtu ČNB 94-3318161/0710
- č.: 8, 12 úvěrového účtu ČS a.s. 337278489/0800
- č.: 8, 12 úvěrového účtu ČS a.s. 376472479/0800

Účetní doklad

- č.: 1800500001 - 1800500003, 1800500009, 1800500012, 1800500015, 1800500016, 1800500018, 1800500023, 1800500029 - 1800500033, 1800500059 - 1800500066, 1800900003, 1800900006, 1800900008, 1800900017 - 1800900022

Pokladní kniha (deník)

- pokladní kniha hlavní pokladny za období 03, 07, 08, 11, 12/2018
- stop stav pokladní hotovosti hlavní pokladny k 14.9.2018 (8:10 hodin) shodný se zůstatkem v pokladní knize činil 22.914,- Kč

Pokladní doklad

- č.: 1870100223 - 1870100325, 1870100701 - 1870100845, 1870100992 - 1870101172

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období 01, 05, 06, 08, 10, 11, 12/2018

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 28.12.2017 a 1.11.2018
- Měsíční odměny zastupitelů za období 01, 05, 06, 08, 10, 11, 12/2018

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2017 obce Červené Janovice, schválená zastupitelstvem obce 31.5.2018
- Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2017 příspěvkové organizace Základní škola Červené Janovice, schválené zastupitelstvem obce 25.4.2018
- Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2017 příspěvkové organizace Mateřská škola Červené Janovice, schválená zastupitelstvem obce 25.4.2018
- Tabulka č. 1 ze dne 31.1.2019 finančního vypořádání dotací poskytovaných příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu za rok 2018

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Dodatek č. 5 ke Zřizovací listině Základní školy Červené Janovice, okres Kutná Hora ze dne 7.9.2018, schválený zastupitelstvem obce 28.8.2018 - sloučení příspěvkových

organizací zřizovaných obcí Červené Janovice Základní škola Červené Janovice
a Mateřská škola Červené Janovice s účinností od 1.1.2019

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2018 ze dne 9.7.2018 Mateřská škola Červené Janovice
- k 30.6.2018 ze dne 22.7.2018 Základní škola Červené Janovice
- k 31.12.2018 ze dne 23.1.2019 Mateřská škola Červené Janovice
- k 31.12.2018 ze dne 19.2.2019 Základní škola Červené Janovice

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2018 ze dne 9.7.2018 Mateřská škola Červené Janovice
- k 30.6.2018 ze dne 22.7.2018 Základní škola Červené Janovice
- k 31.12.2018 ze dne 23.1.2019 Mateřská škola Červené Janovice
- k 31.12.2018 ze dne 19.2.2019 Základní škola Červené Janovice

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

- Protokol ze dne 25.4.2018 o předání a převzetí díla : "Polní cesta PC8 v k.ú. Vilémovice", předávající Česká republika - Státní pozemkový úřad, Praha 3, v celkové účetní hodnotě 5.427.173,- Kč
- Kupní smlouva ze dne 26.6.2018 na prodej části obecního pozemku p.č. 1102/1 díl "a" o výměře 33 m2 v k.ú. Červené Janovice, prodávající obec Červené Janovice, kupující fyzické osoby
- Kupní smlouva ze dne 12.7.2018 na prodej části obecního pozemku p.č. 469/6 o výměře 39 m2 a p.č. 474/3 o výměře 56 m2 v k.ú. Vilémovice u Červených Janovic, prodávající obec Červené Janovice, kupující fyzické osoby
- Kupní smlouva ze dne 12.9.2018 na prodej části obecního pozemku p.č. 1143/2 o výměře 41 m2 v k.ú. Červené Janovice, prodávající obec Červené Janovice, kupující fyzická osoba
- Dohoda o narovnání a uznání vlastnického práva uzavřená dne 16.5.2018 mezi obcí Červené Janovice a fyzickou osobou - kompenzace za zánik vlastnického práva ve výši 60.000,- Kč uhrazená obcí Červené Janovice
- Notářský zápis o sepsání směnné smlouvy a kupní smlouvy ze dne 17.10.2018, obec směňuje část pozemku p.č. 511/4 díl "a" o výměře 97 m2 za část pozemku p.č. st.28 díl "b" o výměře 29 m2 vše v k.ú. Vilémovice u Červených Janovic, směňující obec Červené Janovice a fyzická osoba

