

SpZn: SZ_085717/2019/KUSK
Čj.: 093300/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ČERVENÉ JANOVICE

**IČ: 00236047
za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Červené Janovice za rok 2019 bylo zahájeno dne 31.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.04.2020
- 18.12.2019

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: 01.01.2019 - 31.12.2019

**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 (18.12.2019)**

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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 24.04.2020 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

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2018 - 2022 zveřejněn 16.10.2017 - 31.10.2017
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2018 - 2022 schválený zastupitelstvem obce 31.10.2017, zveřejněn 27.11.2017

Návrh rozpočtu

- na rok 2019
- zveřejnění návrhu rozpočtu v termínu 10.12.2018 - 27.12.2018

Schválený rozpočet

- na rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 27.12.2018 jako přebytkový, zveřejněn elektronicky 25.1.2019
- rozpis rozpočtu 2019 ze dne 10.1.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Sdělení závazných ukazatelů - příspěvku na rok 2019 zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Červené Janovice ze dne 23.1.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 21.2.2019
 - č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 28.3.2019
 - č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 25.4.2019
 - č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 30.5.2019
 - č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 25.6.2019
 - č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 1.8.2019
 - č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 19.9.2019
 - č. 8 schválené zastupitelstvem obce dne 17.10.2019
 - č. 9 schválené zastupitelstvem obce dne 26.11.2019
 - č. 10 schválené zastupitelstvem obce dne 19.12.2019
- rozpočtová opatření byla zveřejněna elektronicky v zákonem stanoveném termínu

Závěrečný účet

- za rok 2018, schválený zastupitelstvem obce dne 25.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh závěrečného účtu zveřejněný v termínu 3.6.2019 - 20.6.2019
- schválený závěrečný účet zveřejněn elektronicky 19.7.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.11.2019 ze dne 17.12.2019
- k 31.12.2019 ze dne 23.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.11.2019 ze dne 17.12.2019
- k 31.12.2019 ze dne 17.2.2020

Rozvaha

- k 30.11.2019 ze dne 17.12.2019
- k 31.12.2019 ze dne 17.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.11.2019 ze dne 17.12.2019
- k 31.12.2019 ze dne 17.2.2020

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2019

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 11/2019 ze dne 17.12.2019
- analytická předvaha za období 12/2019 ze dne 24.4.2020

Kniha došlých faktur

- ze dne 17.12.2019, k 31.12.2019

Kniha odeslaných faktur

- ze dne 17.12.2019, k 31.12.2019

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 1900100141 - 1900100271, 1900100297 - 1900100304
- odběratelské faktury č.: 1900200017 - 1900200037, 1900200045

Bankovní výpis

- č.: 7 - 11, 12 běžného účtu ČS a.s. 443539339/0800
- č.: 17 - 25, 27 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.: 1900500028, 1900500029, 1900500037 - 1900500070, 1900900011 - 1900900022

Pokladní kniha (deník)

- pokladní kniha hlavní pokladny za období 04, 11/2019
- stop stav pokladní hotovosti hlavní pokladny k 18.12.2019 (8:20 hodin) shodný se zůstatkem v pokladní knize činil 27.175,- Kč

Pokladní doklad

- č.: 1970100394 - 1970100526, 1970101041 - 1970101111

Evidence poplatků

- místní poplatky za tuhý komunální odpad a za psy k 30.11.2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019"

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 1.11.2018 a 27.12.2018
- Měsíční odměny zastupitelů za období 01, 06, 10, 11/2019

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2018 obce Červené Janovice, schválená zastupitelstvem obce 25.4.2019
- Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2018 příspěvkové organizace Základní škola Červené Janovice, schválené zastupitelstvem obce 28.3.2019
- Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2018 příspěvkové organizace Mateřská škola Červené Janovice, schválená zastupitelstvem obce 21.2.2019

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2019 ze dne 5.11.2019 Základní škola a Mateřská škola Červené Janovice

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2019 ze dne 5.11.2019 Základní škola a Mateřská škola Červené Janovice

Smlouvy o dílo

- Objednávka - zdravotní ořez lip ze dne 18.10.2019, zhotovitel Stromy s Mírou, Ctiboř, cena díla 112.500,- Kč
- Smlouva o dílo č. 201910 uzavřená dne 18.9.2019 se zhotovitelem BNE Power s.r.o., Praha 4 na realizaci zakázky "Červené Janovice - obnova veřejného osvětlení", cena díla 735.952,98 Kč včetně DPH

