



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0067/23/Wer

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Jenišovice, IČO 00262366, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Jenišovice za rok 2023 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 9.8.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 28.8.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 7.2.2024.

Přezkoumání vykonali:

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání (pouze dílčí), ev. č. 1006,

Bc. Jiří Werner, kontrolor pověřený řízením přezkoumání (pouze konečné), ev. č. 1281.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0067/23/Hlo dne 7.8.2023 a č. j.: LK-0067/23/Wer dne 18.1.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 7.2.2024.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Bohumil Bradáč, starosta obce  
Alexandra Svobodová, účetní obce

T +420 485 226 462 E jiri.werner@kraj-lbc.cz

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) 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,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

### **B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 72

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Odměna bývalému neuvolněnému místostarostovi za 10/2022 nebyla vyplacena ve správné výši (rozdíl 260 Kč brutto, přeplatek).

Odměna neuvolněné místostarostce za 9/2022 a 10/2022 nebyla vyplacena ve správné výši (rozdíl 500 Kč brutto, přeplatek).

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

Název opatření: Snížení odměny bývalému místostarostovi a snížení odměny místostarostce.

Opatření splněno dne: 28.8.2023

Popis přijatého opatření: Snížení odměny v 2/2023 bývalému místostarostovi (nyní zastupitel) a snížení odměny místostarostce v 2/2023.

Popis plnění opatření: Splněno dne 28.8.2023

**Napraveno.**

Ustanovení: § 77 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku: Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

Popis zjištěné chyby a nedostatku: Bývalému neuvolněnému místostarostovi, kterému zanikl mandát ke dni 18.10.2022, nebylo vyplaceno odchodné (nárok 12 000 Kč brutto).

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

Název opatření: Vyplacení odchodného bývalému místostarostovi.

Opatření splněno dne: 28.8.2023

Popis přijatého opatření: Vyplacení odchodného bývalému místostarostovi v 2/2023.

Popis plnění opatření: Splněno dne 28.8.2023

**Napraveno**

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023**

### **C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

Byly zjištěny chyby za rok 2022, které byly v průběhu roku 2023 napraveny:

Porušení zákona č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků a zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů v ustanovení § 72 – odměna bývalému neuvolněnému místostarostovi a neuvolněné místostarostce nebyla vyplacena ve správné výši, a v ustanovení § 77 odst. 1 – bývalému neuvolněnému místostarostovi, kterému zanikl mandát, nebylo vyplaceno odchodné.

Kontrolou bylo ověřeno snížení odměn v 2/2023 bývalému neuvolněnému místostarostovi a neuvolněné místostarostce a vyplacení odchodného bývalému místostarostovi v 2/2023.

**Chyby byly napraveny, přijaté opatření uplatněno, není nutné přijímat další nápravné opatření.**

### **C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### **C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 1,77 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,76 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

### **C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec, dne 23.2.2024

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání (dílčí)

.....  
podpis

Bc. Jiří Werner

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání (konečné)

.....  
podpis

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou smlouvu, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jenišovice a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Bohumil Bradáč.

Bohumil Bradáč  
starosta obce

.....  
razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen „ZO“) dne 11.3.2021 na období do roku 2024. Jeho aktualizace do roku 2025 byla schválena na jednání ZO usnesením číslo (dále jen „usn. č.“) 7/5/21 dne 16.12.2021. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2023	23 100	25 100	2 000
rok 2024	23 500	23 500	
rok 2025	24 500	24 500	

Výhled byl zveřejněn dne 13.3.2021, návrh od 1.2.2021. Aktualizovaný návrh výhledu byl zveřejněn dne 1.12.2021 do zveřejnění schváleného výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled dne 18.12.2021.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn dne 2.12.2022 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO usn. č. 5 dne 20.12.2022 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 22.12.2022. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (hodnoty v Kč):

Příjmy .....29 100 000,00  
Výdaje .....36 000 000,00  
Financování .....6 900 000,00\*

\*pol. 8115 .....7 800 000,00 – zapojení finančních prostředků minulých let,  
pol. 8124 ..... -900 000,00 – splátky úvěru.