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 30.8.2018 na poskytnutí peněžního daru ve výši 15.000,- Kč obci Červené Janovice, dárce AGRO PODLEŠÍ, a.s. Červené Janovice
- Darovací smlouva ze dne 12.9.2018 na poskytnutí finančního daru z rozpočtu obce Červené Janovice ve výši 3.000,- Kč organizaci Přátelé turistiky, přírody a poznávací historie, z.s. Vlastějovice

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu sloužícímu k podnikání uzavřená dne 28.6.2018 na pronájem nevyužitého pavilonu budovy mateřské školy č.p. 218 v k.ú. Červené Janovice, pronajímatel obec Červené Janovice, nájemce P.K. Kutná Hora, fyzická podnikající osoba

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na pronájem nevyužitého pavilonu budovy mateřské školy č.p. 218 v k.ú. Červené Janovice, zveřejněný 16.2.2018 - 5.3.2018
- Záměr obce na prodej části obecního pozemku p.č. 1143/2 o výměře 40 m2 v k.ú. Červené Janovice, zveřejněný 16.2.2018 - 5.3.2018

- Záměr obce na prodej části obecního pozemku p.č. 469/6 o výměře 39 m² a p.č. 474/3 o výměře 56 m² v k.ú. Vilémovice u Červených Janovic, zveřejněný 11.5.2018 - 28.5.2018
- Záměr obce na prodej části obecního pozemku p.č. 1102/1 díl "a" o výměře 33 m² v k.ú. Červené Janovice, zveřejněný 13.11.2017 - 29.11.2017
- Záměr obce na prodej části obecního pozemku p.č. 511/4 o výměře 97 m² v k.ú. Vilémovice u Červených Janovic, zveřejněný 31.8.2018 - 17.9.2018

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-6004604/VB/2, Lány, uzavřená dne 28.8.2018, povinná obec Červené Janovice, oprávněný ČEZ Distribuce a.s. Děčín

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 15.5.2018 o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Červené Janovice ve výši 120.000,- Kč, příjemce Tělocvičná Jednota Sokol Červené Janovice, na rekonstrukci vnitřních prostor v č.p. 21 Červené Janovice
- Vyúčtování finanční podpory ze dne 20.11.2018
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 9.7.2018 o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Červené Janovice ve výši 45.000,- Kč, příjemce TJ Sokol Červené Janovice, z.s., na oplocení areálu fotbalového hřiště, na vodovodní přípojku a materiál na tenisový kurt
- Vyúčtování finanční podpory ze dne 27.11.2018

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.5.2018 na přípravu občerstvení na setkání s důchodci
- ze dne 2.5.2018 na opravu pavilonu MŠ
- ze dne 1.6.2018 na úklid tělocvičny

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 28.12.2017, 8.2.2018, 22.3.2018, 5.4.2018, 25.4.2018, 31.5.2018, 21.6.2018, 28.8.2018, 26.9.2018, 1.11.2018, 27.11.2018, 10.12.2018, 27.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o kontrole, provedené dne 21.11.2018 za období 01 - 09/2018 u příspěvkové organizace Mateřská škola Červené Janovice
- Protokol o kontrole, provedené dne 14.11.2018 za období 01 - 09/2018 u příspěvkové organizace Základní škola Červené Janovice
- Protokol o kontrole, provedené dne 11.2.2019 za období 01 - 12/2018 u příspěvkové organizace Mateřská škola Červené Janovice
- Protokol o kontrole, provedené dne 6.2.2019 za období 01 - 12/2018 u příspěvkové organizace Základní škola Červené Janovice

V kontrolovaném období obec Červené Janovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospoďarila 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 ručitého 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 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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Účetní jednotka ve výkaze Rozvaha sestaveném k datu 30.6.2018 ze dne 18.7.2018 vykazuje nesprávně na účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení zůstatek ve výši 2.351.483,86 Kč, přestože zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku již 31.5.2018.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 18009000008 ze dne 14.9.2018.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Červené Janovice za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

(§ 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	0,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,82 %
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 4 849 779,25 Kč.

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

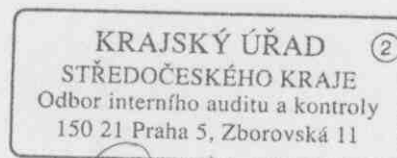
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Červené Janovice 23.04.2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

Jiří Černovský



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolor

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 zjištěním 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 23.04.2019



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Červené Janovice	Bc. Miroslav Ptáček