



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0067/22/Hlo

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jenišovice, IČO 00262366, za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Jenišovice za rok 2022 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 16.9.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 29.9.2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 30.1.2023.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1006.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0067/22/Hlo dne 15.9.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 30.1.2023.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

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

T +420 485 226 631 E petr.hlousek@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 a 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 hospodaří 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.

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 2022**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

**Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):**

Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

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).

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.**

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).

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.**

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

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022**

### **C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

**Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.**

**Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.**

**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 ..... 3,07 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,83 %
- 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.

V Liberci, dne 2.2.2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
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, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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.).

### **Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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 přezkoumávajícímu orgánu, 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 lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

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



700 000 Kč na zasedání ZO usn. č. 6/5/21 dne 16.12.2021. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 3.1.2022. Příspěvek byl k 31.12.2022 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 2 600 000 Kč na zasedání ZO usn. č. 6/5/21 dne 16.12.2021. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 3.1.2022. Příspěvek byl k 31.12.2022 profinancován v plné výši.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 6/1/22 dne 3.3.2022 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 5.2.2022 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 5.3.2022.

### **Bankovní výpis**

Obec měla zřízeny bankovní účty, které k 31.12.2022 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

#### 231 Běžný účet

č. 963227339/0800 13 780 241,45 (elektronický výpis č. 212)

č. 94-914451/0710 446 724,68 (výpis č. 38)

Celkový stav peněžních prostředků: 14 226 966,13

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 ve výkazu Rozvaha. Stavy byly ověřeny inventarizací účtu.

#### 451 Úvěrový účet

č. 351371479/0800 -900 000 (výpis č. 12)

Stav prostředků na bankovním účtu byl doložen výpisem z účtu a souhlasil s údajem na účtu 451 Dlouhodobé úvěry ve výkazu Rozvaha. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

### **Hlavní kniha**

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha - analytická rozvaha sestavená k 31.12.2022.

### **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 27.10.2022 obsahoval termíny provedení (od 27.10.2022 do 31.12.2022), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizačních komisí, a byl schválen ZO usn. č. 4/1/N/2022 dne 27.10.2022. 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 9.1.2023. Stavy majetku ke dni 31.12.2022 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Doloženo vlastnictví akcií Severočeské vodárenské společnosti, a.s., k 31.12.2022 evidováno na účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek výkazu Rozvaha 5 249 ks akcií v účetní 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.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo přijato 309 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2022 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 0 Kč. Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 170-179, 185-191, 300-309, bylo zjištěno nedodržení splatnosti faktur pořadové č. 172, 177, 190 a 303.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo vystaveno 15 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2022 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 0 Kč. Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období pořadové č. 4, 6, 7, 13 a 14, bylo zjištěno nedodržení splatnosti faktury č. 7 (15 dní).

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Stav trvale bydlících obyvatel k 1.1.2018 byl 1 174, k 1.1.2022 byl 1 218.

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání dne 25.10.2018 výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva od 25.10.2018. ZO usn. č. 18/1/N/18 a 19/1/N/18 dne 6.12.2018 schválilo nové odměny neuvolněných členů zastupitelstva od 1.1.2019 (místostarosta 3 000 Kč měsíčně), a to v souladu s nařízením vlády č. 202/2018 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění.

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 dle mzdového listu v období 1, 8, 10 a 11/2022, nebyly zjištěny nedostatky.

**Dále byly kontrolou ověřeny výše odměn u neuvolněného místostarosty (ve funkci do 18.10.2022) dle mzdového listu v období 1, 8, 9 a 10/2022, byla zjištěna chyba ve výpočtu odměny za 10/2022 (odměna dle mzdového listu 2 060 Kč, nárok 1 800 Kč, rozdíl 260 Kč, přeplatek - vše brutto). Rovněž bylo zjištěno, že bývalému neuvolněnému místostarostovi, kterému zanikl mandát ke dni 18.10.2022, nebylo vyplaceno odchodné (nárok 12 000 Kč brutto).**

**Dále byly kontrolou ověřeny výše odměn u neuvolněné místostarostky dle mzdového listu v období 9-12/2022. Byla zjištěna chyba ve výplatě odměny ve výši 136 Kč za 9/2022 (nebyla členkou ZO) a ve výpočtu odměny za 10/2022 (odměna dle mzdového listu 2 531 Kč, nárok 2 167 Kč, rozdíl 364 Kč, přeplatek - vše brutto) - celkový součet nesprávně vyplacených odměn ve výši 500 Kč (přeplatek).**

### **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 332 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2022 ve výši 0 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha. Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 200-219 a 320-332, nebyly zjištěny nedostatky.



### **Příloha rozvahy**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2022. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

### **Rozvaha**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 149 768 319,81 Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 1 259 128 Kč nebyla vytvořena opravná položka (z toho účet 319 Pohledávky z přerozdělovaných daní ve výši 900 000 Kč a 388 Dohadné účty aktivní ve výši 359 128 Kč). Obec evidovala dlouhodobé závazky ve výši 900 000 Kč, v plné výši byly tvořeny dlouhodobým úvěrem. Z krátkodobých závazků ve výši 1 122 198 Kč představovala nejvyšší objem daň z příjmů ve výši 900 000 Kč. V kontrolovaném období nebyly realizovány významné pohyby na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

### **Účetnictví ostatní**

Kontrolou bylo zjištěno, že správní činnost vykonávali úředníci, kteří neprokázali zvláštní odbornou způsobilost.

