

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Jenišovice

IČ: 00270237

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13. prosince 2021 jako dílčí přezkoumání
- 3. května 2022 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 13.8.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno distančně ve spolupráci s obecním úřadem dne 13.12.2021**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 03.05.2022**

Přezkoumání vykonaly:

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

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. 2021.

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 3.5.2022

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021
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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 3,85 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,33 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti


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

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Jenišovice dne 3. května 2022

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 paní Irena Serbousková, Dis.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehozdavřil 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 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 podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Alena Serbousková, Dis.

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Pavla Kučerová

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce


Převzala dne:

Jenišovice dne 3. května 2022

Alena Serbousková, Dis.

.....
starostka obce

OBEC JENIŠOVICE
538 64 JENIŠOVICE
okres Chrudim


.....
podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů před schválením v zastupitelstvu od 22.2.2021 do 31.3.2021.
Pravidla rozpočtového provizoria	Zastupitelstvo obce ze dne 15. 12. 2020 schvaluje pravidla rozpočtového provizoria. Pravidla rozpočtového provizoria zveřejněny na internetových stránkách od 13. 1. 2021.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 schválila starostka obce ze dne 31.3.2021 zveřejněno od 3.4.2021 Rozpočtové opatření č. 2 schválila starostka obce ze dne 1. 4. 2021 zveřejněno od 3.4.2021 Rozpočtové opatření č. 3 schválila starostka obce ze dne 30.6. 2021 zveřejněno od 27.8.2021 Rozpočtové opatření č. 4 schválila starostka obce ze dne 31.8. 2021 zveřejněno od 15.9.2021 Rozpočtové opatření č. 5 schválila starostka obce ze dne 25.9.2021 zveřejněno od 15.10.2021 Rozpočtové opatření č. 6 schválila starostka obce ze dne 30.10.2021 zveřejněno od 28.11.2021 Rozpočtové opatření č. 7 schválila starostka obce dne 29.11. 2021, zveřejněno dne 28.12.2021 Rozpočtové opatření č. 8 schválila starostka obce 31.12.2021, zveřejnění ze dne 27.1.2022
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 30.3.2021 schvaluje rozpočet obce na rok 2021. Schválený rozpočet obce za rok 2021 byl zveřejněn od 28.4.2021.
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. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na r. 2023 - 2025 zveřejněn na internetových stránkách 15.12.2021, schválen ZO dne 1. 2. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách od 10. 2. 2022.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 5.5.2021, celoroční hospodaření za rok 2020 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 8.6.2021 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce zůstal zveřejněn na internetových stránkách obce ve formě návrhu beze změn.
Bankovní výpis	BÚ vedený u ČS, a.s. č.ú. 1141609359/0800 ve výši zůstatku 5 867 543,71 Kč k 30.9.2021, ve výši zůstatku 5 769 996,17 Kč k 31. 12. 2021 BÚ vedený u ČS, a.s. č.ú. 5811208369/0800 ve výši zůstatku 252 810,75 Kč k 30.9.2021, ve výši zůstatku 302 692,94 Kč k 31. 12. 2021 BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-7016531/0710 ve výši zůstatku 4 163

	604,15 Kč k 30.9.2021, ve výši zůstatku 4 492 654,00 Kč k 31. 12. 2021 výše zůstatku, v celkové částce 10 565 343,11 ověřena na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 k 31.12.2021
Evidence poplatků	Evidence poplatků vedena tabulkově dle jednotlivých poplatníků. Předpis zaúčtován dokladem č. 04003 ze dne 1.1.2021 zápisem 315/606.
Faktura	Faktura přijatá č.11/2021 - Zemní práce Moučka Libor - chodník ke hřbitovu v částce 147 850,-Kč, splatnost 31.8.2021, faktura uhrazena převodem dne 18.8.2021 BÚ české spořitelny Faktura přijatá č.11/2021 - Městské lesy, Vysoké Mýto - těžba dřev , úklid v lese 136 420,96,-Kč, splatnost 21.5.2021, faktura uhrazena převodem dne 29.4.2021 BÚ české spořitelny FA č. 213022 ze dne 3.9.2021 na pořízení osobního vozu Dopravní automobil - EDS ve výši 1 035 894,00 Kč, faktura uhrazena převodem ze dne 21.9.2021, účtováno dle výkazu FIN 2 12M na 5512/6123
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizační zpráva na rok 2021 ze dne 31. 1. 2022 Plán inventur ze dne 7. 12. 2021 Prezenční listina školení ze dne 15. 12. 2021 Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2021 Inventura zahájena dne 8. 12. 2021 ukončena dne 31. 1. 2022
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur na rok 2021 vedena v počítači v programu Fenix
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur na rok 2021 vedena tabulkově - poznámenány datумы úhrad hotovostních či bezhotovostních plateb
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 30. 10. 2018 (ustavující zasedání ZO), 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 ověřeno na mzdové listy zastupitelů - 1 - 12/2021
Pokladní doklad	za období za období od 3.5. do 21.6.2021 v číselné řadě 186 - 251 kontrola náležitostí a účtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha za období 9-10/2021 - vedena v programu Fenix zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize ke dni 30.9.2021 souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261
Příloha rozvahy	sestaven k 30.9.2021, k 31.12.2021
Rozvaha	sestaven k 30.9.2021, k 31.12.2021
Účetní doklad	č. 04003 ze dne 1.1.2021 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 245 500,00 Kč a ze psů ve výši 13 000,00Kč
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 30.9.2021, k 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 30.9.2021, k 31.12.2021
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 4.10.2021 na finanční dar ve výši 5 000,- Kč pro Sbor dobrovolných hasičů Štěnec- Mravín, darovaná částka je bez účelová na podporu činnosti - schváleno usnesením ZO dne 8.6.2021
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 1.4.2020 uzavřena na dobu neurčitou - údržba zeleně a práce spojené a údržbou obce

