

SpZn: SZ_044096/2017/KUSK

Čj.: 000416/2018/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

JANKOV

IČ: 00231916

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Jankov za rok 2017 bylo zahájeno dne 18.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14. 9. 2017
- 13. 4. 2018

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Jankov
Na Náměstí 14
257 03 Jankov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Milanovičová
Bc. Jana Hurtíková

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 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
13.04.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2017 - 2022 schválen zastupitelstvem dne 15.12.2016, zveřejněn 16.12.2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn 20.10.2016 - 10.12.2016

Schválený rozpočet

- rozpočet na rok 2017 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 15.12.2016 jako vyrovnaný, závazné ukazatele paragrafy
- zveřejněn 16.12.2016

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ze dne 15.12.2016 - Základní škola a mateřská škola Jankov

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce č. 3 (schváleno dne 14.3.2017, zveřejněno dne 24.3.2017), č. 7 (14.6.2017, 7.7.2017), č. 13 (14.12.2017, 12.1.2018)
- schvalována radou obce č. 1 (schváleno dne 11.1.2017, zveřejněno 11.2.2017), č. 2 (27.2.2017, 13.3.2017), č. 4 (22.3.2017, 3.4.2017), č. 5 (20.4.2017, 28.4.2017), č. 6 (9.5.2017, 6.6.2017), č. 8 (24.7.2017, 7.8.2017), č. 9 (23.8.2017, 11.9.2017), č. 10 (26.9.2017, 6.10.2017), č. 11 (18.10.2017, 8.11.2017), č. 12 (9.11.2017, 7.12.2017)

Závěrečný účet

- za rok 2016 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 22.5.2017 s vyjádřením "bez výhrad" - nápravné opatření bylo přijato
- návrh závěrečného účtu zveřejněn 10.4.2017 - 22.5.2017
- schválený závěrečný účet zveřejněn 24.5.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.6.2017 (okamžik sestavení 7.7.2017)
- ke dni 31.12.2017 (datum odeslání 18.1.2018)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2017 (okamžik sestavení 13.7.2017)
- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 19.1.2018)

Rozvaha

- ke dni 30.6.2017 (okamžik sestavení 13.7.2017)
- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 18.1.2018)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2017 (okamžik sestavení 13.7.2017)
- ke dni 31.12:2017 (okamžik sestavení 19.1.2018)

Účtový rozvrh

- pro rok 2017

Kniha došlých faktur

- vedena v PC v programu Fenix, evidence a úhrady, fa č. 1 až č. 401 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- fa č. 31700001 až č. 31700067 (kontrolované období 05-06/2017)

Faktura

- faktury došlé č. 109 až č. 149, č. 151 až č. 156, č.351 až č. 381, č. 383 až č. 389
- faktury vystavené č. 31700025 až č. 31700043

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-1516121/0710 vedenému u České národní banky (dotační účet) od výpisu č. 9 ze dne 16.5.2017 do výpisu č. 12 ze dne 30.6.2017, č. 23 ze dne 1.11.2017 až č. 30 ze dne 29.12.2017

- k účtu č. 320092389/0800 vedenému u České Spořitelny, a.s., (základní běžný účet) od výpisu č. 98 ze dne 15.5.2017 do výpisu č. 131 ze dne 30.6.2017, č. až č.257 ze dne 31.12.2017

Účetní doklad

- k pokladně: doklad č. 60463 až č. 60563, č. 50088 až č. 50157, č. 60827 až č. 60866, č. 50291 až č. 50319
- k účtu č. 94-1516121/0710: doklad č.85009 až č. 85012, č. 85023 až č. 85030
- k účtu č. 320092389/0800: doklad č. 10098 až č. 10131, č. až č. 1798
- k fakturám došlým: doklad č. 30109 až č. 30149, č. 30151 až č. 30156, č. 30351 až č. 30381, č. 30383 až č. 30389
- k fakturám vystaveným: doklad č. 60025 až č. 60043

Pokladní kniha (deník)

- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání tj. 14.9.2017 v 9.25 hod:
- pokladna č. 1 - Kč 15.114,00 (pokladní doklad č. V 220 ze dne 13.9.2017)
- pokladna č. 2 – Kč 172,00 (pokladní doklad č. P 678 ze dne 13.9.2017) - souhlasí se stavy vykázanými v pokladních knihách
- pokladní doklady za období květen-červen/2017

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady č. P463 ze dne 1.5.2017 až č. P563 ze dne 30.6.2017, č. P827 ze dne 1.12.2017 až č. P866 ze dne 21.12.2017
- výdajové pokladní doklady č. V88 ze dne 3.5.2017 až č. V157 ze dne 30.6.2017, č. V 291 ze dne 1.12.2017 až č. V319 ze dne 21.12.2017

Evidence majetku

- vedena v PC v programu Fenix k 31.12.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventarizace za rok 2017 ze dne 26.9.2017
- Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 4.11.2017, včetně podpisových vzorů
- Inventurní soupisy majetku k 31.12.2017
- Inventarizační zpráva obce Jankov za rok 2016 ze dne 26.1.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice za období 6-8/2017
- uvolněná starostka
- neuvolněný místostarosta

