



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce Jenišovice

IČ: 00270237

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

26. října 2020 jako dílčí přezkoumání

22. února 2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 a **bylo zahájeno dne 3.8.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 26.10.2020.

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 22.02.2021

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková
 - Ing. Věra Loužilová

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 20. 7. 2020 a 1.12.2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Alena Serbousková, Dis. - starostka obce

Pavla Kučerová - účetní obce

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.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 22.2.2021

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

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 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 4,27 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,67 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce/města Jenišovice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Obec nemá přijatý úvěr.


D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Jenišovice dne pondělí 22. února 2021


Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

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

Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jenišovice o počtu 8 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka Alena Serbousková, Dis.

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 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, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Alena Serbousková, Dis.

.....
starostka obce

Pavla Kučerová

.....
účetní obce

OBEC JENIŠOVICE
538 64 JENIŠOVICE
okres Chrudim

.....
podpis starostky obce

.....
podpis účetní obce

Převzala dne:

Jenišovice dne pondělí 22. února 2021

Alena Serbousková, Dis.

.....
starostka obce

OBEC JENIŠOVICE
538 64 JENIŠOVICE
okres Chrudim

.....
podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2020**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn od 21. 2. 2020 do 10. 3. 2020
Pravidla rozpočtového provizoria	Zastupitelstvo obce ze dne 10. 12. 2019 schvaluje pravidla rozpočtového provizoria. Zveřejněno od 15. 1. 2020.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 schválila starostka obce ze dne 31. 3. 2020 zveřejněno od 27. 4. 2020 Rozpočtové opatření č. 2 schválila starostka obce ze dne 30. 4. 2020 zveřejněno od 18. 5. 2020 Rozpočtové opatření č. 3 schválila starostka obce ze dne 31. 5. 2020 zveřejněno od 18. 6. 2020 Rozpočtové opatření č. 4 schválila starostka obce ze dne 30. 6. 2020 zveřejněno od 29. 7. 2020 Rozpočtové opatření č. 5 schválila starostka obce ze dne 31. 7. 2020 zveřejněno od 28. 8. 2020 Rozpočtové opatření č. 6 schválila starostka obce ze dne 31. 8. 2020 zveřejněno od 25. 9. 2020 Rozpočtové opatření č. 7 schválila starostka obce dne 29.9.2020, zveřejněno dne 27.10.2020 Rozpočtové opatření č. 8 schválila starostka obce dne 30.10.2020, zveřejněno dne 21.11.2020 Rozpočtové opatření č. 9 schválila starostka obce dne 25.11.2020, zveřejněno dne 15.12.2020 Rozpočtová opatření č. 10 schválila starostka obce dne 30.12.2020, zveřejněno dne 29.1.2021 zveřejnění ověřeno na webových stránkách obce
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 10. 3. 2020 schvaluje rozpočet obce na rok 2020. Schválený rozpočet obce na rok 2020 byl zveřejněn od 16. 3. 2020.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na r. 2019 - 2022 zveřejněn 25. 11. 2018 do 11. 12. 2018, schválen ZO dne 11. 12. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 10. 1. 2019.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce ze dne 30. 6. 2020 schvaluje hospodaření obce - závěrečný účet obce za rok 2019 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání zveřejněn od 8. 6. 2020. Schválený závěrečný účet za rok 2019 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 zveřejněn od 30. 7. 2020.
Bankovní výpis	BÚ vedený u ČS, a.s. č.ú. 1141609359/0800 ve výši zůstatku 4 844 811,72 Kč k 30.9.2020 BÚ vedený u ČS, a.s. č.ú. 5811208369/0800 ve výši zůstatku 251 672,24 Kč k 30.9.2020 BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-7016531/0710 ve výši zůstatku 2 791 712,05 Kč výše zůstatku ověřena na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 v