	DPP uzavřena se zastupitelem obce schválena ZO dne 10.3.2020 DPP ze dne 1.10.2021 na úklid a přípravu volební místnosti - 2x DPP ze dne 27.9.2021 na obálkování a distribuci volebních lístků
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 1.4.2019 s platností od 1.4.2019 uzavřená na dobu určitou do 30.9.2019, včetně platového výměru ze dne 31.8.2021, v souladu
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční účelová dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve dnech 8. a 9.10.2021 ÚZ 98071 ve výši 62 000,00 Kč příjem dotace zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu výdaje účtovány na 6114 dle jednotlivých výdajů na položky rozpočtové skladby v celkové výši 56 416,64 Kč kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, vratka ve výši 5 583,36 Kč zaslána z účtu u ČS, a.s. dne 14.2.2022
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	veřejnoprávní smlouva ze dne 1.7.2021 na poskytnutí účelově investiční dotace z rozpočtových prostředků Pardubického kraje v rámci dotačního programu MV - GR HZS ČR na příslušný rok pod evidenčním číslem OKŘ/21/71506, ve výši 300 000,00 Kč, která je určena na nákup nového dopravního automobilu, dotaci poskytovatel uhradí na účet příjemce do 30 dnů po odsouhlasení předloženého písemného vyúčtování, vyúčtování předloženo dne 21.9.2021 spolu s fakturou č. 2130222 v celkové částce 1 05 894,00Kč (GFŘ poskytne částku 450 000,- - částka byla již zaslána na BÚ ČNB dne 17.9.2021, z Pardubického kraje bud poskytnuto 300 0000,- Kč).
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 3.2.2021 na prodej pozemku par.č. 89/18 o výměře 764 m2 v k.ú. Jenišovice u chrudimi za kupní cenu ve výši 233 020,00 Kč , ve smlouvě sjednává prodávající výhradu práva zpětné koupě v ceně 233 020,00Kč,doložka dle zákona o obcích - prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 31.8.2021 usnesením č. 5/3/2021 zápis do katastru nemovitosti dne 3.11.2021,právní účinky vkladu vznikly dne 12.10.2021 vyřazeno účetním dokladem č. 04039 ze dne 12.10.2021 účetním zápisem 554/031 v celkové výši 45 840,00 Kč pozemek byl uhrazen převodem, zaúčtován účetním dokladem č. 04038 dne 4.10.2021 311/647 kupní smlouva ze dne 4.10.2021 na prodej pozemku par.č. 306 o výměře 326 m2 v k.ú. Mravín zapsaným v katastru bemovitosti LVč.127, za kupní cenu ve výši 5 216,00 Kč , doložka dle zákona o obcích - prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 15.12.2020 usnesením č.11/7/2020 zápis do katastru nemovitosti dne 9.3.2021,právní účinky vkladu vznikly dne 16.2.2021 nákup pozemku - účetní doklad č. 030098 ze dne 3.2.2021 účetním zápisem 042/261, 3639/6130 a 6171/5182 v celkové výši 5 216,00 Kč zařazení pozemku - účetním dokladem 04006 ze dne 16.2.2021 účetním zápisem 031/041
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji Směrnice o inventarizaci

	<p>Směrnice pohledávek a tvorba opravných položek</p> <p>Směrnice podrozvaha</p> <p>Směrnice oběh účetních dokladů</p> <p>Směrnice pro časové rozlišování</p> <p>Směrnice o účetnictví</p> <p>Směrnice o evidenci majetku</p> <p>Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>zastupitelstvo obce ze dne 15.12.2020 - pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021, koupě pozemku</p> <p>zastupitelstvo obce ze dne 30.3.2021 - rozpočet obce na rok 2021</p> <p>zastupitelstvo obce ze dne 8.6.2021 - závěrečný účet, účetní závěrka , darovací smlouva</p> <p>zastupitelstvo obce ze dne 31.8.2021 - prodej pozemku</p>
Daň z příjmu právnických osob	<p>obci vznikla daňová povinnost ve výši 556 320,00 Kč</p> <p>kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12 v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365, dále dle výkazu rozvaha - účet 384 a výkazu zisku a ztráty - účet 591</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 2/2018 na místní poplatek ze vstupného</p> <p>OZV č. 3/2018 na místní poplatek za odpady</p> <p>OZV č. 2/2019 na místní poplatek ze psů</p>
Účetní závěrka za rok 2020	<p>Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2020 - zastupitelstvo obce ze dne 8. 6. 2021 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2020.</p> <p>Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.</p>
Zápis z Finančního výboru	<p>zápisy z finančního výboru ze dne 20. 6. 2021 - kontrola hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce</p>
Zápisy z Kontrolního výboru	<p>zápisy ze dne 21. 9. 2021, 23. 11. 2021 - kontrola plnění usnesení obce</p>