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016 ze dne 14.3.2017

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 21.8.2017 uzavřená se Zhotovitelem Ing. Vít Kocián, Louňovice pod Blaníkem na realizaci díla "Obnova zeleně v obci Jankov" v ceně díla
- Kč 188.926,00 bez DPH (tj. Kč 228.600,00 včetně DPH) s termínem zhotovení díla do 15.11.2018

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

- Směnná smlouva uzavřená dne 21.3.2017, směna pozemků v k.ú. Odlochovice - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 14.3.2017
- Kupní smlouva uzavřená dne 16.3.2017 na prodej pozemku díl "d" o výměře 608 m2 (odděleno z pozemku 1115/1), díl "c" o výměře 3 m2 (odděleno z pozemku č. 1114/1) a p.č. 1617/1 o výměře 265 m2 v k.ú. Jankov - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 14.3.2017

- Kupní smlouva uzavřená dne 9.6.2017 na nákup pozemku p.č. 408/18 o výměře 298 m² a p.č. 453/1 o výměře 897 m² v k.ú. Odlochovice - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 14.3.2017

Smlouvy nájemní

- Smlouva pachtovní uzavřená dne 22.5.2017, předmětem smlouvy je část pozemku p.č. 148/4 o výměře 100 m² v k.ú. Pičín - schváleno radou obce dne 22.5.2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce pronajmout část pozemku p.č. 148/4 o výměře 100 m² v k.ú. Pičín - zveřejněn od 27.3.2017 do 11.4.2017
- Záměr č. 2/2017 o směně pozemků v k.ú. Odlochovice - zveřejněn od 16.1.2017 do 2.2.2017
- Záměr obce prodat pozemky p.č. 1617/1 (část o výměře 265 m²), p.č. 1115/1 (část o výměře 608 m²) a p.č. 1114/1 (část o výměře 3m²) - zveřejněn od 21.2.2017 do 14.3.2017

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti IV-12-6019709/2 Bedřichovice - kNN - p.č. 9/4 uzavřená dne 28.2.2017, obec jako povinná - schváleno radou obce dne 11.1.2017

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace v roce 2017 uzavřená dne 28.2.2017 na základě žádosti o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce Jankov v roce 2017 ze dne 6.2.2017. Neinvestiční příspěvek na činnost sportovního klubu v roce 2017 ve výši Kč 20.000,00 - schváleno na jednání rady obce dne 27.2.2017
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace v roce 2017 uzavřená dne 15.5.2017 na základě žádosti o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce Jankov v roce 2017 ze dne 23.4.2017. Neinvestiční příspěvek na úhradu části nákladů související s celoroční činností ve výši Kč 10.000,00 - schváleno na jednání rady obce dne 9.5.2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.6.2017 s p. H.K., zpracování darovacích smluv - v rozsahu 5 hodin
- ze dne 6.1.2017 s p. P.P., prohrnování sněhu na místních komunikacích o víkendech - v rozsahu 35 hodin
- ze dne 2.5.2017 s p. J.Š., posekání pohřebiště Jankov, úklid, vykopání hrobů - v rozsahu 42 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- spis veřejné zakázky malého rozsahu "Obnova zeleně v obci Jankov" zejména (výzva k podání nabídky, nabídky osmi zájemců, protokol o otevírání obálek s nabídkami, rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotitelské komise veřejné zakázky, zápis o posouzení a hodnocení nabídek, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky)
- Veřejná zakázka byla zadána 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.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 22.5.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.3.2017 (schválení účetní závěrky obce za rok 2016), 22.5.2017, 14.6.2017, 3.8.2017, 14.9.2017 a 14.12.2017, ze dne 15.12.2016 (rozpočtový výhled, rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 11.1.2017, 18.1.2017, 6.2.2017 (schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ Jankov za rok 2016), 27.2.2017, 22.3.2017, 20.4.2017, 9.5.2017, 5.6.2017, 3.7.2017, 24.7.2017, 23.8.2017, 26.9.2017, 18.10.2017, 9.11.2017 a 4.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápisy o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Jankov ze dne 10.3.2017, 8.6.2017, 8.9.2017 a 8.12.2017.

V kontrolovaném období obec Jankov, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu darovací, 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, 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 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 Jankov:

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

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:

Bezúplatně nabytý majetek nebyl oceněn reprodukční pořizovací cenou. 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).

NAPRAVENO

účetní doklad č. 05021 ze dne 13.4.2017

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Jankov za rok 2017 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	0,27 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,35 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,56 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

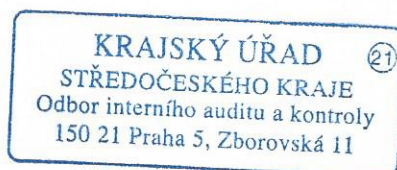
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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.

Jankov 13.04.2018

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Hurtíková

.....
kontrolorka

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

Bc. Jitka Jonsztová
starostka obce Jankov

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

.....
dne 13.04.2018

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 interního auditu a 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 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 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