



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0065/23/Nos

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Janovice v Podještědí, IČO 00525499, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Janovice v Podještědí 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 29.1.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 5.2.2024.

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., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0065/23/Nos dne 24.1.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 5.2.2024.

Popis úkonu: seznámení starosty/ky 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 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 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,
- 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

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 0,30 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,05 %
- 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:

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 nehospoďarila 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 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 uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

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 9 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 2023.

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

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2027 byl schválen zastupitelstvem obce (ZO) dne 17.6.2022, usn. č. 3/2022. Návrh Střednědobého výhledu zveřejněn od 5.5.2022 do 30.6.2022. Střednědobý výhled byl zveřejněn od 22.6.2022 v následujícím členění v tis. Kč:

	2023	2024	2025	2026	2027
Příjmy	2 640	2 640	2 860	2 860	3 190
Výdaje	2 640	2 640	2 860	2 860	3 190

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku z přezkoumání hospodaření (Zpráva) byl projednán a schválen ZO dne 21.6.2023, usn. č. 3/2023 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 18.5.2023 do 31.7.2023. Závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 5.7.2023.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna vzhledem ke schválení rozpočtu na rok 2023 do konce roku 2022.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn v období od 23.11.2022 do 31.12.2022.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2023 byl schválen ZO dne 10.12.2022, usn. č. 6/2022 jako schodkový v následujících hodnotách:

Příjmy celkem	2 376 948 Kč
Výdaje celkem	4 709 290 Kč
Financování	2 332 342 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 20.12.2022. Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky z minulých let (pol. 8115).

Rozpočtová opatření

č. 1 schváleno ZO dne 3.3.2023, usn. č. 1/2023, zveřejněno 29.3.2023

č. 2 schváleno ZO dne 2.6.2023, usn. č. 2/2023, zveřejněno 7.6.2023

č. 3 schváleno ZO dne 10.11.2023, usn. č. 5/2023, zveřejněno 15.11.2023

č. 4 schváleno ZO dne 21.12.2023, usn. č. 7/2023, zveřejněno 3.1.2024

Rekapitulace v Kč	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozp.	2 376 948,00	4 709 290,00	2 332 342,00
Změna	1 008 460,00	470 881,00	- 537 579,00
Rozp. po změnách	3 385 408,00	5 180 171,00	1 794 763,00

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31.12.2023 bylo kontrole předloženo:

- Příkaz k provedení inventarizace k 31.12.2023 ze dne 5.12.2023. Součástí bylo stanovení a proškolení inventarizační komise a Zápis z instruktáže členů inventarizační komise.
- Plán inventur na rok 2023 ze dne 5.12.2023.
- Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 10.1.2024 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů.
- Kontrole byly předloženy inventurní soupisy o provedené fyzické a dokladové inventarizaci.
- Stav majetku k 31.12.2023 uvedené na inventurních soupisech souhlasily na sestavy v účetnictví.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny dva bankovní účty se zůstatky k 31.12.2023 v následující výši:

č. účtu 20024421/0100	2 048 300,20 Kč (BV 12)
č. účtu 94-2618461/0710	945 386,03 Kč (BV 44)
Celkem	2 993 686,23 Kč

Stav na bankovních účtech k 31.12.2023 souhlasil se stavem ve výkazu FIN 2 - 12 M (ř. 6010 a 6030) a údajem uvedeným v Rozvaze na účtu 231 - Základní běžný účet. Ověřeno inventarizací.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v počítači ve dvou číselných řadách (přijaté faktury a zálohové faktury). K 31.12.2023 bylo přijato a zaúčtováno celkem 103 došlých faktur, ev. č. 23-001-00001 - XXX a 4 zálohové faktury ev. č. 23-007-00001 - XXX. V kontrolovaném období nebyly uhrazeny faktury ev. č. 98-103 v souhrnné výši 30 134,18 Kč. Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny faktury ev. č. 73, 74, 75, 77, 78, 80, 81 (BV 10), 90, 91, 93, 94, 95, 96 (BV 12).

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena v počítači. V kontrolovaném období byly vystaveny 4 faktury ev. č. 23-002-00001 - 4 firmě EKO KOM, a.s. K 31.12.2023 byly všechny uhrazeny. Ověřeno inventarizací.

Pokladní kniha

Pokladní kniha obce byla vedena v počítači. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. K 31.12.2023 bylo vystaveno 98 (ev. č. 23-701-00001 - 98) příjmových a výdajových pokladních dokladů. Zůstatek pokladny ve výši 1 806 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 - Pokladna i s údajem na řádku 6040 ve výkazu FIN 2 - 12M k výše uvedenému datu. Ověřeno inventarizací. K jednotlivým měsícům je z programu vytištěná pokladní kniha s Protokolem o zaúčtování. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady v měsíci březnu ev. č. 29 - 40, dubnu ev. č. 41 - 44, prosinci ev. č. 91 - 98.

