

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: SZ\_065272/2023/KUSK

Čj.: 002107/2024/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

**ČERVENÉ JANOVICE**

**IČ: 00236047**

**za rok 2023**

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 07.08.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

### **Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:**

- 22.04.2024
- 11.09.2023

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

### **Přezkoumávané období:**

**01.01.2023 - 31.12.2023**

### **Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:**

**Červené Janovice**

Červené Janovice 102

285 42 Červené Janovice

### **Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Bc. Jana Jechová**

Členové kontrolní skupiny:

**Bc. Petr Venclovský**

### **Zástupci územního celku:**

**Bc. Miroslav Ptáček** - starosta

**Eva Mašínová** - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104371/2023/KUSK.

**Předmětem přezkoumání hospodaření** jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 právníckými 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 právníckých 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 hospodaření 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 22.04.2024 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**

- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2023 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 27.1.2022, zveřejněn dne 17.2.2022
- návrh zveřejněn ve dnech 11.1.2022 - 17.2.2022

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 5.12.2022 - 16.1.2023

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 21.12.2022 jako schodkový, schodek kryt přebytky z minulých let, zveřejněn elektronicky 16.1.2023

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- dopisem ze dne 23.1.2023 - Základní škola a Mateřská škola Červené Janovice, dne 30.6.2023 navýšení příspěvku

### **Rozpočtová opatření**

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 2.2.2023, zveřejněno dne 17.2.2023
- č. 2 dne 21.3.2023, zveřejněno dne 31.3.2023
- č. 3 dne 27.4.2023, zveřejněno dne 24.5.2023
- č. 4 dne 30.5.2023, zveřejněno dne 15.6.2023
- č. 5 dne 27.6.2023, zveřejněno dne 18.7.2023
- č. 6 dne 7.9.2023, zveřejněno dne 13.9.2023
- č. 7 dne 19.10.2023, zveřejněno dne 3.11.2023
- č. 8 dne 23.11.2023, zveřejněno dne 6.12.2023
- č. 9 dne 19.12.2023, zveřejněno dne 5.1.2024
- ověřeno dle schvalovacích procesů

### **Závěrečný účet**

- za rok 2022, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 27.4.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn elektronicky 24.5.2023
- návrh závěrečného účtu zveřejněn v termínu 10.4.2023 - 24.5.2023

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.6.2023, odesláno dne 10.7.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 6.2.2024

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2023, odesláno dne 13.7.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 13.2.2024

### **Rozvaha**

- k 30.6.2023, odesláno dne 13.7.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 13.2.2024

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6.2023, odesláno dne 13.7.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 13.2.2024

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

### **Hlavní kniha**

- analytická za období 06/2023 a 12/2023

### **Kniha došlých faktur**

- počítačově vedená od č. 23-001-00001 do č. 23-001-00327

### **Kniha odeslaných faktur**

- počítačově vedená od č. 23-002-00001 do č. 23-002-00061

### **Faktura**

- došlé: č. 23-001-00122 až č. 23-001-00130, č. 23-001-00276 až č. 23-001-00312
- vydané: č. 23-002-00041, č. 23-002-00049 až č. 23-002-00051, č. 23-002-00054, č. 23-002-00055, č. 23-002-00058

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 443539339/0800 Česká spořitelna a.s., výpis č. 123 ze dne 1.6.2023 až č. 146 ze dne 30.6.2023, č. 255 ze dne 1.12.2023 až č. 271 ze dne 31.12.2023
- k účtu č. 94-3318161/0710 ČNB, výpis č. 14 ze dne 5.6.2023 až č. 18 ze dne 30.6.2023, č. 33 ze dne 3.11.2023 až č. 42 ze dne 29.12.2023

### **Účetní doklad**

- k účtu č. 443539339/0800: č. 23-801-00123 až č. 23-801-00146, č. 23-801-00255 až č. 23-801-00271
- k účtu č. 94-3318161/0710: č. 23-802-00016 až č. 23-802-00018, č. 23-802-00033 až č. 23-802-00042
- k pokladně: č. 23-701-00448 až č. 23-701-00517, č. 23-701-00736 až č. 23-701-00824
- předpis faktur došlých: č. 23-001-000122 až č. 23-001-00130, č. 23-001-00276 až č. 23-001-00312
- předpis faktur vydaných: č. 23-002-00041, č. 23-002-00049 až č. 23-002-00051, č. 23-002-00054, č. 23-002-00055, č. 23-002-00058

### **Pokladní kniha (deník)**

- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni 11.9.2023 činí Kč 47.124,00 (doklad č. 647 ze dne 8.9.2023 v 7:50 hod) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

### **Pokladní doklad**

- č. 23-701-00448 ze dne 1.6.2023 až č. 23-701-00517 ze dne 29.6.2023, č. 23-701-00736 ze dne 1.11.2023 až č. 23-701-00824 ze dne 27.12.2023

### **Evidence poplatků**

- za tuhý komunální odpad a psy

### **Evidence majetku**

- počítačově vedená v programu KEO4

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023"