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

- Darovací smlouva ze dne 2.10.2019 na darování pozemků p.č. 1105/2, 1105/3, 1111/2, 1111/3 a 1111/4 v k.ú. Červené Janovice, dárce Středočeský kraj, obdarovaný obec Červené Janovice

- Směnná smlouva ze dne 29.9.2019 na směnu obecního pozemku p.č. 1127/3 o výměře 19 m2 za pozemek p.č. 1214 o výměře 8 m2 v k.ú. Červené Janovice, směňující obec Červené Janovice a fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 3.7.2019 na nákup pozemku p.č. 1213 o výměře 25 m2 v k.ú. Červené Janovice, prodávající fyzická osoba, kupující obec Červené Janovice
- Kupní smlouva ze dne 3.7.2019 na nákup pozemků p.č. 118/2 o výměře 37 m2 a p.č. 1212 o výměře 46 m2 v k.ú. Červené Janovice, prodávající fyzické osoby, kupující obec Červené Janovice
- Smlouva o koupi nemovité věci ze dne 10.5.2019 na prodej pozemku p.č. 1144/2 v k.ú. Červené Janovice, prodávající obec Červené Janovice, kupující fyzická osoba

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 4.11.2019 na poskytnutí peněžního daru ve výši 15.000,- Kč obci Červené Janovice, dárce AGRO PODLESÍ, a.s. Červené Janovice
- Darovací smlouva ze dne 27.6.2019 na poskytnutí peněžního daru ve výši 5.000,- Kč obci Červené Janovice, dárce DSO Mikroregion Zbraslavicko a sdružené obce
- Darovací smlouva ze dne 13.3.2019 na poskytnutí finančního daru z rozpočtu obce Červené Janovice ve výši 5.000,- Kč, obdarovaný Oblastní charita Kutná Hora
- Darovací smlouva ze dne 11.3.2019 na poskytnutí finančního daru z rozpočtu obce Červené Janovice ve výši 4.500,- Kč, obdarovaný RYTMUS Střední Čechy, o.p.s. Benešov

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na směnu obecního pozemku p.č. 1127/3 o výměře 19 m2 v k.ú. Červené Janovice, zveřejněný 1.3.2019 - 18.3.2019
- Záměr obce na prodej obecního pozemku p.č. 1144/2 o výměře 470 m2 v k.ú. Červené Janovice, zveřejněný 9.6.2017 - 26.6.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 - 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Dopravní infrastruktura ze dne 24.9.2019, evid.č. S-3855/ŘDP/2019, investiční dotace ve výši 500.000,- Kč na realizaci akce "Výměna obrubníků v ulici směr Zhoř (silnice III/3392 - Červené Janovice)"
- Závěrečné vyhodnocení a vyúčtování akce ze dne 11.11.2019
Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 27.5.2019 o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Červené Janovice ve výši 60.000,- Kč, příjemce Římskokatolická farnost Červené Janovice, na opravu opěrné zdi kostela sv. Martina v Červených Janovicích
- Vyúčtování finanční podpory nedatované
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 20.5.2019 o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Červené Janovice ve výši 45.000,- Kč, příjemce TJ Sokol Červené Janovice, z.s., na rekonstrukci sociálního zařízení
- Vyúčtování finanční podpory ze dne 27.11.2019

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.6.2019 úklid tělocvičny
- ze dne 1.11.2019 rizikové kácení stromů
- ze dne 1.12.2019 údržba kostelních hodin
- ze dne 1.10.2019 topení na OÚ, ZS a ZŠ

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- platový výměr ze dne 1.4.2019 - pracovník stavebního úřadu

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu na ošetření 67 lip (zdravotní ořez) - e-mailem osloveni čtyři dodavatelé, doručeny tři nabídky, zastupitelstvo obce dne 17.10.2019 vybralo nabídku s nejnižší nabídkovou cenou

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 27.12.2018, 21.2.2019, 28.3.2019, 25.4.2019, 30.5.2019, 25.6.2019, 1.8.2019, 19.9.2019, 17.10.2019, 26.11.2019, 19.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- 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
- Protokol o kontrole, provedené dne 26.11.2019 za období 01 - 10/2019 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Červené Janovice

V kontrolovaném období obec Červené Janovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospondařila 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 2019 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	0,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,79 %
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 2 739 757,53 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 24.04.2020

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

.....
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 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 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Bc. Miroslav Ptáček, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Červené Janovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Bc. Miroslav Ptáček
starosta obce Červené Janovice

.....
dne 24.04.2020

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