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období bylo provedeno celkem 5 rozpočtových změn. ZO schválilo rozpočtová opatření (dále jen „RO“) č. 1-4 dne 2.3., 25.5., 7.9., 16.11.2023 a RO č. 5 dne 18.1.2024 (finanční vypořádání mezi obcí a DSO, dobropis – přišlo na účet v prosinci 27.12.2023 BV ČS č. 223). Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně:

<i>hodnoty v Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	29 100 000,00	36 000 000,00	6 900 000
RO č. 1	643 351,40	-4 456 648,60	-5 100 000
RO č. 2	385 665,90	385 665,90	
RO č. 3	816 940,00	816 940,00	
RO č. 4	3 116,00	3 116,00	
RO č. 5	4 550,53	4 550,53	
Rozpočet po změnách	<b>30 953 623,83</b>	<b>32 753 623,83</b>	<b>1 800 000</b>

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-5/2023 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023. RO byla zveřejněna dne 8.3., 26.5., 12.9, 20.11.2023 a 31.1.2024.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Zřízené organizaci Mateřská škola Jenišovice, příspěvková organizace byly stanoveny v rámci rozpočtu obce závazné ukazatele (§ 3111 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M) ve výši 700 000 Kč

na zasedání ZO usn. č. 5 dne 20.12.2022. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 5.1.2023. Příspěvek byl k 31.12.2023 profinancován v plné výši.

Zřízené organizaci Základní škola Jenišovice, okres Jablonec nad Nisou – příspěvková organizace byly stanoveny v rámci rozpočtu obce závazné ukazatele (§ 3113 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M) ve výši 3 000 000 Kč na zasedání ZO usn. č. 5 dne 20.12.2022. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 5.1.2023. Příspěvek byl k 31.12.2023 profinancován v plné výši.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 7/2/23 dne 2.3.2023 s výrokem s výhradou. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 10.2.2023 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 3.3.2023.

### **Bankovní výpis**

Obec měla zřízeny bankovní účty, které k 31.12.2023 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

účet 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků

ČS.....č. ú. 963227339/0800 .....2 871 589,91 (BV č. 012)

ČNB...č. ú. 94-914451/0710 .....64 735,70 (BV č. 43)

**Celkem.....2 936 325,61**

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily se stavy ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010 a 6030) a údaji na účtu 231 – *Základní běžný účet územních samosprávných celků* ve výkazu Rozvaha, ověřeno v rámci inventarizace.

účet 244 – Termínované vklady krátkodobé

ČS.....č. ú. 6487562319/0800 .....**20 000 000,00** (BV č. 004)

Založení účtu schváleno ZO usn. č. 17/2/23 dne 2.3.2023. Stav prostředků na bankovním účtu byl doložen a souhlasil s údajem na účtu 244 – *Termínované vklady krátkodobé* ve výkazu Rozvaha, ověřeno v rámci inventarizace.

účet 451 – Dlouhodobé úvěry

ČS.....č. ú. 351371479/0800 .....**0,00** (BV č. 012)

Stav prostředků na bankovním účtu byl doložen výpisem z účtu a souhlasil s údajem na účtu 451 – *Dlouhodobé úvěry* ve výkazu Rozvaha, ověřeno v rámci inventarizace.

### **Hlavní kniha**

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha – analytická rozvaha sestavená k 31.12.2023.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 1 o inventarizaci s platností od 9.11.2017. Plán inventur ze dne 19.10.2023 obsahoval termíny provedení inventur, včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizačních komisí, a byl schválen ZO usn. č. 10/7/23 dne 19.10.2023. Proškolení členů komise bylo zajištěno a doloženo prezenční listinou. Inventury byly provedeny v rozsahu účetní evidence včetně podrozvahových účtů. K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 10.1.2024. Stavy majetku ke dni 31.12.2023 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Doloženo vlastnictví akcií Severočeské vodárenské společnosti, a.s., k 31.12.2023 evidováno na účtu 069 – *Ostatní dlouhodobý finanční majetek* výkazu Rozvaha 5 249 ks akcií v jmenovité hodnotě 5 249 000 Kč. Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného

na účtech 021 – *Stavby* a 031 – *Pozemky* bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí kat. území č. 658413 a 658430 vyhotoveny dne 2.1.2024 (prokazující stav evidovaný k 31.12.2023).

