



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0064/22/Nos

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Janov nad Nisou, IČO 00262358, za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Janov nad Nisou za rok 2022 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 19.9.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 6.10.2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 13.2.2023.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1013.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0064/22/Nos dne 15.9.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 13.2.2023.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Daniel David - starosta,
Eva Hobzová - účetní.

T +420 485 226 618 E ivana.noskova@kraj-lbc.cz

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.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022

- **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**

/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 6 odst. 1 písm. d).

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Do výkazu FIN 2-12M byl schválený rozpočet promítnut v jiných objemech.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

Opatření splněno dne: 13.02.2023.

Popis přijatého opatření: Obec přijala opatření aby příští rozpočet byl schválen dle vyhlášky č. 5/2014 Sb.

Chybu nelze zpětně napravit, neopakovala se.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozdělení výsledku hospodaření zřizované příspěvkové organizace.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zlepšený výsledek hospodaření příspěvkové organizace byl rozdělen na základě rozhodnutí zastupitelstva obce usnesením číslo 35/2021 dne 28.4.2021 - rezervní fond 2 138,18 Kč a 77 304,25 Kč odvod zřizovateli. Rozhodnutí nebylo v souladu s uvedeným zákonem, kdy zlepšený výsledek hospodaření nebyl rozdělen dle § 30 (rezervní fond) a § 32 (fond odměn) a zároveň odvod do rozpočtu zřizovatele je dle § 31 odst. 2 písm. c) možný pouze z fondu investic organizace.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku zřizované příspěvkové organizace dle zákona.

Opatření splněno dne: 1.7.2022.

Popis přijatého opatření: Rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku zřizované příspěvkové organizace dle zákona.

Popis plnění opatření: splněno dne 1.7.2022.

Chybu nelze zpětně napravit, neopakovala se.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 5,73 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,60 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Dluh obce nepřekročil průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 8.3.2023.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Ivana Nosková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Nosková



Digitální podpis:
08.03.2023 16:50

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Janov nad Nisou a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Mgr. Daniel David.

Mgr. Daniel David
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen zastupitelstvem obce (ZO), usn. č. 98/2019 dne 6.11.2019 na období 2021 - 2024. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2021	25 681	25 746	65
2022	26 326	26 308	-17
2023	26 989	26 888	-102
2024	27 672	30 484	2 812

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 7.10.2019, schválený výhled od 19.11.2019.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 (Zpráva) byl schválen ZO dne 25.5.2022, usn. č. 52/2022 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 9.5.2022 do 31.5.2022. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 31.5.2022.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na období do schválení rozpočtu na rok 2022 byla chválena ZO dne 15.12.2021, usn. č. 103/2021 a byla zveřejněna dne 21.12.2021.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn od 11.1.2022 do 2.2.2022.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 26.1.2022, usn. č. 1/2022 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 2.2.2022.

	Schválený rozpočet	Údaje ve výkazu FIN 2-12 M
Příjmy celkem	26 280 173,00 Kč	25 280 165,00 Kč
Výdaje celkem	47 547 909,14 Kč	46 547 909,14 Kč
Financování	21 267 744,14 Kč	21 267 744,14 Kč

Financování: pol. 8115 +22 267 752,14 Kč - zapojení fin. prostředků minulých let,
pol. 8124 -1 000 008,00 Kč - splátky úvěru.

Do výkazu FIN 2-12M byl schválený rozpočet promítnut v jiných objemech.

Rozpočet na výdajové straně nevycházel ze schváleného střednědobého výhledu rozpočtu (plánované výdaje ve výši 26 308 000 Kč).

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené ZO dne 30.3.2022, usn. č. 24/2022, zveřejněné dne 6.4.2022
- č. 2 schválené ZO dne 27.4.2022, usn. č. 42/2022, zveřejněné dne 10.5.2022
- č. 3 schválené ZO dne 29.6.2022, usn. č. 61/2022, zveřejněné dne 3.7.2022
- č. 4 schválené ZO dne 7.9.2022, usn. č. 86/2022, zveřejněné dne 12.9.2022
- č. 5 schválené ZO dne 14.12.2022, usn. č. 124/2022, zveřejněné dne 20.12.2022
- č. 6 schválené starostou obce dne 31.12.2022, zveřejněné dne 26.1.2023

K provedení rozpočtových změn koncem roku 2022 byl starosta pověřen ZO dne 14.12.2022, usn. č. 123/2022.

