



8177/2021/KHK



KUKHK-25656/EK/2020

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Jeníkovice, IČ: 00653454
za rok 2020**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.09.2020
- 20.01.2021 Konečné přezkoumání se uskutečnilo dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti obce Jeníkovice v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 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.

Zahájeno bylo dne 03.07.2020 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Jeníkovice
Jeníkovice 25
503 46 Třebechovice p.O.

Zástupci za Obec:

- Ing. Lenka Hojná Kosařová - starostka
- Šárka Šábrtová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
Jana Šubrtová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 1.7.2020**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon tj. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 20.01.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Jeníkovice byly přezkoumány následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými v zastupitelstvu obce dne 17.12.2019. Obec zveřejnila schválená pravidla rozpočtového provizoria dle sdělení zástupce obce na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 28.4.2020 jako schodkový v celkové výši příjmů 7 379 500,- Kč, výdajů 8 461 998,- Kč a financování 1 082 498,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem zveřejněn. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2023 dne 28.4.2020. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obec zveřejnila na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obec zveřejnila na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2019 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 23.6.2020. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce, resp. starostka obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili rozpočtová opatření č. 1 až 3. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů od jejich schválení.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazný ukazatel pro rok 2020 sdělila obec zřízené příspěvkové organizaci MŠ Jeníkovice písemně dne 14.5.2020.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva obce a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2020, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2020.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.6. a 31.12.2020. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin-2-12.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.6. a 31.12.2020.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období leden 2020 v návaznosti na pokladní knihu vedenou elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období leden 2020 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny dva běžné účty u KB a ČNB, a dále účet fondu na obnovu kanalizace u KB. Zůstatky zaslaných bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (základní běžný účet ÚSC) a účet 236 (běžný účet fondů ÚSC) uvedené v Rozvaze sestavené k 31.12.2020.

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.6. a 31.12.2020.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2020 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace:

UZ 98 193 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstev krajů a Senátu PČR ve výši 31 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 19 043,- Kč, vrátka dotace činí 11 957,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým známkem.

UZ 33 063 - obec obdržela na základě avíza z MŠMT prostřednictvím KÚ KHK průtokovou dotaci pro MŠ Jeníkovice ve výši 273 708,- Kč, příjmy i výdaje byly označeny účelovým známkem, dotace byla přeposlána PO dne 25.8.2020.

UZ 34 053 - obec obdržela neinvestiční dotaci z Ministerstva kultury (Rozhodnutí č.j. MK 22043/2020 OULK) na realizaci projektu "Obohacení činnosti v obecní Jeníkovické knihovně" ve výši 19 000,- Kč. Realizace akce byla stanovena v průběhu roku 2020. Vyúčtování dotace bylo zasláno poskytovateli.

Dotace z roku 2018:

- z KÚ KHK obdržela obec investiční dotaci (č. smlouvy 18POVU1-0112) na akci "Obnova a údržba venkovské zástavby a občanské vybavenosti" v celkové výši 992 000,- Kč. Dotace nesmí překročit 50 % celkových nákladů na akci. Realizace projektu byla stanovena do 30.11.2019. Závěrečnou zprávu příjemce předloží do 30.12.2019. Dotace v roce 2018 nebyla čerpána. Výdaje v roce 2019 činily 2 647 161,11 Kč. Příjmy i výdaje jsou označeny ORG 2018. Závěrečná zpráva o realizaci byla předána poskytovateli dne 30.12.2019. Dotace byla dne 31.12.2020 zúčtována.

Smlouvy nájemní

Obec jako propachtovatel uzavřela dne 29.4.2020 Dodatek č. 2 k pachtovní smlouvě ze dne 31.3.2017, kterým se z důvodu vyhlášeného nouzového stavu a s tím spojeného omezení provozu v obecním pohostinství upouští v období od 1.4.2020 do 30.6.2020 od placení pachtovného v plné výši. Záměr zveřejněn od 7.4. do 29.4.2020. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 28.4.2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v průběhu roku poskytla na základě uzavřených Veřejnoprávních smluv dotace např.:

- 1/2020, SK Jeníkovice, výše dotace 30 000,- Kč, žádost přijata 11.2.2020, schválena v zastupitelstvu obce dne 28.4.2020, smlouva uzavřena dne 12.5.2020,
- 2/2019, Spolek Cihelna, výše dotace 5 000,- Kč, žádost přijata dne 14.2.2020, schválena v zastupitelstvu obce dne 28.4.2020, smlouva uzavřena dne 5.5.2020,
- 3/2019, SH ČMS - SDH Jeníkovice, výše dotace 10 000,- Kč, žádost přijata dne 18.2.2020, schválena v zastupitelstvu obce dne 28.4.2020, smlouva uzavřena dne 12.5.2020,
- 4/2019, Český rybářský svaz, z.s. Třebechovice pod Or., výše dotace 5 000,- Kč, žádost přijata dne 4.2.2020, schválena v zastupitelstvu obce dne 28.4.2020, smlouva uzavřena dne 10.7.2020, zdůvodnění poskytnuté částky ze dne 9.7.2020,
- 5/2019, Klub důchodců Třebechovice pod Or., výše dotace 8 000,- Kč, žádost přijata dne 8.1.2020, schválena v zastupitelstvu obce dne 28.4.2020, smlouva uzavřena dne 5.5.2020,
- č. 182020, Knihovna města Hradec Králové, výše dotace 5 000,- Kč, žádost ze dne 30.10.2018, schválena v zastupitelstvu obce dne 28.4.2020, smlouva uzavřena dne 7.5.2020, zdůvodnění poskytnuté částky ze dne 9.7.2020.

Výše uvedené žádosti, smlouvy a zdůvodnění byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy ostatní

Zastupitelstvo obce dne 17.12.2019 schválilo převod části obecních finančních prostředků ve výši 5 000 000,- Kč do fondu KB a to na dobu jednoho roku. Na základě toho obec uzavřela dne 10.2.2020 s KB, a.s. Smlouvu o obstarávání obchodů s cennými papíry investičních fondů - č. 7990225716 na dobu neurčitou a na základě pokynu k nákupu investičního fondu obce dne 11.2.2020 převedla částku 5 000 000,- Kč. Tato částka je k 31.12.2020 vedena na účtu 256 - jiné cenné papíry.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Jeníkovice - doplnění kanalizace a dočištění odpadních vod" - provedení projekčních prací VZMR byla zadána v souladu s vnitroorganizační směrnicí č. 12/2019 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 Zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma IKKO Hradec Králové, s.r.o. s celkovou nabídkovou cenou 440 440,- s DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 27.7.2020. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ve vazbě na zjištění skutečností kontrolovaných agend byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 17.12.2019 a 28.4., 23.6., 8.9., 8.12.2020.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec má zřízen od roku 2015 peněžní fond na obnovu kanalizace vedený na účtu 419, finanční prostředky fondu jsou vedeny na odděleném bankovním účtu 236. Obec má pro hospodaření fondu vytvořen Plán financování obnovy kanalizace obce Jeníkovice. Zůstatek tohoto účtu k 31.12.2020 činí 900 366,16 Kč.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Jeníkovice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Jeníkovice za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Jeníkovice za rok 2020

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Jeníkovice - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,85 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,52 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Jeníkovice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Jeníkovice k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Věra Gilková

Digitálně podepsal Věra
Gilková
Datum: 2021.01.20 12:51:45
+01'00'

Jana Šubrtová
kontrolor

Jana
Šubrtová

Digitálně podepsal Jana Šubrtová
Datum: 2021.01.20 13:02:52 +01'00'

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Jeníkovice.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jeníkovice o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Lenka Hojná Kosařová.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné nepeněžitě vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 20.01.2021

Ing. Lenka Hojná Kosařová

.....
starostka

Obec
JENÍKOVICE



.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Jeníkovice	Ing. Lenka Hojná Kosařová
2	1	Královéhradecký kraj	Věra Gilková

KONTAKTY:

Věra Gilková 601 375 641 vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

Jana Šubrtová 725 870 784 jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Jeníkovice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2020	8 328 568,00 Kč
Příjem v roce 2019	7 810 995,00 Kč
Příjem v roce 2018	9 527 630,00 Kč
Příjem v roce 2017	7 100 442,00 Kč
Příjmy celkem	32 767 635,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	8 191 908,75 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 915 145,25 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%