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo přijato 327 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2023 evidovaných na účtu 321 – *Dodavatelé* ve výkazu Rozvaha byl ve výši 0 Kč.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 160-164, 167, 171-176, 178-181 a 184-188, bylo zjištěno nedodržení splatnosti faktur pořadové č. 181 a 188 (z důvodu pozdního dodání faktur dodavatelem), č. 298-302, č. 315-321.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo vystaveno 18 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2023 evidovaných na účtu 311 – *Odběratelé* ve výkazu Rozvaha byl ve výši 0 Kč.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období pořadové č. 11-13, č. 16-18, nebyly zjištěny nedostatky.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Stav trvale bydlících obyvatel k 1.1.2022 byl 1 218.

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání usn. č. 12/U/22 a 13/U/22 dne 18.10.2022 výši měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva (místostarostka 5 000 Kč od 19.10.2022, člen zastupitelstva 1 000 Kč od 1.11.2022), a to v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění. ZO usn. č. 5/1/N/2022 dne 27.10.2022 rozhodlo o navýšení měsíční odměny neuvolněné místostarostky na 12 000 Kč od 1.11.2022, ZO usn. č. 8 dne 21.12.2022 rozhodlo o navýšení odměny neuvolněné místostarostky na 24 000 Kč od 1.1.2023.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a člena ZO (osobní č. 14) dle výplatních pásek v období 1, 2, 7, 10, 11, 12/2023. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly stanovené částky v platném nařízení vlády.

### **Pokladní kniha (deník)**

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Doklady byly tištěné z programu v PC v jedné číselné řadě. Pokladní limit byl stanoven ve výši 20 000 Kč, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena dne 1.11.2018 s účetní obce. V kontrolovaném období bylo vystaveno 278 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2023 ve výši 0 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a údajem ve výkazu FIN 2-12 M (§ 6171 pol. 5182).

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 53-60 a 145-157, č. 227-237, č. 260-270, nebyly zjištěny nedostatky.

### **Příloha rozvahy**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

### **Rozvaha**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Stálá aktiva po průčítaném korekci činila 151 238 tis. Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých



pohledávek v objemu 600 tis. Kč nebyly tvořeny opravné položky (vše pohledávky z přerozdělovaných daní). Obec evidovala dlouhodobé závazky ve výši 270 tis. Kč, v plné výši byly tvořeny dlouhodobou zálohou na transfer (dotace z rozpočtu Libereckého kraje na projekt „Rekonstrukce komunikace Na Rovince“). Krátkodobé závazky v souhrnné výši 858 tis Kč (zejména předpis daně z příjmu 600 tis. Kč, závazky za zaměstnanci 169 tis Kč, SP, ZP). Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

### Účtový rozvrh

Účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami územního samosprávného celku.

### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 109,28 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 73,93 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 9 609 tis Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozp.	Rozp. po změn.	Skutečnost	% RU
Příjmy	29 100 000,00	30 953 623,83	33 824 915,72	109,28
Výdaje	36 000 000,00	32 753 623,83	24 215 556,24	73,93
Financování	6 900 000,00	1 800 000,00	-9 609 359,48	xxx

Objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

### Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023, který obsahoval následující hodnoty:

<i>hodnoty v Kč</i>	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	22 531 051,96	0,00
Výnosy celkem	33 219 404,32	0,00
VH běžného úč. období	10 688 352,36	0,00

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 10 688 tis. Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

### Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla zřizovatelem 2 příspěvkových organizací: Mateřská škola Jenišovice – příspěvková organizace a Základní škola Jenišovice, okres Jablonec nad Nisou – příspěvková organizace. Poslední znění zřizovacích listin bylo schváleno ZO dne 30.10.2009. Listiny obsahovaly vymezení majetku a majetkových práv, využívání nemovitostí obce bylo upraveno nájemními smlouvami. V kontrolovaném období nebyly provedeny změny zřizovacích listin.

