



4152/2020/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Jeníkovice, IČ: 00653454
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.8.2019
- 14.1.2020

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 25.06.2019 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
- Anna Tarantíková - 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 19.6.2019**

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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 14.01.2020.

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 11.12.2018.

Obec zveřejnila schválená pravidla rozpočtového provizoria dle sdělení zástupce obce na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 26.3.2019 jako schodkový v celkové výši příjmů 7 451 700,- Kč, výdajů 8 945 948,- Kč a financování 1 494 248,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy. 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.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce schválilo rozpočtová opatření č. 1 až 7. Předmětem kontroly bylo rozpočtové opatření č. 1, 3, 5 a 7. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30ti dnů od jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2022 dne 26.3.2019. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu 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 2018 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 18.6.2019. 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.

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 2019, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Evidence majetku

Evidence majetku je vedena v programu TRIADA.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2019. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.6. a 31.12.2019. 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 31.12.2019.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha účetní závěrky sestavená k 30.6. a 31.12.2019.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období únor a srpen 2019 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období únor a srpen 2019 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.

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.6. a 31.12.2019.

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. Kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasívech rozvahy nebyly zjištěny rozdíly.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2019 byly příjmy obce posíleny např. o tyto účelové dotace, které byly kontrolovány pouze z pohledu zaúčtování:

UZ 98 348 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 29 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 14 456,- Kč, vratka dotace činí 14 544,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

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 je k 31.12.2019 vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Dotace z roku 2013:

- z rozpočtu KHK dle Smlouvy č. 14RRD03-0005 investiční dotaci na projekt "Pořízení nového územního plánu obce Jeníkovice" ve výši 77.000,- Kč, dotace nesmí překročit 39,78%. Termín ukončení akce do konce roku 2015, dotace v roce 2014 nebyla čerpána, dle Dodatku č. 1 schváleného poskytovatelem dne 7.12.2015 termín ukončení akce prodloužen do 31.12.2016, v roce 2015 bylo z dotace čerpáno 108 900,- Kč. Dodatkem č. 2 ze dne 21.10.2016 byl prodloužen termín realizace do 31.12.2017. V roce 2016 nebyla dotace čerpána. V roce 2017 bylo z dotace čerpáno 48 400,- Kč. Dodatkem č. 3 ze dne 21.12.2017 byl prodloužen termín realizace do 30.6.2018. Dodatkem č. 4 ze dne 6.6.2018 byl prodloužen termín realizace projektu do 31.12.2018. Dotace v roce 2018 nebyla čerpána. Dodatkem č. 5 ze dne 20.12.2018 byl prodloužen termín realizace projektu do 30.6.2019. Dodatkem č. 6 ze dne 28.6.2019 byl prodloužen termín realizace projektu do 31.12.2019. Výdaje v roce 2019 činily 66 550,- Kč. Závěrečná zpráva o realizaci byla předána poskytovateli dne 30.12.2019. Dotace byla zúčtována.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela v roce 2019 Smlouvu o poskytnutí dotace například s:

- 1/2019, SK Jeníkovice, výše dotace 30 000,- Kč, žádost ze dne 14.2.2019, schválena v zastupitelstvu obce dne 26.3.2019, smlouva uzavřena dne 2.4.2019,
- 2/2019, Spolek Cihelna, výše dotace 5 000,- Kč, žádost ze dne 22.2.2019, schválena v zastupitelstvu obce dne 26.3.2019, smlouva uzavřena dne 2.4.2019,
- 3/2019, SH ČMS - SDH Jeníkovice, výše dotace 10 000,- Kč, žádost ze dne 26.2.2019, schválena v zastupitelstvu obce dne 26.3.2019, smlouva uzavřena dne 2.4.2019,
- 4/2019, Český rybářský svaz, z.s. Třebechovice pod Or., výše dotace 8 000,- Kč, žádost ze dne 17.2.2019, schválena v zastupitelstvu obce dne 26.3.2019, smlouva uzavřena dne 3.4.2019,
- 5/2019, Klub důchodců Třebechovice pod Or., výše dotace 8 000,- Kč, žádost ze dne 3.1.2019, schválena v zastupitelstvu obce dne 26.3.2019, smlouva uzavřena dne 3.4.2019,
- Knihovna města Hradec Králové, výše dotace 5 000,- Kč, žádost ze dne 30.10.2018, schválena v zastupitelstvu obce dne 11.12.2018, smlouva uzavřena dne 30.1.2019.

Výše uvedené žádosti, smlouvy i vyúčtování byly ke kontrole předloženy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Stavební úpravy pohostinství č.p. 119, Jeníkovice - II. etapa"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí SM 1/2017 pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Arkast s.r.o. s nabídkovou cenou 2 983 755,87 Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 3.7.2019 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 4.7.2019. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 12.2., 26.3., 18.6., 17.9., 5.11. a 17.12.2019.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Na základě pověření byla provedena veřejnosprávní kontrola u zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Jeníkovice. Kontrola provedena za období od 1.1. do 31.12.2018. Obec předložila Protokol o provedené kontrole ze dne 30.12.2019.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec vytvořila peněžní fond na obnovu kanalizace. Zřízení peněžního fondu bylo schváleno v zastupitelstvu obce v roce 2015. Obec má pro hospodaření fondu vytvořen Plán financování obnovy kanalizace obce Jeníkovice. Zůstatek účtu 236 k 31.12.2019 činí 750 152,55 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 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Jeníkovice za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Jeníkovice - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,18 %
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

Jeníkovice, dne 14.01.2020


Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

-1- Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Jana Šubrtová
kontrolor



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 peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, 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** 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 14.01.2020

Ing. Lenka Hojná Kosařová

.....
starostka

OBEC JENKOVICE
Jenkovice 25
503 46 p. Třebechovice p.O.
IČO 00653454

Lenka Kosařová

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Jenkovice	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 Jenikovice 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 2019	7 810 995,00 Kč
Příjem v roce 2018	9 527 630,00 Kč
Příjem v roce 2017	7 100 442,00 Kč
Příjem v roce 2016	7 901 111,00 Kč
Příjmy celkem	32 340 178,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	8 085 044,50 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 851 026,70 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------