



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0065/21/Nos

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Janovice v Podještědí, IČ 00525499, za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Janovice v Podještědí za rok 2021 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. 2. 2022.

Přezkoumané období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 1. 3. 2022.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1013.

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-0065/21/Nos dne 15. 2. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 1. 3. 2022.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Petr Fenyk - starosta,
Jana Košílková - účetní.

T +420 485 226 618 E ivana.noskova@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 2021
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021

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.):

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 17 odst. 7.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet obce za rok 2020 byl schválen bez výroku.

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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu 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 7,81 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,20 %
- 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 4. 3. 2022.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Ivana Nosková

.....
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 nehospoďařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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 neuskutečnila 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 Janovice v Podještědí a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Petr Fenyk.

Petr Fenyk
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 - 2022 byl schválen zastupitelstvem obce (ZO) dne 21. 12. 2018, usn. č. 6/2018. Návrh Střednědobého výhledu zveřejněn od 5. 12. 2018 do 21. 12. 2018. Střednědobý výhled zveřejněn od 23. 12. 2018 v následujícím členění v tis. Kč:

	2020	2021	2022
Příjmy	1 950	1 950	2 165
Výdaje	1 950	1 950	2 165

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku z přezkoumání hospodaření (Zpráva) byl projednán a schválen ZO dne 25. 6. 2021, usn. č. 3/2021. ZO vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením. **Závěrečný účet obce za rok 2020 byl schválen bez výroku.**

Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 8. 5. 2021 do jeho schválení. Závěrečný účet včetně Zprávy je zveřejněn od 7. 7. 2021.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna vzhledem ke schválení rozpočtu na rok 2021 do konce roku 2020.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn v období od 2. 12. do 18. 12. 2020.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen ZO dne 18. 12. 2020, usn. č. 6/2020 jako schodkový v následujících hodnotách:

Příjmy celkem	1 950 960 Kč
Výdaje celkem	3 262 694 Kč
Financování	1 311 734 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 29. 12. 2020. Schodek rozpočtu je kryt finančními prostředky z minulých let (pol. 8115).

Rozpočtová opatření (RO)

1. RO schváleno ZO dne 19. 2. 2021, usn. č. 1/2021, zveřejněno 24. 2. 2021
2. RO schváleno ZO dne 25. 6. 2021, usn. č. 3/2021, zveřejněno 7. 7. 2021
3. RO schváleno ZO dne 24. 9. 2021, usn. č. 4/2021, zveřejněno 6. 10. 2021
4. RO schváleno ZO dne 17. 12. 2021, usn. č. 5/2021, zveřejněno 22. 12. 2021

Rekapitulace v Kč	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozp.	1 950 960,00	3 262 694,00	1 311 734,00
Změna	1 324 376,83	1 009 876,00	- 314 500,83
Rozp. po změnách	3 275 336,83	4 272 570,00	997 233,17

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2021.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny dva bankovní účty se zůstatky k 31. 12. 2021 v následující výši:

č. účtu 20024421/0100	2 531 867,24 Kč (BV 12)
č. účtu 94-2618461/0710	512 128,23 Kč (BV 41)
Celkem	3 043 995,47 Kč

Stav na bankovních účtech k 31. 12. 2021 souhlasil se stavem ve výkazu FIN 2 - 12M (ř. 6010 a 6030) a údajem uvedeným v Rozvaze na účtu 231 - Základní běžný účet. Ověřeno inventarizací.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2021 bylo kontrole předloženo:

Příkaz k provedení inventarizace k 31. 12. 2021 ze dne 18. 11. 2021. Součástí bylo stanovení a proškolení inventarizační komise a Zápis z instruktáže členů inventarizační komise.

Plán inventur na rok 2021 ze dne 18. 11. 2021.

Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 10. 1. 2022 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů.

Kontrole byly předloženy inventurní soupisy o provedené fyzické a dokladové inventarizaci. Stav majetku k 31. 12. 2021 uvedené na inventurních soupisech souhlasí sestavy v účetnictví.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v počítači ve dvou číselných řadách a k 31. 12. 2021 bylo přijato a zaúčtováno celkem 108 došlých faktur, ev.č. 21-001-00001 - 21-001-00108 a 5 zálohových došlých faktur ev.č. 21-007-00001 - 21-007-00008. V kontrolovaném období nebylo uhrazeno 7 faktur, ev.č. 87, 103 - 108 v souhrnné výši 24 872,75 Kč. Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny faktury v měsíci říjnu, ev. č. 82, 83, 84, 85 (BV 10) a prosinci, ev.č. 97, 98, 99, 100, 102 (BV 12).

