

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_002473/2016/KUSK
Čj.: 001965/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

JANKOV

IČ: 00231916

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Jankov za rok 2016 bylo zahájeno dne 27. 7. 2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7. 4. 2017
- 2. 9. 2016

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:

1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Jankov
Na Náměstí 14
257 03 Jankov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Milanovičová
Bc. Jana Hurtíková (dne 2.9.2016)
Bc. Jaroslav Petrák (dne 7.4.2017)

Zástupci obce:

Bc. Jitka Jonsztová - starostka
Monika Pávová - 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 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.

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: 7. 4. 2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2016 - 2021 schválen zastupitelstvem dne 16.12.2015

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 19.10.2015 do 18.11.2015

Schválený rozpočet

- na rok 2016 schválený na jednání zastupitelstva dne 16.12.2015 jako vyrovnaný, závazné ukazatele paragrafy

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ze dne 16.12.2015 - Základní škola a mateřská škola Jankov

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 3.2.2016
- č. 2 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 16.3.2016
- č. 3 schválené na jednání rady obce dne 18.4.2016
- č. 4 schválené na jednání rady obce 5.5.2016
- č. 5 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 15.6.2016
- č. 6 schválené na jednání rady obce dne 20.7.2016
- č. 7 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 16.8.2016
- č. 8 schválené na jednání rady obce dne 22.9.2016
- č. 9 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 17.10.2016
- č. 10 schválené na jednání rady obce dne 9.11.2016
- č. 11 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 15.12.2016

Závěrečný účet

- roku 2015 projednán a schválen na jednání zastupitelstva dne 15.6.2016 s vyjádřením "bez výhrad"
- Návrh závěrečného účtu zveřejněn od 18.5.2016 do 14.6.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.7.2016 (den tisku 11.8.2016)
- ke dni 31.12.2016 (datum odeslání 12.1.2017)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2016 (okamžik sestavení 7.7.2016)
- ke dni 31.12.2016 (okamžik sestavení 19.1.2017)

Rozvaha

- ke dni 30.6.2016 (okamžik sestavení 7.7.2016)
- ke dni 31.12.2016 (okamžik sestavení 19.1.2017)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2016 (okamžik sestavení 7.7.2016)
- ke dni 31.12.2016 (okamžik sestavení 19.1.2017)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Hlavní kniha

- za období 07/2016, 12/2016 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena v PC v programu Fenix, evidence a úhrady (období 07/2016, 12/2016)

Faktura

- faktury došlé č. 170 - 197, 349 - 378

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-1516121/0710 vedenému u České národní banky (dotační účet) od výpisu č. 10 ze dne 31.5.2016 do výpisu č. 14 ze dne 29.7.2016, od výpisu č. 25 ze dne 1.12.2016 až výpis č. 29 ze dne 30.12.2016

- k účtu č. 320092389/0800 vedenému u České Spořitelny, a.s., (základní běžný účet) od výpisu č. 128 ze dne 1.7.2016 do výpisu č. 148 ze dne 31.7.2015, od výpisu č. 238 ze dne 5.12.2016 až výpis č. 256 ze dne 31.12.2016
- k účtu č. 981224-320092389/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., (FRB), výpis č. 012 za období 1.12.2016 - 31.12.2016

Účetní doklad

- k pokladně: doklad č. 50135 až č. 50188, č. 60510 až č. 60562
- k účtu č. 94-1516121/0710: doklad č. 85010 až č. 85014, č. 85025 až č. 85029
- k účtu č. 320092389/0800: doklad č. 10128 až č. 10148, č. 10238 až č. 10256
- k účtu č. 981224-320092389/0800: doklad č. 40012
- k fakturám : doklad č. 03170 až č. 03197, 03349 - 03378

Pokladní kniha (deník)

- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání tj. 2.9.2016 v 8:35 hod:
- pokladna č. 1 - Kč 19.940,00 (pokladní doklad č. V 221 ze dne 1.9.2016)
- pokladna č. 2 – Kč 370,00 (pokladní doklad č. P 626 ze dne 1.9.2016) - souhlasí se stavy vykázanými v pokladních knihách

Pokladní doklad

- výdajové pokladní doklady č. 135 ze dne 1.6.2016 - č. 188 ze dne 27.7.2016
- příjmové pokladní doklady č. 510 ze dne 1.6.2016 - č. 562 ze dne 13.7.2016