Odměňování členů zastupitelstva

K datu 1.1.2022 obec evidovala 90 obyvatel.

Na ustavujícím ZO dne 18.10.2022 byl zvolen neuvolněný starosta obce a neuvolněný místostarosta obce. Dále byly zvoleny odměny pro starostu ve výši 25 775 Kč, místostarostu ve výši 13 000 Kč, předsedy výborů ve výši 1 040 Kč. Členové ZO odměnu nepobírají.

Kontrolou mzdových listů za rok 2023 neuvolněného starosty a neuvolněného místostarosty nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha

Kontrola předložena hlavní kniha - analytická rozvaha za 1-12/2023.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha za období 1-12/2023. 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 31.12.2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 6 571 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky ani závazky. Krátkodobé pohledávky byly evidovány ve výši 1 117 tis. Kč, nejvyšší část tvořily dohadné účty aktivní. Opravné položky byly tvořeny ve výši 2,8 tis. Kč. Z krátkodobých závazků nejvyšší objem představují závazky vůči zaměstnancům, dohadné účty pasivní a krátkodobé přijaté zálohy na transfery. V kontrolovaném období došlo k nárůstu na účtu 042 - Nedokončený dl. hm. majetek 2 147 tis. Kč (např. rekonstrukce vodní nádrže 1 651 tis. Kč). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2023. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	2 376 948,00	3 385 408,00	3 496 269,15	103,27
Výdaje	4 709 290,00	5 180 171,00	3 985 070,45	76,93
Financování	2 332 342,00	1 794 763,00	488 801,30	xxx

Hospodaření obce skončilo rozpočtovým schodkem ve výši 489 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty (VZZ) za období 1-12/2023 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období (VH BÚO) je zisk ve výši 751 235,69 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu. Obec nevykonává hospodářskou činnost.

Náklady celkem	1 835 301,22 Kč
Výnosy celkem	2 586 536,91 Kč

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období uzavírala smlouvy o poskytnutí daru v nevýznamných částkách (do 5 tis.).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období neposkytovala dotace ze svého rozpočtu.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4111 38 600 Kč

UZ 98008 - dotace na volby prezidenta. Předloženo vyúčtování ze dne 22.1.2024. Vyčerpáno 16 683 Kč. Vratka dotace ve výši 21 917 Kč byla odeslána dne 22.1.2024 (BV 3).

pol. 4112 74 900 Kč

- dotace ze státního rozpočtu na výkon státní správy.

pol. 4216 910 000 Kč

UZ 29524 - dotace z Ministerstva zemědělství na akci „Oprava malé vodní nádrže na pozemku parc. č. 136/1, k. ú. Janovice v Podještědí“.

Smlouvy o dílo

V roce 2023 obec neuzavírala smlouvy o dílo.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období roku 2023 uzavírala smlouvy o věcných břemenech v nevýznamných částkách (do 5 tis. Kč), které byly schváleny ZO.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období uskutečnila pouze poptávkové řízení na akci „Výstavba nové komunikace“:

- byly osloveny e-mailem tři firmy
- obec obdržela 2 nabídky.
- ZO dne 11.8.2023, usn. č. 4/2023 vyhodnotilo nabídky a schválilo (ekonomická výhodnost) nabídku firmy Ing. Balcar, IČO 00931306 ve výši 358 716,60 Kč.
- Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 11.8.2023 bylo zasláno e-mailem.

Finanční plnění: faktura došla ev. č. 73 na částku 343 035 Kč uhrazená dne 6.10.2023 (BV 10).

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

Kontrola byla předložena Smlouva o koupi nemovité věci uzavřená dne 12.1.2023 mezi obcí (kupující) a fyzickými osobami (prodávající) na koupi pozemků ppč. 954 (78 m²), 83/11 (143 m²) a 83/12 (21m²) za sjednanou cenu ve výši 26 260 Kč. Nákup pozemků schválilo ZO dne 1.10.2020, usn. č. 5/2020. Uhrazeno dne 10.2.2023 (BV 2). Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl dne 18.12.2023 a zápis byl proveden dne 12.1.2024. K 31.12.2023 byl prodej evidován na účtu 042 - Nedokončený dl. hm. majetek.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec předložila soubor vnitřních směrnic. V roce 2022 byl soubor směrnic aktualizován s účinností od 1.1.2023.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období nebyla na obci provedena externí kontrola.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení z jednání ZO. V kontrolovaném období roku 2023 se konala zasedání ve dnech 3.3., 2.6., 21.6., 11.8., 10.11., 9.12, 21.12.2023. Dále byl kontrola předložen zápis ze dne 10.12.2022 (rozpočet na rok 2023).

Činnost finančního a kontrolního výboru

Byla předložena 1 zpráva z jednání finančního výboru a 1 zpráva z jednání kontrolního výboru za rok 2023.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrka obce za rok 2022 schválilo ZO dne 21.6.2023, usn. č. 3/2023. Předložen Protokol o schválení účetní závěrky.