### Darovací smlouvy

V kontrolovaném období obec uzavřela 2 darovací smlouvy. Kontrole bylo předloženo:

Darovací smlouva uzavřená dne 24.8.2023 mezi obcí (dárce) a Linkou bezpečí, z.s., IČO 61383198 (obdarovaný), na finanční dar ve výši 7 500 Kč na podporu činnosti. O poskytnutí daru rozhodlo ZO usn. č. 17/3/23 dne 20.4.2023. Finanční dar byl převeden na účet obdarovaného dne 5.9.2023 (BV ČS č. 158).

Darovací smlouva uzavřená dne 4.9.2023 mezi obcí (dárce) a Hospicem sv. Zdislavy, o. p. s., IČO 28700210 (obdarovaný), na finanční dar ve výši 6 000 Kč na podporu činnosti hospice. O poskytnutí daru rozhodlo ZO usn. č. 16/3/23 dne 20.4.2023. Finanční dar byl převeden na účet obdarovaného dne 5.9.2023 (BV ČS č. 158).

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Obec v kontrolovaném období poskytovala individuální účelové dotace. Kontrole bylo předloženo:

- Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 1.9.2023 mezi obcí (poskytovatel) a Mysliveckým spolkem Jenišovice-Bezděčín, IČO 64669521 (příjemce), na pořízení léčiv, krmiva a osiva ve výši 15 000 Kč. Peněžní prostředky byly uhrazeny na účet příjemce dne 5.9.2023 (BV ČS č. 158, byla dodržena 10denní lhůta pro odeslání od podpisu smlouvy uvedená ve smlouvě), termín vyúčtování dotace do 31.1.2024. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZO usn. č. 11/3/23 dne 20.4.2023. Závěrečné vyúčtování doloženo dne 22.1.2024.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Kontrole bylo předloženo:

Pol. 4111, ÚZ 98008, objem 77 200 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb prezidenta republiky. Dle předloženého vyúčtování ze dne 11.1.2024 byla dotace vyčerpána v plné výši, bez vratky.

Pol. 4112, objem 377 400 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2023 (výkon státní správy).

Pol. 4213, účelový znak 89517 a 89518, objem 359 128 Kč

- investiční transfery od Státního zemědělského intervenčního fondu, projekt Vybavení šaten ZŠ Jenišovice. Dotace přijata dne 4.5.2023 na základě předloženého finančního vypořádání dotace.

Pol. 4222, objem 270 000 Kč

- účelová dotace z rozpočtu Libereckého kraje v celkové výši 300 000 Kč na projekt „Rekonstrukce komunikace Na Rovince“, termín realizace projektu je od 1.1.2023 do 30.9.2024, závěrečné vyúčtování do 19.11.2024. V kontrolovaném období byly přijaty finanční prostředky ve výši 90 % poskytnuté dotace dne 21.8.2023 (BV ČS č. 150) na základě veřejnosprávní smlouvy o poskytnutí dotace č. OLP/2389/2023 ze dne 10.8.2023.

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

Kontrole bylo předloženo:

Kupní smlouva uzavřená dne 2.5.2023 mezi obcí (jako prodávající) a Severočeskou vodárenskou společností, a. s. (jako kupující) IČO 49099469. Předmětem smlouvy byla stavba p. p. č. 2231 – vodovod a kanalizace pro 5 RD o celkové délce 176,5 m., k. ú. Jenišovice u Jablonce nad Nisou. Kupní cena stanovena na 64 050 Kč. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 4.3.2023. Prodej byl schválen ZO usn. č. 5/3/23 dne 20.4.2023.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 64 050 Kč byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího dne 2.6.2023, BV ČS č. 105. Vyřazení z evidence majetku provedeno.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec měla uzavřenou aktivní úvěrovou smlouvu č. 0351371479 s Českou spořitelnou, a.s. ze dne 3.4.2013 na účelový dlouhodobý úvěr ve výši 9 000 000 Kč k profinancování projektů Snížení energetické náročnosti ZŠ v Jenišovicích a Provedení vrchní stavby komunikace v obytných zónách Mariánka a Steblík. Splátky byly stanovené ve výši 75 000 Kč měsíčně, tj. 900 000 Kč ročně, poslední splátka v 12/2023, úvěr byl plně uhrazen, doloženo výpisem z úvěrového účtu č. 012. Zajištění úvěru bylo dohodnuto blankosměnkou.

