



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Jenišovice, IČ: 00270237

za rok 2024

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

**06.09.2024** (dílčí přezkoumání)

**02.04.2025** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

**Kontrola byla zahájena** písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **19.07.2024**.

**Posledním kontrolním úkonem** bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **02.04.2025**.

**Posledním kontrolním úkonem** bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **02.04.2025**.

#### Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Jenišovice

#### Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Baťková

kontrolor: Bc. Ivana Horáková

#### Obec zastupoval:

starostka obce: Alena Serbousková, Dis.

účetní obce: Pavla Kučerová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 8. 7. 2024.**

**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.

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.

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**A. Přezkoumané písemnosti**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňující dálkový přístup v zákonném termínu 15 dní před schválením v ZO od 9. 3. 2024 do 31. 3. 2024.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2024 byl schválen usnesením ZO dne 11. 12. 2023, zveřejněno od 4. 1. 2024 do 31. 3. 2024.
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schváleno v pravomoci starostky obce dne 31. 5. 2024, zveřejněno od 25. 6. 2024 RO č. 2 schváleno v pravomoci starostky obce dne 30. 6. 2024 zveřejněno od 30.7.2024 RO č. 3 schváleno v pravomoci starostky obce dne 31. 8. 2024 zveřejněno od 29. 9. 2024 RO č. 4 schváleno v pravomoci starostky obce dne 30. 9. 2024 zveřejněno od 27. 10. 2024 RO č. 5 schváleno v pravomoci starostky obce dne 31. 10. 2024 zveřejněno od 26. 12. 2024 RO č. 6 schváleno v pravomoci starostky obce dne 30. 11. 2024 zveřejněno od 23. 12. 2024 RO č. 7 schváleno v pravomoci starostky obce dne 31. 12. 2024 zveřejněno od 15. 1. 2025 Usnesením ZO ze dne 11. 12. 2018 byla starostka obce pověřena k provádění rozpočtových opatření
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2024 byl schválen usnesením ZO ze dne 25. 3. 2024 jako schodkový v příjmové části ve výši 11 632 500,- Kč, ve výdajové části ve výši 21 343 600,- Kč, schodek rozpočtu byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let pol. 8115 a ve výši 6 511 100,- Kč a pol. 8117 ve výši 3 200 000,- Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce v nezměněné podobě ve formě návrhu.

	Schválený rozpočet zveřejněn stále - ověřeno na internetových stránkách obce.
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>sestaven na r. 2022 - 2025, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 17. 12. 2021 do 1. 2. 2022, schválen ZO dne 1. 2. 2022. schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 10. 2. 2022.</p> <p>Sestaven na r. 2024 - 2027, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 16. 5. 2024 do 1. 7. 2024, schválen ZO dne 3. 6. 2024. Schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 1. 7. 2024.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu spolu se zprávou z přezkumu hospodaření zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 16. 5. 2024 do 1. 7. 2024. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023 projednán a schválen na ZO dne 3. 6. 2024 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn v čteně zprávy z přezkumu hospodaření za rok 2023 na internetových stránkách obce od 1. 7. 2024. - ověřeno na stránkách obce.</p>
Bankovní výpis	<p>za období 5 - 6/2024 u ČS, a.s. č.ú. 1141609359/0800 ve výši zůstatku 5 216 664,79 Kč k 30.6.2024, kontrola účtování dle číselné řady dokladů 1102-1134, zůstatek k 31.12.2024 ve výši 3 575 375,88 Kč</p> <p>za období 1 - 6/2024 u ČNB, a.s. č.ú. 94-7016531/0710 ve výši zůstatku 2 090 236,92 Kč k 30.6.2024, kontrola účtování, k 31.12.2024 ve výši zůstatku 514 196,12 Kč</p> <p>za období 6/2024 u ČS, a.s. č.ú. 5811208369/0800 ve výši zůstatku 304 134,79 Kč k 30.6.2024, k 31.12.2024 ve výši zůstatku 305 194,10 Kč</p> <p>výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 a výkazu FIN 2 12M k 30.6.2024 v celkové výši 7 611 036,50 Kč , k 31.12.2024 v celkové výši 4 394 766,10 Kč</p> <p>k termínovanému účtu vedených :</p> <p>u ČS, a.s. č.ú. 6608605339/0800 ve výši zůstatku 5 217 325,19 Kč k 31.12.2024</p> <p>u ČS, a.s. č.ú. 6309820389/0800 ve výši zůstatku 846 753,13 Kč k 31.12.2024</p> <p>výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 244 v celkové výši 11 499 085,62 Kč</p> <p>k jiným běžným účtům vedenému u ČS, a.s. č.ú. 6750332319/0800 ve výši zůstatku 133 200,00 Kč, ověřen na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 245</p>
Evidence poplatků	<p>na místní poplatek za odpady a ze psů dle výkazu FIN 2 12M je v příjmech účtováno na položkách rozpočtové skladby na 1341 - poplatek ze psů a 1345 - poplatek za odpady</p> <p>evidence poplatků vedena v účetním programu pohledávky FENIX</p>