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	25 280 165,00	46 547 909,14	21 267 744,14
Změna	11 547 241,59	11 547 241,59	0,00
Rozpočet po změnách	36 827 406,59	58 095 150,73	21 267 744,14

Provedená rozpočtová opatření se do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022 promítla ve shodné výši.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec byla zřizovatelem organizace Základní škola a Mateřská škola Janov nad Nisou, příspěvková organizace (ZŠ a MŠ). Zřizovací listina příspěvkové organizace ze dne 7.10.2015 byla schválena na jednání ZO téhož dne. ZO dne 27.4.2022, usn. č. 36/2022 schválilo aktualizaci přílohy č. 1 ke zřizovací listině (vymezen majetek předaný k používání).

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření (zisk) ZŠ a MŠ za rok 2021 ve výši 164 318,08 Kč byl podle rozhodnutí ZO ze dne 27.4.2022, usn. č. 34/2022, převeden do rezervního fondu organizace.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené organizaci ZŠ a MŠ Janov nad Nisou byly stanoveny v rámci rozpočtového provizoria a následně rozpočtu obce závazné ukazatele (§ 3113 pol. 5331) v celkové výši 1 712 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem ze dne 31.1.2022. Příspěvek byl k 31.12.2022 profinancován v plné výši.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byla předložena zpráva z veřejnosprávní kontroly hospodaření ZŠ a MŠ provedená kontrolorem K. Pítrek, IČO 86689169 ze dne 14.4.2022. Nebyly shledány významné nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

K inventarizaci majetku a závazků bylo kontrole předloženo:

- Příkaz k provedení inventarizace ze dne 2.11.2022.
- Plán inventur na rok 2022 ze dne 27.12.2022 s přílohou č. 1.
- Zápis z proškolení členů inventarizační komise ze dne 15.12.2022.
- Inventarizační zpráva ze dne 25.1.2023.
- Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
- předloženy inventarizační soupisy s podklady k jednotlivým účtům.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2022 vykazovaly následující zůstatky:

1) Běžné účty

č. 2522451/0100	2 011 315,31 Kč (BV 247)
č. 963226379/0800	11 120 759,98 Kč (elektronický výpis)
č. 1014842027/6100	6 251 124,28 Kč (elektronický výpis - spořicí účet)
č. 94-818451/0710	194 182,26 Kč (BV 34)

Celkem 19 577 381,83 Kč

Stavy prostředků na bankovních účtech k 31.12.2022 byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010 a 6030). Ověřeno inventarizací.

2) Úvěrový účet

č. 150455449/0800

-2 583 234 Kč (BV 24)

Stav prostředků na bankovním účtu k 31.12.2022 byl doložen výpisem z účtu a souhlasil s údajem na účtu 451 Dlouhodobé úvěry ve výkazu Rozvaha. Ověřeno inventarizací.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 561 faktur. K 31.12.2022 nebyly uhrazeny faktury ev. č. 539 - 561 v objemu 313 001,53 Kč. Ověřeno inventarizací.

Byly ověřeny faktury č. 354 (úhrada 6.9.2022), 355, 357 (BV 173), 358 - 361 (BV ze dne 6.9.2022), 362 - 373 (BV za období 8.9. - 14.9.2022), 383 - 388 (BV za období 23.9. - 29.9.2022), 507, 509 - 513 (BV 122), 508 (BV 230), 514, 515, 518 (BV 123), 516, 517 (BV 232), 519, 520, 521, 523 (BV 124), 524, 526 (BV 126).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 55 faktur. K 31.12.2022 nebyly uhrazeny faktury ev. č. 22, 24, 49 - 55 v objemu 849 956 Kč. Ověřeno inventarizací.

Byly ověřeny faktury č. 21 (BV 143), 23 (BV 177), 25 (BV 154), 26 (BV 152), 27 (BV 165), 29 (BV 165), 31 (BV 186), 41 (BV 215), 42 (BV 216), 43 (BV 231), 44 (BV 225), 46 (BV 224), 47 (BV 235), 48 (BV 242).

Pokladní kniha

Obec vede pokladní knihu ručně v tiskopise. Doklady jsou evidovány v jedné číselné řadě. V kontrolovaném období bylo vystaveno 621 pokladních dokladů. Pokladní limit byl stanoven ve výši 100 000 Kč (vázaný na uzavřenou smlouvu o pojištění majetku). Zůstatek hotovosti k 31.12.2022 byl nulový a byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a údajem ve výkazu FIN 2-12 M. Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady ev. č. 480 - 513, 575 - 588, 602 - 621.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících k 1.1.2022 v obci byl 1 411 obyvatel.

Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 31.10.2018 výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva od 1.11.2018 (místostarostka 10 000 Kč měsíčně, zastupitel 1 000 Kč, předseda výboru 3 000 Kč), a to v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění. Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, člena zastupitelstva a předsedy výboru (os. č. 36, 46, 367, 387) dle mzdových listů za období 1-9/2022 včetně mimořádné odměny starostovi ve výši jedné měsíční odměny (rozhodnutí ZO dne 29.6.2022, usn. č. 73/2022), která byla součástí odměny za období 6/2022. Výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám i částkám v platném nařízení vlády.

Dne 19.10.2022 proběhlo ustavující ZO kdy byli znovuzvoleni stávající uvolněný starosta a neuvolněná místostarostka. Usn. č. 100/2022 byly schváleny odměny neuvolněným ZO ve výši 1 500 Kč, usn. č. 101/2022 byla schválena odměna neuvolněné místostarostce ve výši 15 000 Kč, usn. č. 102/2022 byly schváleny odměny předsedům a členům výboru ve výši 3 500 Kč. Usn. č. 103/2022 bylo ZO schváleno, že při souběhu max. 3 funkcí se budou odměny počítat.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, člena ZO (os. č. 49, 367, 387) dle mzdových listů za období 10 - 12/2022. Výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám i částkám v platném nařízení vlády.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha - obrátová předvaha sestavená k 31.12.2022.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy za 1 - 12/2022.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2022. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 179 004 165,25 Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky a netvořila opravnou položku u krátkodobých pohledávek. Z krátkodobých závazků nejvyšší objem představují závazky vůči dodavatelům, zaměstnancům, daň z příjmu, daň z přidané hodnoty, dohadné účty pasivní. Dlouhodobé závazky obec vykazuje v objemu 2 583 tis. Kč (viz Smlouvy o úvěru). V kontrolovaném období došlo k nejvyšším nárůstům na účtech 021 Stavby v objemu 4 473 tis. Kč (např. 2 000 tis. Kč pořízení garáží, 1 965 tis. Kč lávka přes Bílou Nisu) a 042 Nedokončený dl. hm. majetek v objemu 10 975 tis. Kč (např. 4 214 tis. Kč technické zhodnocení budovy pošty, 726 tis. Kč projekty prostranství, 5 414 tis. Kč pořízení domu č. p. 519). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2-12 M byl předložený k 31.12.2022 s těmito hodnotami (údaje po konsolidaci v Kč):

	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Skutečnost	RU%
Příjmy	25 280 165,00	36 827 406,59	36 854 479,71	100,07
Výdaje	46 547 909,14	58 095 150,73	38 517 342,02	66,30
Financování	21 267 744,14	21 267 744,14	1 662 862,31	X

Hospodaření obce k 31.12.2022 skončilo rozpočtovým schodkem ve výši 1 663 tis. Kč.

Výdaje rozpočtu nebyly čerpány v předpokládané výši z důvodu nerealizace plánovaných akcí (především § 6171 pol. 6121 - plánované výdaje 21 862 tis. Kč, uskutečněné výdaje 6 628 tis. Kč).

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem 30 764 952,27

Výnosy celkem 38 068 842,97

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 7 303 890,70 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2022.

Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

Obec uzavírala darovací smlouvy v nevýznamných částkách (do 7 000 Kč). Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyly podrobeny detailnímu prověřování.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytovala v kontrolovaném období účelové dotace v rámci vyhlášeného dotačního programu a formou individuálních dotací. ZO dne 26.1.2022, usn. č. 6/2022 schválilo Pravidla pro poskytování finančních příspěvků z rozpočtu obce na rok 2022.

1) Programové dotace

ZO 26.1.2022, usn. č. 7/2022 schválilo vyhlášení programu Volnočasové aktivity v Janově nad Nisou 2022. Finanční rozpočet programu byl ve výši 105 000 Kč. Dotační program byl

zveřejněn dne 27.1.2022. Příjem žádostí od 1.3. do 16.3.2022. ZO dne 30.3.2022, usn. č. 25/2022 schválilo poskytnutí dotací 8 žadatelům v objemu 73 191 Kč.

ZO 26.1.2022, usn. č. 8/2022 schválilo vyhlášení programu Podpora činnosti nestátních neziskových organizací v Janově nad Nisou 2022. Finanční rozpočet programu byl ve výši 85 000 Kč. Dotační program byl zveřejněn dne 27.1.2022. Příjem žádostí od 1.3. do 16.3.2022. ZO 30.3.2022, usn. č. 26/2022 schválilo poskytnutí dotací 3 žadatelům v objemu 70 000 Kč.

2) Individuální dotace - schvalovány průběžně ZO.

