

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ČERVENÉ JANOVICE

IČ: 00236047
za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Červené Janovice za rok 2016 bylo zahájeno dne 27.07.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29. 9. 2016
- 06.06.2017

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:

01.01.2016 - 31.12.2016

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 (29.9.2016)

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 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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 právnickými 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.

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:
06.06.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2013 - 2016 schválený zastupitelstvem obce 8.11.2012
- na rok 2016 - 2018 schválený zastupitelstvem obce 3.12.2015

Návrh rozpočtu

- na rok 2016
- Schvalovací doložka - zveřejnění v termínu 8.12.2015 - 27.12.2015

Schválený rozpočet

- na rok 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 29.12.2015, příjmy 8.698.270,- Kč, výdaje 8.150.750,- Kč
- rozpis rozpočtu ze dne 11.1.2016

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Sdělení závazných ukazatelů - příspěvků na rok 2016 zřízeným příspěvkovým organizacím:
- Základní škola Červené Janovice ze dne 11.1.2016
- Mateřská škola Červené Janovice ze dne 11.1.2016
- Sdělení ze dne 29.4.2016 o schválení a rozdělení hospodářského roku 2015 Mateřské školy Červené Janovice
- Sdělení ze dne 29.4.2016 o schválení a rozdělení hospodářského roku 2015 Základní školy Červené Janovice

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 28.1.2016
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 10.3.2016
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 21.4.2016
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 26.5.2016
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce 28.6.2016
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce 1.9.2016
- č. 7 schválené zastupitelstvem obce 6.10.2016
- č. 8 schválené zastupitelstvem obce 15.11.2016
- č. 9 schválené zastupitelstvem obce 7.12.2016
- č.10 schválené zastupitelstvem obce 29.12.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednán a schválen zastupitelstvem obce 28.6.2016 s vyjádřením "bez výhrad"
- Doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu v termínu 10.6.2016 - 28.6.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2016 ze dne 13.9.2016
- k 31.12.2016 ze dne 26.1.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2016 ze dne 18.7.2016
- k 31.12.2016 ze dne 15.2.2017

Rozvaha

- k 30.6.2016 ze dne 18.7.2016
- k 31.12.2016 ze dne 15.2.2017

Příloha rozvahy

- k 30.6.2016 ze dne 18.7.2016
- k 31.12.2016 ze dne 15.2.2017

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2016

Hlavní kniha

- předanalytická rozvaha za období 08/2016 ze dne 28.9.2016
- předanalytická rozvaha za období 12/2016 ze dne 28.2.2017

Kniha došlých faktur

- ze dne 26.9.2016, ze dne 9.5.2017

Kniha odeslaných faktur

- ze dne 26.9.2016

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 1600100029 - 1600100050, 1600100090 - 1600100190, 1600100250 - 1600100286
- odběratelské faktury č.: 1600200001 - 1600200014

Bankovní výpis

- č.: 2, 5, 8, 12 běžného účtu ČS a.s. 443539339/0800
- č.: 12 - 16, 21 - 27 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.: 1600500002 - 1600500005, 1600500015, 1600500046 - 1600500054, 1600900003, 1600900009

Pokladní kniha (deník)

- za období 02, 05, 08, 12/2016
- stop stav pokladní hotovosti k 29.9.2016 (13:15 hodin) činil 17.585,- Kč, shodný s evidencí v pokladní knize

Pokladní doklad

- č.: 1670100110 - 1670100227, 1670100502 - 1670100671, 1670100850 - 1670100933, 1670101206 - 1670101301

Evidence poplatků

- neuhrazené poplatky za TKO rok 2016 k 29.9.2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 01, 02, 05, 08/2016

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, 02, 05, 08/2016

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2015 zastupitelstvem obce 26.5.2016
- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2015 zastupitelstvem obce 21.4.2016 - Základní škola Červené Janovice
- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2015 zastupitelstvem obce 21.4.2016 - Mateřská škola Červené Janovice

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2016 ze dne 27.1.2017 Mateřská škola Červené Janovice
- k 31.12.2016 ze dne 3.2.2017 Základní škola Červené Janovice

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2016 ze dne 27.1.2017 Mateřská škola Červené Janovice
- k 31.12.2016 ze dne 3.2.2017 Základní škola Červené Janovice

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 1.8.2016 se zhotovitelem StavoSport s.r.o. Frašták, na provedení stavby "Víceúčelové sportovní hřiště", cena díla 1.417.043,- Kč

