

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_055558/2024/KUSK

Čj.: 003421/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ČERVENÉ JANOVICE

IČ: 00236047

za rok 2024

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 22.07.2024 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:

- 17.12.2024
- 05.05.2025

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:

01.01.2024 - 31.12.2024

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 03.07.2024 pod č.j. 089199/2024/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 05.05.2025 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

- na rok 2024 - 2028 schválený zastupitelstvem obce 27.4.2023, zveřejněn dne 24.5.2023, návrh zveřejněn v termínu 10.4.2023 - 25.5.2023

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 28.11.2023 - 10.1.2024

Schválený rozpočet

- na rok 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 19.12.2023 jako schodkový, schodek kryt přebytky z minulých let, zveřejněn elektronicky 10.1.2024

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ze dne 7.2.2024 - Základní škola a Mateřská škola Červené Janovice

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 8.2.2024, zveřejněno dne 22.2.2024
- č. 2 dne 14.3.2024, zveřejněno dne 4.4.2024
- č. 3 dne 2.5.2024, zveřejněno dne 24.5.2024
- č. 4 dne 20.6.2024, zveřejněno dne 29.6.2024
- č. 5 dne 29.8.2024, zveřejněno dne 18.9.2024
- č. 6 dne 3.10.2024, zveřejněno dne 9.10.2024
- č. 7 dne 30.10.2024, zveřejněno dne 26.11.2024
- č. 8 dne 4.12.2024, zveřejněno dne 16.12.2024
- č. 9 dne 19.12.2024, zveřejněno dne 15.1.2025
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- za rok 2023, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20.6.2024 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn elektronicky 25.6.2024
- návrh závěrečného účtu zveřejněn v termínu 30.4.2024 - 25.6.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2024, odesláno dne 1.10.2024
- k 30.11.2024, odesláno dne 12.12.2024
- k 31.12.2024, odesláno dne 23.1.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2024, odesláno dne 14.10.2024
- k 31.12.2024, odesláno dne 5.2.2025

Rozvaha

- k 30.9.2024, odesláno dne 14.10.2024
- k 31.12.2024, odesláno dne 5.2.2025

Příloha rozvahy

- k 30.9.2024, odesláno dne 14.10.2024
- k 31.12.2024, odesláno dne 5.2.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- analytická za období 09/2024 a 12/2024

Kniha došlých faktur

- počítačově vedená od č. 24-001-00001 do č. 24-001-00328

Kniha odeslaných faktur

- počítačově vedená od č. 24-002-00001 do č. 23-002-00055

Faktura

- došlé: č. 221 až č. 239, č. 279 až č. 312
- vydané: č. 29 až č. 40, č. 44, č. 47, č. 49, č. 50

Bankovní výpis

- k účtu č. 443539339/0800 Česká spořitelna a.s., výpis č. 214 ze dne 1.10.2024 až č. 237 ze dne 31.10.2024,
- k účtu č. 94-3318161/0710 ČNB, výpis č. 18 ze dne 27.8.2024 až č. 24 ze dne 31.10.2024 , č. 27 ze dne 2.12.2024 až č. 31 ze dne 31.12.2024

Účetní doklad

- k účtu č. 443539339/0800: č. 24-801-00214 až č. 24-801-00237
- k účtu č. 94-3318161/0710: č. 24-802-00018 až č. 24-802-00024, č. 24-802-00027 až č. 24-802-00031
- k pokladně: č. 24-701-00669 až č. 24-701-00732, č. 24-701-00770 až č. 24-701-00807
- předpis faktur došlých: č. 24-001-00221 až č. 24-001-00239, č. 24-001-00279 až č. 24-001-00312
- předpis faktur vydaných: č. 24-002-00039 až č. 24-002-00040, č. 24-002-00044, č. 24-002-00047, č. 24-002-00049, č. 24-002-00050
- vnitřní doklad: č. 24-005-00030, č. 24-005-00033

Pokladní kniha (deník)

- kontrola pokladní hotovosti ke dni 17.12.2024 činí Kč 29.618,00 (doklad č. 794 ze dne 16.12.2024 v 8:00 hodin) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 24-701-00669 ze dne 2.10.2024 až č. 24-701-00732 ze dne 31.10.2024, č. 24-701-00770 ze dne 2.12.2024 až č. 24-701-00807 ze dne 30.12.2024

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 31.12.2024"

Mzdová agenda

- výplatní lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky za období 10-11/2024 (uvolněný starosta, neuvolněná místostarostka)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce Červené Janovice sestavené k 31.12.2023, schválené zastupitelstvem obce 2.5.2024
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Červené Janovice sestavené k 31.12.2023, schválené zastupitelstvem obce 2.5.2024

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6027933/005 ze dne 31.10.2024, k pozemkům p.č. 481/4, 482/2, 482/19, 493/9, 493/10, 1141/1, 1143/1, 1143/7, 1222 v k.ú. Červené Janovice, ČEZ Distribuce a.s. Děčín IV - Podmokly,

IČ 24729035 jako oprávněná, jednorázová náhrada ve výši Kč 37.000,00 - zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 30.10.2024

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6034164/VB01 Červené Janovice, E69, kNN ze dne 17.9.2024, k pozemku p.č. 493/29, 493/36 v k.ú. Červené Janovice, ČEZ Distribuce a.s. Děčín IV - Podmokly, IČ 24729035 jako oprávněná, jednorázová náhrada ve výši Kč 2.000,00 + DPH - zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 29.8.2024
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6031956/VB01 KH, Červené Janovice, Zhoř, č.parc. 34/2 ze dne 25.6.2024, k pozemkům p.č. 28, 876 v k.ú. Zhoř u Červených Janovic, ČEZ Distribuce a.s. Děčín IV - Podmokly, IČ 24729035 jako oprávněná, jednorázová náhrada ve výši Kč 2.000,00 + DPH - zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 20.6.2024

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 29.9.2024 o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Červené Janovice ve výši 60.000,00 Kč, příjemce Římskokatolická farnost Červené Janovice, IČ 69000671, příspěvek na "realizaci vodovodní přípojky do budovy komunitního centra", poskytnutí příspěvku schváleno zastupitelstvem obce dne 29.8.2024 na základě žádosti. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce dne 3.10.2024.
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 12.3.2024 o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Červené Janovice ve výši Kč 10.903,00, příjemce Honební společenstvo Červené Janovice, IČ 46405763, příspěvek na program pro evidenci pozemků KN "Program Honitby" - dofinancování faktury, poskytnutí příspěvku schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2023 na základě žádosti ze dne 3.12.2023.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.11.2024, úklid tělocvičny
- ze dne 1.11.2024, opravy techniky
- ze dne 1.8.2024, elektro práce ZŠ

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2023, 8.2., 14.3., 2.5., 20.6., 29.8., 3.10., 30.10., 4.12., 19.12.2024 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Záznam z finanční kontroly provedené 21.11.2024 finančním výborem u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Červené Janovice, kontrolované období 07/2023 - 11/2024

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), směnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), darovací smlouvu, nájemní (podnájemní) smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose a smlouvu o dílo (příkazní smlouvu),

- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- neuzavřel smlouvu o přijetí dotace nebo neobdržel rozhodnutí o poskytnutí (přijetí) dotace,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro veřejné zakázky malého rozsahu,
- nerealizoval kromě tzv. přímého zadání ani zadávací řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu dle interních předpisů.

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 2024 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 50.000,00 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	1,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,36 %
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 1 384 703,46 Kč.

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	7,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Dluh ÚC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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 9 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.