Kontrola bylo předloženo:

- Smlouva o poskytnutí peněžních prostředků poskytnutých z rozpočtu obce Janov nad Nisou uzavřená dne 19.5.2022 mezi obcí (poskytovatel) a Spolkem přátel obce Janov nad Nisou, IČO 60253541 (příjemce), na projekt „Loučenský advent“ ve výši 14 733 Kč. Peněžní prostředky byly odeslané na účet příjemce dne 25.5.2022. Termín vyúčtování dotace nejpozději do 31.1.2023. Poskytnutí dotace schváleno ZO dne 30.3.2022, usn. č. 25/2022. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 27.1.2023, dotace vyčerpána v plné výši.

- Smlouva o poskytnutí peněžních prostředků poskytnutých z rozpočtu obce Janov nad Nisou uzavřená dne 11.5.2022 mezi obcí (poskytovatel) a TJ Sokol Janov nad Nisou z. s., IČO 44223692 (příjemce), na činnost příjemce ve výši 32 500 Kč. Peněžní prostředky byly odeslané na účet příjemce dne 11.5.2022. Termín vyúčtování dotace nejpozději do 31.1.2023. Poskytnutí dotace schváleno ZO dne 30.3.2022, usn. č. 26/2022. Předloženo vyúčtování ze dne 9.1.2023, dotace vyčerpána v plné výši.

- Smlouva o poskytnutí peněžních prostředků poskytnutých z rozpočtu obce Janov nad Nisou uzavřená dne 6.5.2022 mezi obcí (poskytovatel) a Římskokatolickou farností Janov nad Nisou, IČO 60253797 (příjemce), na projekt „Oprava havarijního stavu opěrné zdi u pomníku padlým z 1. světové války - etapa 2“ ve výši 790 000 Kč. Peněžní prostředky byly odeslané na účet příjemce dne 10.5.2022. Termín realizace akce 4 - 12/2022. Termín vyúčtování dotace nejpozději do 28.2.2023. Poskytnutí dotace schváleno ZO dne 27.4.2022, usn. č. 43/2022. Smlouva byla zveřejněna dne 6.5.2022. Bylo předloženo vyúčtování dotace ze dne 14.9.2022, dotace vyčerpána v plné výši.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Pol. 4111 132 020,94 Kč

UZ 98043 - 90 620,94 Kč - příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022 (koronaviru SARS CoV-2). Zasláno ve 2 splátkách, nepodléhá vyúčtování.

UZ 98187 - 32 000 Kč - dotace na volby do zastupitelstev obcí. Předloženo vyúčtování ze dne 23.1.2022, vyčerpáno 30 224 Kč, vratka ve výši 1 776 Kč byla odeslána dne 25.1.2023.

UZ 98008 - 9 400 Kč - dotace na volby prezidenta ČR. Předloženo vyúčtování ze dne 23.1.2022, vyčerpáno 0 Kč, vratka ve výši 9 400 Kč byla odeslána dne 25.1.2023.

Pol. 4112 338 800 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí (výkon státní správy).

Pol. 4116 268 297 Kč

UZ 14004 - 193 497 Kč - dotace z Ministerstva vnitra na akceschopnost sboru dobrovolných hasičů.

UZ 29031 - 74 800 Kč - dotace z Ministerstva zemědělství na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů.

Pol. 4121 1 021 742 Kč

- 876 742 Kč - neinvestiční transfery od obce Bedřichov na činnost městské policie (na základě vystavených faktur v průběhu roku).
- 115 000 Kč - neinvestiční transfer od obce Bedřichov za žáky (trvalé bydliště v Bedřichově) ZŠ a MŠ Janov nad Nisou.
- 30 000 Kč - dotace od obce Bedřichov na činnost Jednotek sboru dobrovolných hasičů.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu:

„Souvislá údržba povrchu komunikací Janov nad Nisou, místních komunikací MK 5b a MK 5c“,

- výzva k podání nabídky ze dne 11.4.2022, kritériem byla ekonomická výhodnost nabídky,
- obec obdržela 3 nabídky, žádná nebyla vyřazena,
- Rozhodnutí a oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 2.5.2022. Vybrána byla firma Strabag a.s., Praha, IČO 60838744 (viz. Smlouvy o dílo),
- informace k veřejné zakázce jsou uveřejněny na profilu zadavatele.

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo na provedení stavebních prací na akci „Souvislá údržba povrchu komunikací Janov nad Nisou, místních komunikací MK 5b a MK 5c“ uzavřená dne 4.5.2022 mezi obcí (objednatel) a firmou Strabag a.s., Praha, IČO 60838744 (zhotovitel). Cena díla 3 486 840,12 Kč bez DPH (4 219 076,55 Kč včetně DPH). Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 13.5.2022.