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 18.5.2016 na poskytnutí peněžního daru ve výši 10.000,- Kč, obdarovaný obec, dárce AGRO PODLESÍ a.s. Červené Janovice
- Darovací smlouva ze dne 10.12.2016 na poskytnutí peněžního daru ve výši 5.000,- Kč z rozpočtu obce Červené Janovice, obdarovaný ZUŠ Bystré
- Darovací smlouva ze dne 16.12.2016 na poskytnutí peněžního daru ve výši 10.000,- Kč, obdarovaný obec, dárce Nadační fond JUDr. Jiřího Charváta

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV.12-6018375/VB/1, Katlov ze p.č. 523 - úprava TS, knn, uzavřená dne 1.6.2016, obec povinná, oprávněný ČEZ Distribuce a.s. Děčín

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. S-15510/REG/2016 ze dne 24.10.2016 o poskytnutí dotace ze Středočeského Fondu rozvoje obcí a měst, investiční dotace v max. výši 1.398.189,- Kč na výstavbu víceúčelového sportovního hřiště
- Rozhodnutí č. 115D165004504 o poskytnutí dotace ve výši 192.293,- Kč na výsadbu aleje na pozemku 1121 v k.ú. Červené Janovice, vydané dne 9.8.2016 Ministerstvem životního prostředí ČR
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Červené Janovice ze dne 29.4.2016, dotace ve výši 45.000,- Kč, příjemce TJ Sokol Červené Janovice
- Vyúčtování dotace TJ Sokol Červené Janovice, podané na Obecní úřad Červené Janovice dne 14.10.2016
- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce ze dne 10.8.2016, dotace ve výši 5.000,- Kč, příjemce organizace Cesta životem bez bariér z.s. Paběnice

Dohody o provedení práce

- ze dne 21.1.2016 na vedení obecní knihovny
- ze dne 2.5.2016 na sekání trávy na hřbitově

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva ze dne 4.5.2016 o prodeji motorového vozidla automobilové cisternové stříkačky typu ASC 25 - RTHP, prodávající obec Červené Janovice, kupující obec Daňkovice

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu na výměnu oken budovy školní jídelny byla provedena v souladu s vnitřním předpisem obce - Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu pro obec Červené Janovice, účinné od 1.1.2015

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 3.12.2015, 29.12.2015, 28.1.2016, 10.3.2016, 21.4.2016, 26.5.2016, 28.6.2016, 27.7.2016, 1.9.2016, 6.10.2016, 15.11.2016, 7.12.2016, 29.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis z finanční kontroly konané dne 14.4.2016 u příspěvkové organizace Základní škola Červené Janovice

- Protokol o kontrole, provedené dne 12.4.2017 za období 01 - 12/2016 u příspěvkové organizace Mateřské škola Červené Janovice
- Protokol o kontrole, provedené dne 28.4.2017 za období 01 - 12/2016 u příspěvkové organizace Základní škola Červené Janovice

V kontrolovaném období obec Červené Janovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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, nehospoďařila 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 peněžní fond, 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

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

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů § 26, neboť:**

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací neboť nebyly v rozpočtu obce (schváleném, upraveném) na straně výdajů vyčleněny finanční prostředky minimálně ve výši 1.417.043 Kč, kterými se obec smluvně zavázala, uzavřením Smlouvy o dílo podepsané dne 1.8.2016, zhotoviteli StavoSport s.r.o. Frašták, za provedení stavby "Víceúčelové sportovní hřiště Červené Janovice" (cena díla 1.417.043,- Kč). Úprava rozpočtu na straně výdajů nebyla provedena ani posledním rozpočtovým opatřením č. 6 schváleným zastupitelstvem obce 1.9.2016.

NAPRAVENO

Opraveno rozpočtovým opatřením č. 7.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Červené Janovice za rok 2016 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	0,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

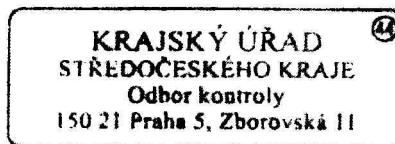
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 6 453 824,00 Kč.

Červené Janovice 06.06.2017

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

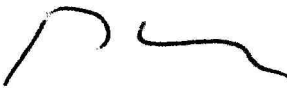
- ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

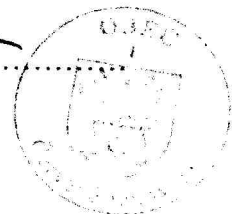
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- 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 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.

Bc. Miroslav Ptáček
starosta obce Červené Janovice


.....
dne 06.06.2017



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 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 správního deliktu 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	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Červené Janovice	Bc. Miroslav Ptáček