Evidence majetku

- vedena v PC v programu Fenix k 31.12.2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventarizace za rok 2016 ze dne 23.9.2016
- Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 25.9.2016, včetně podpisových vzorů
- Inventurní soupisy majetku k 31.12.2016
- Inventarizační zpráva obce Jankov za rok 2016 ze dne 20.1.2017
- Směrnice pro inventarizaci majetku a závazků platná pro rok 2016 ze dne 22.9.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice za období 02-05/2016
- uvolněná starostka
- neuvolněný místostarosta

Účetnictví ostatní

- protokol o schválení účetní závěrky obce Jankov za rok 2015 ze dne 16.3.2016

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 16/230 ze dne 16.6.2016 uzavřená s firmou REIN s.r.o., Mladá Vožice, na realizaci díla "Oprava přízemí domu č.p. 33 v Odlochovicích" v ceně díla Kč 401.336,00 bez DPH (tj. Kč 485.617,00 včetně DPH) s termínem zhotovení díla do 15.9.2016
- Smlouva o dílo č. 3/20161/17 ze dne 30.3.2016 uzavřená s firmou PAMÁTKY TÁBOR s.r.o., na realizaci díla "Výměna oken v Základní škole Jankov, čp. 29" v ceně díla Kč 495.025,00 bez DPH (tj. Kč 598.980,00 včetně DPH) s termínem zhotovení díla do 31.7.2016

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

- Kupní smlouva na nákup pozemku p.č. 1259/1 o výměře 1306 m² v k.ú. Jankovská Lhota uzavřená dne 1.4.2016 - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 16.3.2016
- Kupní smlouva na nákup pozemku p.č. 1349/68 o výměře 1400 m² vodní plocha, rybník v k.ú. Jankov uzavřená dne 4.4.2016 - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 16.3.2016
- Kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 217/3 o výměře 495 m², p.č. 241/37 o výměře 693 m², p.č. 241/38 o výměře 684 m² a p.č. 241/39 o výměře 810 m² (odděleno

z pozemků p.č. 217/2 a p.č. 241/14) v k.ú. Čestín u Jankova, uzavřená dne 9.3.2016 - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 16.12.2015

- Směnná smlouva ze dne 4.11.2016 uzavřená s Římskokatolickou farností Votice, kterou obec směňuje pozemky p.č. 422, 466, 1028/1, 1030, 1035/1, 1038/6, 1040 a 1041 (vše v k.ú. Jankov) za pozemky p.č. 1364/1, 1364/2, 1364/3, 1364/4, 1364/5 a 1367 (vše v k.ú. Jankov) bez dalšího finančního vyrovnání. Uzavření směnné smlouvy schváleno zastupitelstvem obce Jankov dne 19.10.2016.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č.j. 026013/2015/KUSK/SVO uzavřená dne 29.1.2016, předmětem daru jsou pozemky v k.ú. Jankov (obec jako obdarovaná) - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 16.6.2015

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání (pohostinství) uzavřená dne 30.6.2016.
- Smlouva pachtovní uzavřená dne 31.5.2016 na pozemky p.č. 970/27, p.č. 970/3 a p.č. 978/56 - schváleno na jednání rady obce dne 31.5.2016

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat pozemky p.č. 217/2 - oddělena parcela č. 217/3, p.č. 241/14 - oddělena parcela č. 241/27, č. 241/38 a č. 241/39 - zveřejněn od 19.11.2015 do 5.12.2015
- propachtovat pozemky p.č. 970/27, p.č. 970/3 a p.č. 978/56 - zveřejněn od 6.5.2016 do 22.5.2016
- pronajmout nebytové prostory - pohostinství v Jankově - zveřejněn od 31.5.2016 do 15.6.2016
- směnit pozemky p.č. 422, 466, 1028/1, 1030, 1035/1, 1038/6, 1040 a 1041 (vše v k.ú. Jankov), zveřejněn ve dnech 27.9.2016 - 13.10.2016