Finanční plnění:

faktura došla č. 279 na částku	3 681 784,26 Kč (úhrada dne 25.7.2022)
faktura došla č. 318 na částku	393 802,01 Kč (úhrada dne 15.8.2022)
faktura došla č. 354 na částku	143 490,27 Kč (úhrada dne 6.9.2022)
Celkem	4 219 076,54 Kč

Skutečně uhrazená cena ve výši 4 219 076,54 Kč byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 6.9.2022.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Kontrola byla předložena Kupní smlouva na nemovitou věc uzavřená dne 1.6.2022 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující). Předmětem smlouvy byl prodej pozemků pč. 1437/13 (1200 m²) a 1750/4 (141 m²) v k. ú. Janov nad Nisou. Prodej byl schválen ZO dne 15.12.2021, usn. č. 99/2021. Záměr prodeje byl zveřejněn od 8.11.2021 do 23.11.2021. Dohodnutá kupní cena ve výši 811 305 Kč byla uhrazena dne 8.7.2022. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 9.8.2022 s právními účinky ke dni 13.7.2022. Vyřazení z evidence majetku proběhlo dne 8.7.2021 (úč. doklad č. 307019).

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec měla z předchozích let uzavřenou jednu smlouvu o úvěru.

Úvěrová smlouva č.: 2778/08/LCD.

Účel úvěru: Dobudování kanalizace a vodovodu včetně vodojemu v obci Janov nad Nisou.

Úvěrový účet č.: 0150455449/0800.

Výše úvěru: 15 000 000 Kč.

Neuhrazená jistina k 1.1.2022	3 583 242 Kč - vazba na účet 451 0200.
Splátky 1-12/2022	1 000 008 Kč - vazba na položku 8124.
Neuhrazená jistina k 31.12.2022	2 583 234 Kč - vazba na účet 451 0200.

Ověřeno inventarizací.

Konečná splatnost: 20.7.2025.

Způsob zajištění: Blankosměnkou (smlouva č. S/2778/08/LCD).

Smlouvy o ručení

Smlouva o vyplňovacím právu směnečném č. S/2778/08/LCD ze dne 19.11.2008 mezi Českou spořitelnou, a.s. (banka) a obcí (výstavce) stanovovala podmínky a lhůty, za kterých měla banka oprávnění vyplnit blankosměnku. Jednalo se o zajištění dluhu až do výše 15 milionů korun, což bylo smluvní zajištění úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období uzavírala smlouvy o věcných břemenech v nevýznamných částkách (do 5 000 Kč). Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyla věcná břemena podrobena detailnímu prověřování.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec zveřejňovala záměry o nakládání s majetkem před rozhodnutím v ZO.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Na základě dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo zjištěno, že výkaz FIN 2 - 12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky č. 5/2014 (ust. § 6 odst. 1 písm. d)): Do výkazu FIN 2-12M byl schválený rozpočet promítnut v jiných objemech. Obec dne 4.11.2022 informovala o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. Kontrolou bylo zjištěno, že rozpočet obce na následující období (rok 2023), schválený dne 25.1.2023, usn. č. 1/2023 byl sestaven v souladu s vyhláškou č. 5/2014. Chyba se neopakovala.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec měla pro své hospodaření vypracován soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období nebyly vnitřní předpisy a směrnice aktualizovány, ani schváleny nové.

Výsledky externích kontrol

Dle sdělení obce v kontrolovaném období nebyla provedena externí kontrola.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole podrobeny zápisy a usnesení z jednání ZO ze dne 26.1., 23.2., 30.3., 27.4., 25.5., 29.6., 7.9., 19.10. (ustavující), 9.11., 14.12. 2022. Dále byl předložen zápis a usnesení ZO ze dne 15.12.2021 (pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2022).

Obec předložila zápis z jednání ZO ze dne 25.1.2023 kde usn. č. 1/2023 byl schválen rozpočet obce na rok 2023 a tím napravena chyba vyplývající ze Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Činnost kontrolního a finančního výboru

Kontrole byl předložen zápis jednání z finančního výboru (kontrola rozpočtu a investičních akcí) a zápis z jednání finančního výboru (zhodnocení činnosti výboru).

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2021 schválilo ZO dne 25.5.2022, usn. č. 53/2022.

Účetní závěrku ZŠ a MŠ k 31.12.2021 schválilo ZO dne 27.4.2022, usn. č. 34/2022.

Kontrole byly předloženy protokoly o schválení účetních závěrek.