

- ZO schválilo plán inventur pro rok 2020 dne 24.9.2020 s jeho platností od 25.9.2020 do 31.12.2020, obsahoval složení ústřední a 5 dílčích inventarizačních komisí s termíny provedení fyzické a dokladové inventarizace majetku a závazků obce,
- prezenční listiny o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 24.9.2020,
- inventarizační zpráva ze dne 11.1.2021 (vč. příloh), která obsahovala údaje podle vyhlášky č. 270/2010 Sb. a zahrnovala veškeré účty s údaji o skutečném a účetním stavu. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Kontroly byly předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci, k jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy - celkem 20. Obec neměla zastaven majetek ani jím neručila ve prospěch jiných osob. Podle výpisů z KN měla obec uzavřené smlouvy na věcná břemena, o kterých účtovala na podrozvahovém účtu 994.

V rámci dokladových inventur byly kontrolovány rovněž podrozvahové účty 909, 955 a 994. *Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl inventurní soupis majetku a závazků podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích.*

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně, k datu 31.12.2020 bylo přijato celkem 274 faktur. Kontrolovány byly doklady za měsíce 7-8/2020 (č. 111 - 159) bez zjištěných nedostatků. Ke každé faktuře byl přiložen záznam o zaúčtování faktury (předkontační doklad) s potvrzením účetní operace a podpisy starosty (příkazce) a účetní. Faktury byly průběžně proplacené v měsíci, kdy byly zaevidované a tak byl zůstatek na účtu 321 - Dodavatelé k 31.12.2020 nulový. Doloženo inventarizací.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur vedena ručně, k datu 31.12.2020 bylo odesláno 18 faktur. Všechny faktury byly uhrazeny. Nulový zůstatek byl vykázán na účtu 311- Odběratelé a byl doložen inventarizací.

Odměňování členů zastupitelstva

Dne 25.10.2018 schválilo ZO na ustavující schůzi novou výši odměn neuvolněným zastupitelům s účinností od 25.10.2018 a na schůzi dne 6.12.2018 byly nově upraveny odměny od 1.1.2019 (počet obyvatel k 1.1.2018 byl 1207 osob). Byla provedena kontrola vyplacených odměn dle výplatních lístků za měsíce červenec, srpen 2020 uvolněnému starostovi, a neuvolněnému místostarostovi a kontrola mzdových listů za rok 2020. Výše odměn nepřesahovala částku uvedenou v příloze nařízení vlády 388/2019 Sb., v platném znění. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala přes jednu pokladnu na obecním úřadu. Do 31.12.2020 bylo vystaveno celkem 390 dokladů. Kontrolou pokladního deníku vedeného přes PC (program „Pokladna 2020“) a dokladů č. 189 - 244 za červenec a srpen 2020, nebyly zjištěny nedostatky po stránce formální a věcné. Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob, vč. správce rozpočtu. Limit pokladní hotovosti ve výši 20 000 Kč nebyl v kontrolovaném období překročen. Stav hotovosti podle pokladní knihy byl vykázán v nulové výši a souhlasil s údajem na účtu 261 - pokladna ve výkazu Rozvaha a doložen inventarizací.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha Rozvahy sestavená k datu 31.12.2020. Příloha je vyplněna v částech, pro které má účetní jednotka informace.

Na podrozvahových účtech 909 byl evidován ostatní majetek ve výši 4 853 tis. Kč. Na účtu 915 byly evidovány Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 4 756 Kč. Účet 955 – ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů byl vykázán ve výši 41 tis. Kč, účet 994 – ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva ve výši 700 tis. Kč.

Rozvaha

Předložený výkaz k 31.12.2020 obsahoval následující významné informace:

a) majetek

Stálá aktiva činila 216 542 tis. Kč, po proúčtované korekci 150 519 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 - stavby a 031 - pozemky) v hodnotě 144 886 tis. Kč. Obec vykazovala na peněžních účtech prostředky ve výši 2 863 tis. Kč.

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2020	(v tis. Kč)
Stav celkem	2 982	
z toho:		
- nesplacené úvěry	2 700	
- závazky k dodavatelům	0	
- závazky k zaměstnancům	111	
- zúčtování SZ a ZP	56	
- daně	33	

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo ověřeno, že správní činnost vykonává úředník, který nevykonával Zkoušku odborné způsobilosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2020 skončilo hospodaření obce schodkem ve výši 3 697 tis. Kč při očekávaném ročním schodku rozpočtu ve výši 6 100 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění po konsolidaci k 31.12.2020 (v Kč):

	rozpočet	rozpočet po změnách	skutečnost	podíl
Příjmy	27 603 000	25 191 311,02	26 167 677,42	103,88 %
Výdaje	33 703 000	31 291 311,02	29 864 281,44	95,44 %
Saldo P a V	- 6 100 000	-6 100 000,00	- 3 696 604,02	x

Údaje o rozpočtu a jeho změnách ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům ZO.

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen výkaz k 31.12.2020 s tím, že byl vykázán kladný výsledek hospodaření v následující struktuře:

Náklady	12 599 974,05 Kč
Výnosy	21 861 813,32 Kč
Výsledek hospodaření	9 261 839,27 Kč.

Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil s údajem v rozvaze. Hospodářská činnost nebyla provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec byla v roce 2019 zřizovatelem 2 příspěvkových organizací „Mateřská škola Jenišovice“ a „Základní škola Jenišovice“. 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 (doba neurčitá, nájemné 120 tis. Kč u ZŠ a 60 tis. Kč u MŠ ročně). Užívaný movitý majetek byl převeden darovacími smlouvami na školy.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva uzavřená mezi obcí jako dárcem a Linkou bezpečí, IČ 61383198 jako obdarovaným dne 23.9.2020. Předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 7 500 Kč na činnost spolku. Dar byl poskytnut na základě žádosti. Smlouva byla schválena ZO dne 14.5.2020. Finanční plnění 4.11.2020.

Darovací smlouva uzavřená mezi obcí jako dárcem a Hospicem sv. Zdislavy o.p.s., IČ 28700210 jako obdarovaným dne 23.9.2020. Předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 6 000 Kč na činnost o.p.s. Smlouva byla schválena ZO dne 14.5.2020 na základě žádosti. Finanční plnění 4.11.2020.

Darovací smlouva uzavřená mezi obcí jako dárcem a Centrem Lira, z. ú., IČ 28731191 jako obdarovaným dne 29.9.2020 na Předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 14 250 Kč na zajištění poskytování služeb příjemce rané péče a sociálních služeb. Smlouva byla schválena ZO dne 14.5.2020. Finanční plnění 4.11.2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Do 31.12.2020 byly poskytnuty účelové dotace schválené v ZO dne 11.6.2020 dle jednotlivých žádostí.

Myslivecké sdružení Jenišovice, IČ 64669521 – 15 000 Kč, finanční plnění 4.11.2020,
Český svaz včelařů, z.s. ZO Malá Skála, IČ 63154528 – 10 000 Kč, finanční plnění 4.11.2020,

SDH Jenišovice, IČ 64668002 – 20 000 Kč (na činnost a vybavení mladých hasičů a soutěžních družstev), finanční plnění 4.11.2020,

SDJ Odolenovice, IČ 64668126 – 20 000 Kč (na činnost a vybavení mladých hasičů a soutěžních družstev). Finanční plnění 4.11.2020,

Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska, okrsek Frýdštejn, výše dotace 6 000 Kč, finanční plnění 4.11.2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4111 celkový objem 1 662 250 Kč

- UZ 98024 jednorázový nevratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu v souvislosti s výskytem koronaviru SARS Cov – 2 výše příspěvku 1 508 750 Kč, obec přijala dne 13.8.2020. Příspěvek nepodléhá vypořádání.

- UZ 98193 – neinvestiční transfer ze státního rozpočtu – účelová dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů (§6115) ve výši 62 000 Kč. Peněžní prostředky byly připsány na účet dne 24.8.2020. Dotace plně vyčerpána. Závěrečné finanční vyúčtování do 15.2.2021.