### **Mzdová agenda**

- výplatní lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní lístky za období 11-12/2023 (uvolněný starosta, neuvolněná místostarostka)

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce Červené Janovice sestavené k 31.12.2022, schválené zastupitelstvem obce 21.3.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Červené Janovice sestavené k 31.12.2022, schválené zastupitelstvem obce 21.3.2023

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

- Kupní smlouva ze dne 7.2.2023 na prodej pozemku p.č.1099/4 o výměře 130 m2 v k.ú.Červené Janovice - prodej schválen zastupitelstvem obce dne 6.9.2022
- Kupní smlouva ze dne 30.5.2023 na prodej nově vzniklého pozemku p.č. 1102/7 o výměře 128 m2 (z pozemku p.č. 1102/1 odděleno 113 m2 a z pozemku p.č. 1110 odděleno 15 m2 ) v k.ú. Červené Janovice - prodej schválen zastupitelstvem obce dne 21.3.2023

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- záměr obce prodat pozemek p.č. 1099/4 o výměře 130 m2 v k.ú. Červené Janovice - zveřejněno v termínu 12.7.2022 - 27.7.2022
- záměr obce prodat část pozemků p.č. 1102/1 a 1110 v k.ú. Červené Janovice - zveřejněno dne 30.3.2023 - 14.4.2023

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-6008589/VB/2, Chvalov, TS Obec - celková obnova TSn ze dne 5.12.2023, k pozemku p.č. 113/2 v k.ú.Chvalov u Červených Janovic, ČEZ Distribuce a.s. Děčín - Podmokly jako oprávněná, jednorázová náhrada ve výši Kč 2.600,00 - zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 5.12.2023
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6027644/VB01 Červené Janovice, č. parc. 163/3-knn ze dne 16.3.2023, k pozemku p.č. 137/33 v k.ú. Červené Janovice, ČEZ Distribuce a.s. Děčín - Podmokly jako oprávněná, jednorázová náhrada ve výši Kč 1.000,00 - zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 21.3.2023

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydané Ministerstvem financí dne 5.6.2023, id.č. 298D232000010, investiční dotace v max. výši 2.702.193,00 Kč na realizaci akce "Červené Janovice -stavební úpravy objektu č.p. 218 na p.č. 359 v obci Červené Janovice" - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 13.6.2023 o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Červené Janovice ve výši 12.000,00 Kč, příjemce Oblastní charita Kutná Hora - poskytnutí příspěvku schváleno zastupitelstvem obce dne 30.5.2023

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.1.2023, úklid školní tělocvičny
- ze dne 5.1.2023, vedení obecní knihovny
- ze dne 6.1.2023, prohrnování, opravy obecní techniky, údržba zeleně a majetku

### **Smlouvy ostatní**

- Kupní smlouva ze dne 18.12.2023 uzavřená s prodávajícím ELKOPLAST CZ, s.r.o. Štefánikova 2664, 76001 Zlín, IČ 25347942, předmětem smlouvy je prodej kompostérů v celkové ceně Kč 1.107.000,00 bez DPH (tj. Kč 1.339.470,00 včetně DPH) - smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 23.11.2023. Zveřejněno na profilu zadavatele dne 17.1.2024

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Předcházení vzniku odpadů v Červených Janovicích", zejména: výzva k podání nabídky a prokázání splnění kvalifikace ze dne 26.10.2023, seznam oslovených dodavatelů (celkem 9), čestné prohlášení ke střetu zájmů ze dne 22.11.2023, prezenční listina hodnotící komise ze dne 22.11.2023,

nabídky 5 zájemců, protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek, kritérium nejnižší nabídková cena (souhlasí s cenou uvedenou ve smlouvě kupní ze dne 18.12.2023 celková výše Kč 1.107.000,00 bez DPH (tj. Kč 1.339.470,00 včetně DPH)

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 21.12.2022, 2.2., 2.3., 21.3., 27.4., 30.5., 27.6., 7.9., 19.10., 23.11. a 19.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol o kontrole, provedené dne 28.2.2023 za období 01 - 12/2022 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Červené Janovice
- Protokol o kontrole, provedené dne 20.7.2023 za období 01 - 06/2023 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Červené Janovice
- Záznam z finanční kontroly provedené 13.6.2023 finančním výborem u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Červené Janovice, kontrolované období 10/2022 - 06/2023

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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 územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

**B. Zjištění z přezkoumání hospodaření**

**Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:**

**a) při dílčím přezkoumání hospodaření:**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 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.)

**Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 až do výše 50.000 Kč.

### **Upozornění:**

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.



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

**Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,26 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,22 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

**Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 602 281,46 Kč.

**Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:**

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

Červené Janovice 22.04.2024

**Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:**

Bc. Jana Jechová

Bc. Petr Venclovský

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích přezkoumání hospodaření, je současně i 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření** o počtu 10 stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou.** Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

**Pozn:**

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.