### **Účtový rozvrh**

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

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 118,95 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 82,07 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 2 687 425,03 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	21 490 000	24 644 743,84	29 315 392,62
Výdaje	29 290 000	32 444 743,84	26 627 967,59
Financování	7 800 000	7 800 000,00	-2 687 425,03

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 31.12.2022, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	24 836 960,16
Výnosy celkem	27 793 689,00

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 2 956 728,84 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2022. 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**

- ZO usn. č. 15/1/22 dne 3.3.2022 rozhodlo o poskytnutí finanční daru ve výši 25 000 Kč na pomoc Ukrajině, a to převodem na transparentní účet Českého červeného kříže č. 333999/2700. Kontrolou ověřeno zaslání peněžních prostředků dne 4.3.2022.

- ZO usn. č. 16/1/22 dne 3.3.2022 rozhodlo o poskytnutí finanční daru ve výši 25 000 Kč na pomoc Ukrajině, a to převodem na transparentní účet Člověka v tísni č. 93209320/0300. Kontrolou ověřeno zaslání peněžních prostředků dne 4.3.2022.

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

Obec poskytovala dotace formou individuálních účelových dotací.

Kontrola bylo předloženo:

- Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 31.8.2022 mezi obcí (poskytovatel) a Sportovním klubem Jenišovice, z.s., IČO 00554545 (příjemce), na zajištění činnosti příjemce ve výši 120 000 Kč. Peněžní prostředky byly uhrazeny na účet příjemce dne 4.10.2022 (nebyla dodržena 10denní lhůta pro odeslání od podpisu smlouvy uvedená ve smlouvě), termín vyúčtování dotace do dne 28.2.2023. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZO usn. č. 15/2/2022 dne 12.5.2022. Smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 27.9.2022. V kontrolovaném období nebylo finanční vypořádání dotace provedeno.

- Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 2.9.2022 mezi obcí (poskytovatel) a Římskokatolickou farností Jenišovice, IČO 49296221 (příjemce), na výměnu sestavy elektrického ventilátoru varhan, včetně příslušné úpravy elektroinstalace v kostele sv. Jiří v Jenišovicích ve výši 40 000 Kč. Peněžní prostředky byly uhrazeny na účet příjemce dne 4.10.2022 ve výši 72 000 Kč (chybně zasláná částka 32 000 Kč vrácena na účet obce dne 13.10.2022), termín vyúčtování dotace do dne 31.1.2023. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZO usn. č. 16/2/2022 dne 12.5.2022. Smlouva z důvodu výše poskytnuté dotace nepodléhala povinnosti zveřejnění na internetových stránkách obce. V době kontroly nebylo finanční vypořádání dotace provedeno.

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

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4111, objem 162 413,55 Kč

z toho:

účelový znak (dále jen ÚZ) 98043, 79 613,55 Kč

- neinvestiční příspěvek ze státního rozpočtu ke zmírnění dopadu zákona o kompenzačním bonusu, nepodléhal vyúčtování.

ÚZ 98187, 64 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do obecního zastupitelstva. Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 64 000 Kč (§ 6115 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 9.1.2023.

ÚZ 98008, 18 800 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb prezidenta republiky. Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 18 800 Kč (§ 6118 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 9.1.2023.

Pol. 4112, objem 418 600 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2022 (výkon státní správy).

Pol. 4116, ÚZ 33092, objem 1 834 473 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy - průtoková dotace pro Základní školu Jenišovice, okres Jablonec nad Nisou-příspěvková organizace v oblasti prioritní osy 2 Vzdělávání Operačního programu Jan Amos Komenský (Avizo ze dne 2.11.2022). Dotace přijata dne 3.11.2022 a převedena v plné výši škole dne 7.11.2022 (§ 3113 pol. 5336 výkazu FIN 2-12 M).

Pol. 4122, objem 29 480,62 Kč

z toho:

2 480,62 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt Potravinová pomoc dětem v Libereckém kraji 7 pro Základní školu Jenišovice, okres Jablonec nad Nisou-příspěvková organizace. Dotace přijata dne 16.3.2022 a převedena v plné výši škole dne 18.3.2022 (§ 3113 pol. 5336 výkazu FIN 2-12 M).

27 000 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt Oprava zdi hřbitova v Jenišovicích, smlouva č. OLP/2668/2021. Doplatek dotace po předložení finančního vypořádání dotace přijat dne 14.11.2022.

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

Kontrola bylo předloženo:

Kupní smlouva uzavřená dne 13.4.2022 mezi obcí (jako prodávající) a fyzickou osobou (jako kupující). Předmětem smlouvy byl pozemek o výměře 419 m<sup>2</sup> p. p. č. 565/4 v k. ú. Odolenovice u Jenišovic. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 2.11.2021. Prodej byl schválen ZO usn. č. 10/4/21 dne 18.11.2021. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 11.5.2022 s právními účinky ke dni 20.4.2022.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 41 900 Kč byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího dne 14.4.2022.