	předpis pohledávky účetní doklad č. 4002 účetním zápisem 315/606 ve výši 409 700,00 Kč za odpady a 10 000,00 Kč na poplatek ze psů
Faktura	vydané v číselné řadě 24001 - 19 včetně předpisu pohledávky přijaté v číselné řadě 50055 - 111 včetně předpisu závazku, ověření dle zákona o finanční kontrole dle zákona č. 321/2001 Sb., v platném znění
Hlavní kniha	za období 6/2024, za období 12/2024
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31.1.2025 plán inventur na rok 2024 ze dne 17.11.2024 proškolení členů inventarizační komise ze dne 9.12.2024 inventurní soupisy k 31.12.2024 majetkové evidence v účetním programu FENIX kontrola skutečných stavů na účetní stav dle výkazu rozvaha k 31.12.2024
Kniha došlých faktur	na rok 2024 vedena v excelové tabulce v číselné řadě 5001 - 111 za období 1 - 6/2024
Kniha odeslaných faktur	na rok 2024 vedena v excelové tabulce v číselné řadě 24001 - 19 k 30.6.2024 na rok 2024 na vodné v číselné řadě 2/202400001 - 101
Mzdová agenda	vedena programem PORS Software
Odměňování členů zastupitelstva	Počet zastupitelů : 9 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 434 Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 17. 10. 2022, pro r. 2023 beze změn. Uvolněné starostce obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlád. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2024, vyplaceno ve schválené výši.
Pokladní doklad	za období 3 - 4/2024 v číselné řadě 59 - 119
Pokladní kniha (deník)	na rok 2023 vedena v účetním programu Fenix za období 3 - 4/2024 v číselné řadě 59 - 119, za období 12/2024, pokladní zůstatek ve výši 31 341,00 Kč, pokladna č. 2. pokladní zůstatek ve výši 14 200,00 Kč celkem pokladní zůstatek ve výši 45 541,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	k 30.6.2024, 31. 12. 2024
Rozvaha	k 30.6.2024, k 31. 12. 2024
Účtový rozvrh	na rok 2024 v účetním programu Fenix
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.6.2024, k 31. 12. 2024
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6.2024, k 31. 12. 2024
Darovací smlouvy	ze dne 4.6.2024 na poskytnutí finančního daru ve výši 15 000,00 Kč pro TJ Sokol Jenišovice, doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 3.6.2024 ze dne 4.6.2024 na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,00 Kč pro TJ Sokol Jenišovice, doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 3.6.2024 kontrola účtování - nákladový účet 572
Dohody o provedení práce	ze dne 5. 7. 2024 - finanční referent ze dne 5. 7. 2024 - údržba zeleně a obecních ploch v obci Zalažany