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena v počítači. V kontrolovaném období byly vystaveny 4 faktury ev. č. 21-002-00001 - 4 firmě EKO KOM, a.s. K 31. 12. 2021 byly všechny uhrazeny. Ověřeno inventarizací.

Kontrola prověřila všechny faktury, úhrady v měsících březem, červen, září a prosinec.

Pokladní kniha

Pokladní kniha obce je vedena v počítači a limit pokladny je stanoven ve výši 20 000 Kč. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou číslovány jednou číselnou řadou.

K 31. 12. 2021 bylo vystaveno 91 (ev. č. 21-701-00001 - 91) příjmových a výdajových pokladních dokladů. Zůstatek pokladny ve výši 17 825 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 - Pokladna i s údajem na řádku 6040 ve výkazu FIN 2-12M k výše uvedenému datu. K jednotlivým měsícům je z programu vytištěná pokladní kniha s Protokolem o zaúčtování. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady v měsíci listopadu, ev. č. 80, 81 a prosinci 82 - 88.

Odměňování členů zastupitelstva

Ustavující zasedání ZO proběhlo dne 2. 11. 2018. Odměny byly schváleny v minimálních částkách dle nařízení vlády č. 318/20217 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev. Dne 13. 12. 2019 usn. č. 6/2019 ZO bere na vědomí rezignaci pana starosty Zvolánka k 31. 12. 2019. 3. 1. 2020, usn. č. 1/2020 volí ZO nového starostu pana Fenyka a místostarostu pana Zvolánka. Kontrolou mzdových listů za rok 2021 neuvolněného starosty a neuvolněného místostarosty nebyly zjištěny nedostatky.

K datu 1. 1. 2018 obec evidovala 93 obyvatel.

Hlavní kniha

Kontrola předložena hlavní kniha - analytická rozvaha za 1-12/2021.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha za období 12/2021. Obec v části D.2. a D.3. uvedla celkovou výměru lesních pozemků a výši ocenění celkové výměry lesních pozemků.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2021. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 7 744 247,78 Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky. Krátkodobé pohledávky byly evidovány ve výši 390 130 Kč, nejvyšší část tvořily pohledávky z přerozdělených daní. Opravné položky byly tvořeny ve výši 836 Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala žádné dlouhodobé závazky. Z krátkodobých závazků nejvyšší objem představují závazky vůči dodavatelům, zaměstnancům a dani z příjmů. V kontrolovaném období nedošlo k významným změnám na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2021. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci je následující (v Kč):

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	1 950 960,00	3 275 336,83	3 376 713,55	103,09
Výdaje	3 262 694,00	4 272 570,00	1 918 223,82	44,90
Financování	1 311 734,00	997 233,17	-1 458 489,73	xxx

Hospodaření obce skončilo kladným saldem příjmů a výdajů v objemu 1 458 tis. Kč. Výdaje rozpočtu nebyly naplněny z důvodu, že nebyly realizovány plánované akce (rekonstrukce rybníku, projektová dokumentace obecních bytů).

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty (VZZ) za období 12/2021 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období (VH BÚO) je zisk ve výši 1 600 815,01 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu. Obec nevykonává hospodářskou činnost.

Náklady celkem	2 963 520,78 Kč
Výnosy celkem	4 564 335,79 Kč

Výsledky externích kontrol

Kontrola byl předložen Protokol od Všeobecné zdravotní pojišťovny ze dne 4. 11. 2021. Předmětem kontroly byly platby pojistného, kontrolované období 1. 1. 2018 - 30. 9. 2021 - bez nedostatků.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení z jednání ZO. V kontrolovaném období roku 2021 se konala zasedání ve dnech 19. 2., 31. 3., 25. 6., 24. 9., 17. 12. 2021. Dále byl kontrola předložen zápis ze dne 18. 12. 2020 (rozpočet na rok 2021).

Činnost finančního a kontrolního výboru

Byly předloženy 2 Zprávy z jednání finančního výboru a 2 Zprávy z jednání kontrolního výboru za rok 2021.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2020 schválilo ZO dne 25. 6. 2021, usn. č. 3/2021. Předložen Protokol o schválení účetní závěrky.