Výše ročních splátek v objemu 900 000 Kč – vazba na položku 8124 výkazu FIN 2-12 M (k 31.12.2023 stav -900 000 Kč). Analytika – účet 451 020 (k 31.12.2023 stav 0 Kč).

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavřel 3 smlouvy o věcném břemenu ve výši náhrady 2 000 – 2 800 Kč. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyly smlouvy podrobeny detailnímu prověřování.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

Územní samosprávný celek v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých internetových stránkách zveřejnil u kontrolovaných smluv záměry o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

- Oznámení o záměru výpůjčky pozemku fotbalového hřiště č. 2274, st.p.č. 406, s objektem šaten a umývárny a části p.p.č. 2271, vše k.ú. Jenišovice u Jablonce nad Nisou, zveřejněno 15.5.2023-1.6.2023.
- Záměr pronájmu pozemků st.p.č. 215, p.p.č. 2513 a 2606, vše k.ú. Jenišovice u Jablonce nad Nisou, zveřejněno 7.3.2023-24.3.2023.
- Záměr prodeje staveb vodovodních řadů, zveřejněno 3.4.2023-20.4.2023.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR):

Pumtrack Jenišovice

- výzva a zadávací dokumentace k VZMR ze dne 3.2.2023,
- lhůta pro podání nabídek do dne 20.2.2023, oslovení 3 dodavatelé,
- doručena 1 nabídka, protokol z otevírání obálek a posouzení a hodnocení nabídek ze dne 20.2.2023,
- rozhodnutí o výběru zhotovitele ze dne 3.3.2023 (schváleno ZO usn. č. 13/2/23 dne 2.3.2023), zakázka zadána subjektu Dirty Parks s.r.o., IČO 06864309.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

### **Smlouvy o dílo**

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 17.3.2023 se zhotovitelem Dirty Parks s.r.o., IČO 06864309. Předmětem smlouvy byla realizace díla Pumtrack Jenišovice. Cena díla 2 592 436 Kč bez DPH, 3 136 847,56 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do 31.8.2023. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 27.3.2023. Dodatek č. 1 smlouvy o dílo uzavřený dne 20.3.2023 (změna termínu předání a převzetí stanoviště z 20.3.2023 na 28.6.2023), na profilu zadavatele zveřejněn dne 4.4.2023.

Finanční plnění: Faktura č. 218 ve výši 3 136 847,56 Kč ze dne 18.8.2023 uhrazena dne 4.9.2023 BV ČS č. 157, skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele.

### **Smlouva o výpůjčce**

Obec (půjčitel) uzavřela dne 31.8.2023 smlouvu o výpůjčce se spolkem Sportovní klub Jenišovice, z.s., IČO 00554545 (vypůjčitel). Výpůjčka byla schválena dne 15.8.2023 rozhodnutím starosty obce č. 11/23, záměr zveřejněn 15.5.2023-1.6.2023.

Předmětem smlouvy je přenechání pozemků (parc. č. 2274 o výměře 9 556 m<sup>2</sup> včetně budovy kůlny nezapsané v katastru nemovitostí, parc. č. 406 o výměře 370 m<sup>2</sup> včetně budovy – šatny, umývárny, společenská místnost, část pozemku parc. č. 2271 o výměře 2 590 m<sup>2</sup>), doloženo mapou z katastru, přenecháno k bezplatnému dočasnému užívání od 1.9.2023 do 31.1.2044.

### **Nájemní smlouva**

Obec (pronajímatel) uzavřela dne 28.3.2023 nájemní smlouvu na dobu neurčitou se společností SEZAMEKO s. r. o., IČO 14109115 (nájemce). Nájemní smlouva byla schválena dne 27.3.2023 rozhodnutím starosty č. 2/23, záměr pronájmu zveřejněn 7.3.2023-24.3.2023.

Předmětem smlouvy je pronájem pozemku parc. č. 2513 o výměře 512 m<sup>2</sup> a pozemku st. parc. č. 215 o výměře 4 103 m<sup>2</sup> a pozemku parc. č. 2606 o výměře 470 m<sup>2</sup>, obojí v k. ú. Jenišovice u Jablonce nad Nisou. Roční nájemné bylo stanoveno na 71 232 Kč včetně inflační doložky. Úhrada nájmu na základě nájemní smlouvy byla v kontrolovaném období provedena dne 29.6.2023, výpis ČS č. 121.

### **Vnitřní předpisy a směrnice**

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období nabyl účinnost vnitřní předpis zaměstnavatele o poskytování příspěvku na stravování zaměstnanců formou stravenkového paušálu (součástí byla příloha č. 1).

### **Výsledky externích kontrol**

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla provedena externí kontrola.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Kontrola byla předložena zpráva z veřejnosprávní kontroly hospodaření Mateřské školy Jenišovice – příspěvková organizace. Kontrola hospodaření příspěvkové organizace byla provedena na základě pověření starosty ze dne 6.1.2023 Mgr. Janou Kadečkovou. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na kontrolu hospodářských operací provedených v roce 2022. Protokol o kontrole byl zpracován dne 9.1.2023, nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

Kontrola byla předložena zpráva z veřejnosprávní kontroly hospodaření Základní školy Jenišovice, okres Jablonec nad Nisou – příspěvková organizace. Kontrola hospodaření příspěvkové organizace byla provedena na základě pověření starosty ze dne 6.1.2023 Mgr. Janou Kadečkovou. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na kontrolu hospodářských operací provedených v roce 2022 a na personalistiku. Protokol o kontrole byl zpracován dne 10.2.2023, nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období v termínech od 19.1. do 13.12.2023 (celkem 9 zasedání). Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 20.12.2022, kde byl mimo jiné schválen rozpočet obce na rok 2023.

### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyly tvořeny peněžní fondy. Účty 236 – *Běžné účty fondů územních samosprávných celků* (příp. analytická evidence účtu 231) a 419 – *Ostatní fondy* ve výkazu Rozvaha a rovněž řádek 6020 ve výkazu FIN 2-12 M vykazovaly nulové hodnoty.

### **Činnost finančního a kontrolního výboru**

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontrola předložen zápis z jednání finančního výboru ze dne 2.3.2023 a 9.11.2023 (projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, plnění rozpočtu, kontrola uzavřených smluv, závěrečný účet a účetní závěrka za rok 2022). **Kontrola nebyly předloženy zápisy ani přijatá usnesení ze zasedání kontrolního výboru, tím došlo k nečinnosti výboru a byla tak splněna pouze formální povinnost zastupitelstva zřídit kontrolní výbor.**

### **Schvalování účetní závěrky**

Účetní závěrka obce k 31.12.2022 schválilo ZO usn. č. 8/2/2023 dne 2.3.2023. Obec ukončila rok 2022 s výsledkem hospodaření ve výši 2 956 tis. Kč.

Účetní závěrku zřízené organizace Mateřská škola Jenišovice – příspěvková organizace k 31.12.2022 schválilo ZO usn. č. 9/2/2023 dne 2.3.2023. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2022 s výsledkem hospodaření ve výši 171 tis. Kč, zlepšený hospodářský výsledek byl z rozhodnutí ZO (usn. č. 10/2/2023 dne 2.3.2023) převeden do rezervního fondu organizace.

Účetní závěrku zřízené organizace Základní škola Jenišovice, okres Jablonec nad Nisou, příspěvková organizace k 31.12.2022 schválilo ZO usn. č. 11/2/2023 dne 2.3.2023. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2022 s výsledkem hospodaření ve výši 84 tis. Kč, zlepšený hospodářský výsledek byl z rozhodnutí ZO (usn. č. 12/2/2023 dne 2.3.2023) převeden do rezervního fondu organizace.

Kontroly byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek ze dne 2.3.2023.

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

Opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývající ze Zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2022 schválilo ZO usn. č. 7/2/23 dne 2.3.2023. Oznámeno dopisem doručeným dne 3.3.2023, který obsahoval rovněž zprávu o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.