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti IV-12-6016934/1 Jankov K Roháči, kNN - p.č. 1316/4 ze dne 16.6.2016 (obec povinná) uzavřená s ČEZ Distribuce a.s., Děčín IV-Podmokly na pozemku č. KN 1664/1 v k.ú. Jankov za jednorázovou náhradu v částce Kč 1.000,-.
- Smlouva o zřízení služebnosti stezky a cesty ze dne 5.9.2016 (obec oprávněná) uzavřená s Líšno, a.s., na pozemcích p.č. 1664/1, 1624/1 a 1688 (vše v k.ú. Jankov) za účelem strpění práva chůze a jízdy přes služebné pozemky jakýmkoliv vozidly, zřízeno bezúplatně.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. EDS 117D05100041 ze dne 25.4.2016, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, na projekt "Územní plán Jankov" ve výši Kč 312.000,- (UZ 17031) s termínem předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30.1.2017. Finanční vypořádání dotace ze dne 26.1.2016.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu Obce Jankov v roce 2016 uzavřená dne 17.3.2016 na základě žádosti o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce Jankov v roce 2016 ze dne 15.3.2016. Neinvestiční příspěvek na opravu stropu presbytáře kostela a zahájení opravy bočního oltáře sv. Vavřince v roce 2016 ve výši Kč 70.000,00 - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 16.3.2016
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu Obce Jankov v roce 2016 uzavřená dne 17.2.2016 na základě žádosti o poskytnutí účelové

neinvestiční dotace z rozpočtu obce Jankov v roce 2016 ze dne 2.2.2016. Neinvestiční příspěvek ve výši Kč 25.000,00 na nákup dresů včetně příslušenství a na činnost sportovního klubu v roce 2016 ve výši Kč 20.000,00 - schváleno na jednání rady obce dne 16.2.2016

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.3.2016, 1.4.2016 s pí M.V., příprava podkladů pro opatrovnictví klientů ICSS Odlochovice - v rozsahu 128 hod
- ze dne 1.4.2016 s p. A.Z., příprava a obsluha sběrného místa - v rozsahu 68 hodin
- ze dne 2.5.2016 s p. J.Š., jarní úklid hřbitova - v rozsahu 32 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- spis veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava přízemí domu č.p.33 v Odlochovicích" zejména (krycí list rozpočtu, zápis z jednání rady ze dne 5.5.2016 - hodnocení nabídek, nabídková cena souhlasí s cenou uvedenou v SOD (kritérium - nejnižší nabídková cena bez DPH).
- spis veřejné zakázky malého rozsahu "Výměna oken v Základní škole Jankov, čp. 29" zejména (výzva k podání nabídky, nabídky dvou zájemců, zápis o posouzení a hodnocení nabídek, čestné prohlášení o nepodjatosti, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky, rozhodnutí o vyloučení uchazeče)
- Veřejné zakázky byly zadány v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce "Zásady pro zakázky malého rozsahu vydané v souvislosti se zákonem č. 137/2006 Sb. o zadání veřejných zakázek Zastupitelstvem Obce Jankov" schválenými na jednání zastupitelstva dne 14.11.2010.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 3.2., 16.3., (schválení účetní závěrky obce Jankov za ok 2015), 15.6., 16.8.2016, 19.10., 15.12.2016, ze dne 16.12.2015 (rozpočtový výhled na roky 2016 - 2021, rozpočet na rok 2016) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 18.1., 16.2., (schválení účetní závěrky Základní školy a mateřské školy Jankov za rok 2015), 28.2., 30.3., 18.4., 5.5., 30.5., 16.6., 20.7., 31.8., 22.9., 17.10., 9.11., 28.11., 20.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápisy o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Jankov ze dne 10.3.2016, 9.6.2016 a 8.12.2016.

V kontrolovaném období obec Jankov, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospodařila 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 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Jankov:

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

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
§ 25 odst. 1 písm. l), neboť:**

Obec neocenila bezúplatně nabytý majetek (právo služebnosti stezky a cesty) reprodukční pořizovací cenou a tento majetek není veden v účetnictví na majetkových účtech. (Smlouva o zřízení služebnosti stezky a cesty ze dne 5.9.2016, zřízení břemene bezúplatně, obec oprávněná).

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 Jankov za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Bezúplatně nabytý majetek nebyl oceněn reprodukční pořizovací cenou.

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	0,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,59 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,77 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Jankov 7. 4. 2017

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....
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 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 Jankov o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Bc. Jitka Jonsztová, starostka obce.

Bc. Jitka Jonsztová
starostka obce Jankov

OBEC JANKOV
NA NÁMĚSTÍ 14
257 03 JANKOV ①
IČ 00231916 DIČ: CZ00231916

.....
dne 7. 4. 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	Bc. Marie Milanovičová
2	1 x	obec Jankov	Bc. Jitka Jonsztová