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. Zajištění úvěru bylo dohodnuto blankosměnkou.

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

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Kontrola bylo předloženo:

Obec (jako povinná) uzavřela dne 10.3.2022 se společností Severočeská vodárenská společnost a.s., IČO 49099469 (jako oprávněná), smlouvu o zřízení služebnosti inženýrské sítě ces 2468/2021/pano na pozemcích p. č. 2632, 2630 a 2271 v k. ú. Jenišovice. Záměr zřídit věcné břemeno byl schválen ZO usn. č. 11/5/21 dne 16.12.2021. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 2.5.2022 s právními účinky ke dni 21.3.2022.

Finanční plnění: Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemena ve výši 35 650 Kč byla uhrazena na bankovní účet povinné dne 29.8.2022.

### **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 kontrolované smlouvy o převodu majetku záměr o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

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

Jenišovice, místní komunikace na p.p.č. 657/2 a 286/72

- výzva a zadávací dokumentace k VZMR ze dne 1.6.2022,
- lhůta pro podání nabídek do dne 15.6.2022, osloveno 6 dodavatelů, předpokládaná hodnota zakázky 1 182 820,45 Kč bez DPH,
- doručena 1 nabídka, protokol o otvírání obálek a posouzení a hodnocení nabídek ze dne 15.6.2022,
- rozhodnutí o výběru zadavatele ze dne 22.6.2022 (schváleno ZO usn. č. 5/3/22 dne 16.6.2022), zakázka zadána subjektu STRABAG a.s., IČO 60838744.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

### **Smlouvy o dílo**

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 25.7.2022 se zhotovitelem STRABAG a.s., IČO 60838744. Předmětem byla realizace díla Jenišovice, místní komunikace na p.p.č. 657/2 a 286/72. Cena díla 1 531 842,89 Kč bez DPH, 1 853 529,90 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do 14.10.2022. Uzavření smlouvy schváleno ZO usn. č. 5/3/22 dne 16.6.2022. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 26.7.2022. Dodatek č. 1 smlouvy o dílo uzavřený dne 4.10.2022 (změna ceny díla na 1 858 689,79 bez DPH, 2 249 014,65 Kč včetně DPH), na profilu zadavatele zveřejněn dne 5.10.2022.

Finanční plnění: Faktura č. 2022107767 ve výši 1 115 007,63 Kč ze dne 5.9.2022 uhrazena dne 13.9.2022, faktura č. 2022108945 ve výši 640 564,07 Kč ze dne 30.9.2022 uhrazena dne 11.10.2022 a faktura č. 2022109904 ve výši 493 442,95 Kč ze dne 17.10.2022 uhrazena dne 20.10.2022. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období nebyly vnitřní předpisy a směrnice aktualizovány, ani schváleny nové.

### **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 4.1.2022 Mgr. Janou Kadečkovou. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na kontrolu hospodářských operací provedených v roce 2021. Protokol o kontrole byl zpracován dne 7.1.2022, nebyly zjištěny 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 4.1.2022

Mgr. Janou Kadečkovou. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na kontrolu hospodářských operací provedených v roce 2021 a na personalistiku. Protokol o kontrole byl zpracován dne 3.2.2022, nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

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

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 3.3., 12.5., 16.6., 29.6., 15.9., 18.10., 27.10., 22.11. a 21.12.2022. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 16.12.2021, kde byl mimo jiné schválen rozpočet obce na rok 2022.

#### **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 a část F výkazu Příloha Rozvahy 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. Kontrole předložen zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 19.9.2022.

**Jednání finančního výboru v kontrolovaném období nebylo uskutečněno, tím došlo k nečinnosti tohoto výboru a byla tak splněna pouze formální povinnost zastupitelstva zřídit výbor.**

#### **Schvalování účetní závěrky**

Účetní závěrku obce k 31.12.2021 schválilo ZO usn. č. 7/1/22 dne 3.3.2022. Obec ukončila rok 2021 s výsledkem hospodaření ve výši 5 725 903,59 Kč.

Účetní závěrku zřízené organizace Mateřská škola Jenišovice - příspěvková organizace k 31.12.2021 schválilo ZO usn. č. 8/1/22 dne 3.3.2022. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2021 s výsledkem hospodaření ve výši 100 468,25 Kč, zlepšený hospodářský výsledek byl z rozhodnutí ZO (usn. č. 9/1/22 dne 3.3.2022) převeden do rezervního fondu organizace.

Účetní závěrku zřízené organizace Základní škola Jenišovice, okres Jablonec nad Nisou-příspěvková organizace k 31.12.2021 schválilo ZO usn. č. 10/1/22 dne 3.3.2022. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2021 s výsledkem hospodaření ve výši -15 182,99 Kč, ztráta byla z rozhodnutí ZO (usn. č. 11/1/22 dne 3.3.2022) uhrazena z rezervního fondu organizace.

Kontrole byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek ze dne 3.3.2022, obsahovaly požadované náležitosti.