	celkové výši 7 888 195,91 Kč
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne od 1. 1. 2016
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů vedena tabulkově dle jednotlivých poplatníků
Faktura	Fa v číselné řadě 5163-5185 včetně zaúčtování předpisu závazku
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 15.9.2020 .Dle plánu inventurní komise byla inventura zahájena dne 1.11.2020 . Zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 4.11.2020 Inventarizační zpráva za rok 2020 zpracována dne 31.12.2020 Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazku a ostatních inventarizačních položek , který je zaznamenán v inventurních soupisech, vše proběhlo v souladu.
Kniha došlých faktur	na rok 2020 vedena tabulkově v číselné řadě 5001-5206
Kniha odeslaných faktur	na rok 2020 vedena tabulkově v PC v číselné řadě 20001-32
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 30. 10. 2018 (ustavující zasedání ZO), pro rok 2019 beze změn. Uvolněné starostce obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů s účinností od 1. 1. 2019. Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 415.
Pokladní doklad	za období 8-9/2020 v číselné řadě 263-320 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	za období 8-9/2020 v číselné řadě 263-320 pokladní zůstatek ve výši 24 722,00 Kč výše zůstatku byla ověřena na účetní zůstatek dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	k 30.9.2020, k 31.12.2020
Rozvaha	k 30.9.2020, k 31.12.2020
Účetní doklad	č. 90002 ze dne 1.1.2020 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 244 500,- Kč a ze psů ve výši 14 000,00 Kč účetním zápisem 315/606, zaúčtování pohledávky na transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu na výkon státní správy ve výši 96 000,00 Kč účetním zápisem 346/672 s rozpočtovou skladbou 4112
Účtový rozvrh	na rok 2020 v účetním programu Fenix
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.9.2020, k 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2020, k 31.12. 2020
Darovací smlouvy	ze dne 29.7.2020 na darování finanční částky pro SDH ve výši 15 000,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 30.6.2020 usnesením č. 4/4/2020
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 25. 9. 2020 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 5. 2020 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 6. 2020 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 4. 2020 Dohoda o provedení práce ze dne 9. 2. 2020
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 1. 4. 2020 a platový výměr

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	účelové neinvestiční dotace z Ministerstva financí ČR poskytnutá na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev krajů v roce 2020 ÚZ 98193 ve výši 62 000,00 Kč kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkem vyčerpáno ve výši 50 136,50 Kč, vratka ve výši 11 863,50 Kč zaslána z účtu ČS, a.s. , dne 11.2.2021 příjem dotace zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, výdaje účtovány na 6115
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ze dne 20.7.2020 č. OŽPZ/20/22440 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 80 000,00 Kč na investiční akci "Chodník v Zalažanech" (ve výši 50% ze skutečných nákladů) termín vyúčtování do 30.6.2021, příjem dotace zaúčtován na 4222 včetně úpravy rozpočtu kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové náklady ve výši 348 400,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 22,96 % doložena FA Komplex CR, s..ro. Chrudim č. 205097 ze dne 24.8.2020 ve výši 348 400,00 Kč, č.ú. 2701031490/2010, platba dne 27.8..2020
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 18.2.2020 na prodej pozemku par.č. 91/19 výměře 140 m2 za kupní cenu 7 000,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO prodej schválilo dne 22.1.2019, záměr prodeje zveřejněn dne 19.11. - 5.12.2018 právní účinky vkladu vznikly dne 25.2.2020 doklad č.9009 ze dne 25.2.2020 o vyřazení z majetkové účetní evidence účetním zápisem 554/031 v účetní hodnotě 3 360,00 Kč kupní smlouva ze dne 6.10.2020 na prodej pozemku par.č. 89/19 o výměře 759 m2 za kupní cenu ve výši 231 495,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO prodej schválilo dne 15.9.2020, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 3.8. - 19.8.2020 právní účinky vkladu vznikly dne 13.10.2020 vyřazeno z majetkové, účetní evidence dne 13.10.2020 účetním zápisem 554/031
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji Směrnice o inventarizaci Směrnice pohledávek a tvorba opravných položek Směrnice podrozvaha Směrnice oběh účetních dokladů Směrnice pro časové rozlišování Směrnice o účetnictví Směrnice o evidenci majetku Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce ze dne 10. 12. 2019 (pravidla rozpočtového provizoria) Zastupitelstvo obce ze dne 10. 3. 2020 (rozpočet 2020) Zastupitelstvo obce ze dne 30. 6. 2020 (závěrečný účet, účetní závěrka obce)
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2018 na místní poplatek ze vstupného OZV č. 3/2018 na místní poplatek za odpady OZV č. 2/2019 na místní poplatek ze psů

	dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o poplatku za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341), ze vstupného (položka 1344)
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	obci vznikla daňová povinnost ve výši 442 320,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12 v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365 dále kontrola dle výkazu rozvaha a výkazu zisku a ztráty - účet 384 a 591
Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2019	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2019 - zastupitelstvo obce ze dne 30. 6. 2020 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2019. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z jednání finančního výboru 2020	Zápisy z jednání finančního výboru 2020 ze dne 31.8.2020
Zápisy z jednání kontrolního výboru 2020	Zápisy z jednání kontrolního výboru 2020 - ze dne 12. 5. 15. 9. 2020