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	ze dne 20. 12. 2023 s platností od 1. 1. 2024 - pracovnice poštovní Přepážky Pošta Partner, platový výměr ze dne 20. 12. 2023 s účinností 1. 1. 2024
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>smlouva ze dne 3.6.2024 o poskytnutí dotace z Programu obnova venkova 2023+ evidenční číslo smlouvy OŽPZ/24/21285 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 135 000,00 Kč na neinvestiční akci "Výměna veřejného osvětlení (místní část Štěnec, Mravín, Zalažany)" ve výši 50 % ze skutečných nákladů příjem dotace účtován dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na položce rozpočtové skladby 4122 včetně úpravy rozpočtu termín použití a vyúčtování do 31.12.2024 vyúčtování předloženo ze dne 23.12.2024, celkové náklady ve výši 317 856,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 42,47%, předložena FA Schejbal, Chroustovice č. 247025 ze dne 2.10.2024 ve výši plnění 317 856,00 Kč, č.ú. 380573002/5500 platba dne 31.10.2024</p> <p>smlouva ze dne 3.6.2024 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo smlouvy OŽPZ/24/21284 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na akci "Výměna veřejného osvětlení (místní část Jenišovice, Martinice)" ve výši 135 000,00 Kč (do výše 50 % ze skutečných nákladů) dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o přijaté dotaci na položce rozpočtové skladby 4122 včetně úpravy rozpočtu termín použití a vyúčtování do 31. vyúčtování předloženo ze dne 23.12.2024, celkové náklady ve výši 296 184,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 45,57 %, předložena FA č. 247024 Schejbal, Chroustovice ze dne 2.10.2024 ve výši 296 184,00 Kč, platba dne 31.10.2024</p> <p>smlouva ze dne 5.10.2023 o poskytnutí programové účelové investiční dotace na nový požární přívěs pro jednotku SDH rozpočtu Pardubického kraje v rámci dotačního programu MV-GŘ HZS ČR - 2023 ve výši 150 000,00 Kč, poskytnutí dotace je podmíněno získáním dotace z rozpočtové kapitoly MV-GŘ HZS ČR (dle výkazu FIN 2 12M je účtováno poskytnuté dotaci ve výši 450 000,00 Kč na položce 4216 ) příjem dotace dle výkazu FIN 2 12M účtován na 4222 včetně úpravy rozpočtu termín předložení písemného vyúčtování do 30.11.2024, vyúčtování předloženo ze dne 6.11.2024, celkové náklady ve výši 842 290,00 Kč, předložena FA č. 1240110641 Požární bezpečnost, s.r.o. ze dne 22.5.2024 ve výši plnění 842 290,00 Kč, č.ú. 86-2780610297/0100, platba dne 3.6.2024</p>
Smlouvy nájemní	ze dne 1.1.2024 na pronájem nebytových prostor - 1 místnost v budově bývalé hasičské zbrojnice za účelem skladování pomůcek pro výkon ekonomické činnosti záměr pronájmu zveřejněn ve dnech 4.7. - 19.7.2023, schváleno v rámci kompetence starostky
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna,	dle výkazu FIN 2 12M k 30.6.2024, k 31.12.2024 není účtováno v příjmech o prodeji pozemků a ve výdajích o nákupu na položkách rozpočtové skladby na 3111 a 6130

převod)	
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 11. 12. 2023 - rozpočtové provizorium, OZV, žádost o dotaci, ze dne 19. 2. 2024 - dodatek ke smlouvě o dílo, ze dne 25. 3. 2024 - rozpočet na rok 2024, prodej pozemku ze dne 2. 5. 2024 - smlouva o poskytnutí dotace od Pardubického kraje ze dne 3. 6. 2024 - střednědobý výhled rozpočtu, účetní závěrka za rok 2023, závěrečný účet za rok 2023, dar TJ Sokol ze dne 2. 9. 2024 - dotace POV, darovací smlouvy ze dne 17. 11. 2024 - darovací smlouva, plán inventur ze dne 16. 12. 2024 - pravidla rozpočtového provizoria na rok 2025, žádost o dotace ,
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství OZV č. 2/2023 o místním poplatku ze psů OZV č. 3/2023 o místním poplatku ze vstupného Ověřeno ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů.
Přiznání k dani právnických osob	za rok 2023 obci vznikla daňová povinnost ve výši 265 620,00 Kč kontrola dle výkazu FIN 2 12M k 30.6.2024 proúčtování v příjmech na položce rozpočtové skladby na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka	zastupitelstvo obce schvaluje účetní závěrku za rok 2023 dne 3. 6. 2024, protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven

## B. Zjištění

### I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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 právnickými nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

**II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

## C. Závěr

### I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Jenišovice za rok 2024

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

**III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Jenišovice za rok 2024

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>4,41 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>4,95 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

#### V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel 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,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- neuskutečnil veřejné zakázky / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

#### **D. Poučení**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jenišovice o počtu 9 stran byla seznámena dne 2.4.2025 starostka obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jenišovice byla předána datovou schránkou.



Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření –  
za Krajský úřad Pardubického kraje:

Eva Bařková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*podepsáno elektronicky*

Bc. Ivana Horáková  
kontrolor

*podepsáno elektronicky*

**Rozdělovník:**

1 x obdrží: Obec Jenišovice

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,  
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO