

**Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní**

Obec Jankovice UH
Jankovice 15
687 04 Traplice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
12. května 2022	Věra Burešová	KUZL 90/2022	KUSP 39456/2021 EKO

Zpráva č. 128/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Jankovice UH, IČ: 00542369
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 2. 11. 2021 - 3. 11. 2021 (díličí přezkoumání)
11. 5. 2022 - 12. 5. 2022 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 12. 7. 2021.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 12. 5. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Jankovice UH
Jankovice 15
687 04 Traplice

Přezkoumání vykonal: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Věra Burešová

Obec Jankovice UH zastupovali: starosta Radek Šilc
účetní Veronika Viktorová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>V souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., byl návrh rozpočtu na rok 2021 zveřejněn na elektronické úřední desce obce od 1. 12. 2020 tj. nejméně 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce. Předpokládané příjmy i výdaje byly navrženy ve stejné výši tj. 7.010.000,- Kč.</p> <p>Zveřejněný návrh rozpočtu obsahoval informace stanovené v § 5 odst. 3) zákona č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti (údaje o schváleném rozpočtu na rok 2020 a očekávaném plnění rozpočtu za rok 2020).</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>V souladu s ustanovením § 13 zákona č. 250/2000 Sb., rozpočtová pravidla, v platném znění, nemusela být stanovena a schválena k 1. lednu rozpočtového roku 2021 pravidla rozpočtového provizoria. Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2020.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Zastupitelstvo obce dne 13. 12. 2019 stanovilo v souladu s § 102 odst. 2 písm. a) a § 99 odst. 2 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, kompetenci starosty obce k provádění rozpočtových opatření v rozsahu:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) v případě přijetí účelově určených dotací, finančních příspěvků a darů jak na straně příjmů, tak na straně výdajů, b) v případě daně z příjmu právnických osob za obec jak na straně příjmů, tak na straně výdajů, c) v případě přesunů finančních prostředků mezi závaznými ukazateli v rámci příjmů nebo výdajů, kdy nesmí dojít k navýšení celkových příjmů nebo celkových výdajů schváleného rozpočtu, d) v případě nutného výdaje na zajištění chodu obce v případě havárií, stavu nouze nebo živelné pohromy, e) v případě úhrady pokut, penále z prodlení aj. Směrnice byla v platnosti beze změny i pro rok 2021. f) změny rozpisu rozpočtu v kompetenci účetní obce <p>V roce 2021 bylo provedeno celkem 7 změn rozpočtu - doloženo rozpočtovými opatřeními evidovanými podle časové posloupnosti, v souladu s ustanovením § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Provedenými změnami byly příjmy navýšeny o 1.126.948,55 Kč na celkem 8.136.948,55 Kč, výdaje navýšeny o 1.658.948,55 Kč na celkem 8.668.948,55 Kč.</p> <p>Schválená rozpočtová opatření navazovala na údaje uvedené v upraveném rozpočtu výkazu FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu územně samosprávných celků.</p> <p>Dále bylo provedeno 6 rozpočtových změn s důvodovou zprávou v příjmech i výdajích v nulové výši, byl proveden pouze přesun finančních prostředků mezi položkami rozpočtu (beze změny schválených závazných ukazatelů)</p> <p>Zveřejnění schválených rozpočtových opatření bylo namátkově ověřeno na rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> • č. 1 – schváleno starostou obce dne 28. 1. 2021, zveřejněno od 28. 1. 2021 dosud, zastupitelstvem schváleno dne 19. 3. 2021 • č. 2 – schváleno starostou obce dne 8. 3. 2021, zveřejněno od 8. 3. 2021 • č. 4 – schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2021, zveřejněno od 28. 6. 2021 • č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2021, zveřejněno

od 20. 12. 2021

Bylo dodrženo ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl sestaven na základě rozpočtového výhledu **jako vyrovnaný, schválený byl zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2020 usnesením č. 2 v navržené výši tj. v příjmech i výdajích ve stejné výši 7.010.000,- Kč.**

Jako závazné ukazatele rozpočtu byly stanoveny u příjmů celkové daňové příjmy, celkové nedaňové příjmy a celkové přijaté transfery, u výdajů celkové běžné výdaje, neinvestiční příspěvky zřízeným organizacím a kapitálové výdaje paragrafy rozpočtové skladby. Po schválení byl rozpočet neprodleně položkově rozepsán a převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec -1-.

Údaje schváleného rozpočtu navazovaly na údaje schváleného rozpočtu vykázané ve výkazu FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu územně samosprávných celků.

Schválený rozpočet na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce od 22. 12. 2020 dosud, v souladu s ustanovením § 11, odst. 4) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec je zřizovatelem **jedné příspěvkové organizace - Mateřské školy.**

V rámci schváleného rozpočtu na rok 2021 byl schválen i příspěvek příspěvkové organizaci v celkové výši 400.000,- Kč, ve výkazu FIN 2 - 12 M zaúčtován na OdPa 3111 pol. 5331. Písemné sdělení o poskytnutí příspěvku na provoz v roce 2021 bylo odesláno příspěvkové organizaci dne 4. 1. 2021.

V roce 2021 **byl** příspěvek rozpočtovým opatřením č. 4/2021 **snížen** o 200.000,00 Kč **na 200.000,00 Kč**, organizaci byl převeden v plné výši tj. 100 %. Písemné sdělení o snížení příspěvku bylo odesláno organizaci dne 30. 6. 2021.

Na základě avíza o převodu finančních prostředků z MŠMT ze dne 20. 1. 2021 byla prostřednictvím rozpočtu obce převedena ze ZBÚ obce dne 8. 2. 2021 na účet příspěvkové organizace částka 187.092,00 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 25). Ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtováno na OdPa 3111 pol. 5336. Rozpočet obce byl o tuto částku upraven v rozpočtovém opatření č. 1/2021.

K 31. 12. 2020 vykazala příspěvková organizace dle předloženého výkazu zisku a ztráty výsledek hospodaření běžného účetního období v celkové výši 227.356,41 Kč. Dne 25. 6. 2021 projednalo zastupitelstvo obce účetní závěrku příspěvkové organizace sestavenou k 31. 12. 2020 a tato byla schválena usnesením Add 6. Zároveň byl schválen převod zlepšeného výsledku hospodaření v plné výši do rezervního fondu organizace.

Upozornění

Schvalování účetní závěrky zřízené příspěvkové organizace přísluší dle § 102 odst. 2 písm. o) zákona 128/2000 Sb., v platném znění radě obce. V obci vykonává v souladu s § 102 odst. 4 pravomoc rady obce starosta.

V obcích, kde starosta vykonává pravomoc rady obce, je zastupitelstvu obce vyhrazeno pouze rozhodování ve věcech uvedených v § 102 odst. 2 písm. c), d), f), j), l) a p).

Střednědobý výhled rozpočtu

V souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., rozpočtová pravidla, v platném znění **obec sestavila rozpočtový výhled na roky 2021 – 2023**

✓ **návrh** střednědobého výhledu rozpočtu byl **zveřejněn** na elektronické úřední

desce obce od 25. 11. 2019

- ✓ **schválen** zastupitelstvem obce **dne 13. 12. 2019** usnesením č. 22/2017
- ✓ **schválený** střednědobý výhled rozpočtu byl **zveřejněn** na úřední desce od 16. 12. 2019 dosud

Nový střednědobý výhled rozpočtu byl **zpracován na roky 2023 - 2025**, jeho **návrh** byl **zveřejněn** na úřední desce obce od 2. 12. 2021 do 17. 12. 2021. Zastupitelstvem obce byl **schválen dne 17. 12. 2021** usnesením Add 6. **Schválený** střednědobý výhled na roky 2023 - 2025 byl zveřejněn na úřední desce **od 20. 12. 2021**, dosud tj. ve lhůtě 30 dnů od schválení zastupitelstvem obce v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl **zveřejněn** na úřední desce od 14. 5. 2021, v souladu s ustanovením § 17 odst. 6) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Zastupitelstvo obce dne 25. 6. 2021 usnesením č. 4 schválilo celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce za rok 2020 bez výhrad, v souladu s ustanovením § 43 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a § 17 odst. 7) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Součástí projednání závěrečného účtu byla i zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.

Schválený závěrečný účet za rok 2020 byl **zveřejněn** na úřední desce od 25. 6. 2021, dosud.

Bankovní výpis

V roce 2021 obec předložila výpisy zřízených bankovních účtů:

- **č. 9523721/0100** (ZBÚ) u KB, opisy bankovního výpisu (s rozúčtováním) č. 1 až 214, přiloženy doklady č. 21-801-00001 až 21-801-00214
- **č. 94-3910691/0710** (dotační) u ČNB, opisy bankovního výpisu (s rozúčtováním) č. 1 až 34, přiloženy doklady č. 21-802-00001 až 21-802-00034
- **č. 2701970949/2010 u Fio banky** (veřejná sbírka), opisy bankovního výpisu (s rozúčtováním) č. 1 až 23, přiloženy doklady č. 21-803-00001 až 21-802-00023

Dohoda o hmotné odpovědnosti

V roce 2021 nebyla uzavřena nová dohoda o hmotné odpovědnosti. V platnosti zůstává dohoda uzavřená s referentem státní správy na OÚ dne 1. 11. 2020. Zaměstnanec přejímá hmotnou odpovědnost za hodnoty svěřené k vyúčtování hotovost, ceniny a to až do doby vyúčtování a předání svěřené hotovosti, cenin zaměstnavateli. Zodpovídá za hotovost v pokladně, která může činit max. 50.000,- Kč.

Evidence majetku

Dlouhodobý nehmotný majetek byl vykázán **k 31. 12. 2021** v celkové výši **514.162,- Kč na účtech:**

- **019 - Ostatní DNM** ve výši **393.162,00 Kč**, v roce 2021 bez pohybu. Oprávky v celkové výši 198.420,- Kč byly zaúčtovány na účtu 079
- **041 - Nedokončený DNM** ve výši **121.000,- Kč**, změna Územního plánu

Dlouhodobý hmotný majetek byl vykázán **k 31. 12. 2021** ve výši **26.762.387,24 Kč na účtech:**

- **031 - Pozemky** ve výši **1.110.236,37 Kč**. Počáteční stav 790.299,37 Kč, **přírůstek** ve výši 319.937,- Kč, blíže viz smlouvy o převodu majetku
- **032 - Kulturní předměty** ve výši **78.457,00 Kč**, v roce 2021 bez pohybu
- **021 - Stavby** ve výši **18.699.478,68 Kč**. Počáteční stav 18.287.415,68 Kč,

navýšení majetku o celkem 412.063,- Kč (dům č. p. 121), v roce 2021 nebyl vyřazen majetek. Oprávky v celkové výši 5.743.346,- Kč byly zaúčtovány na účtu 081.

- **022 - Samostatné hmotné movité věci** ve výši **3.207.423,61 Kč**. Počáteční stav ve výši 2.810.966,07 Kč, **přírůstek** 396.457,54 Kč (2 x automobil, sekačka, herní prvky, zařazeno pod IČ 210001, 310004. 310005,510015), v roce 2021 nebyl majetek vyřazen. Oprávky v celkové výši 1.008.045,57 Kč byly zaúčtovány na účtu 082.
- **028 - DDHM** ve výši **1.703.556,58 Kč**. Počáteční stav 2.121.719,97 Kč, přírůstek v celkové výši 177.870,61 Kč (např. kompresor IČ 300052, zabezpečovací systém IČ 500351, subwoofer IC 500357, zametací kartáč válcový IČ 500360, notebook IČ 600006 aj.) Vyřazení z evidence bylo provedeno v celkové výši 596.034,- Kč (kompostéry 194 ks x 3.025,- Kč, ozvučovací technika, svítidla aj.) Oprávky v plné výši zaúčtovány na účtu 088.
- **042 - Nedokončený DHM** ve výši **1.963.235,- Kč** - nedokončené investice (stavební úpravy požární zbrojnice, přístřešek na dvoře, odkanalizování obce, chodníky v obci, PD fara-volnočasové centrum)

V podrozvahové evidenci v hlavní knize obec eviduje na účtech:

- **901 - nehmotný majetek** – program do knihovny ve výši **6.050,- Kč**, v roce 2021 bez pohybu
- **902 - DDHM** obce ve výši **302.251,- Kč**

Evidence pohledávek

Dlouhodobé pohledávky vykazovala obec k 30. 9. 2021 a k **31. 12. 2021** v nulové výši.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány k 31. 12. 2021 v celkové výši **91.930,98 Kč na účtech:**

- **311 - Odběratelé** ve výši **7.038,20 Kč** - pohledávky za odpad ve výši 2.773,20 Kč, z nájemného ve výši 3.665,- Kč, ověřeno na vystavené faktury za rok 2021 (evidované pod č. 60, 61, 58)
- **314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši **75.550,- Kč**, zálohy el. energie (60.160,- Kč), plynu 15.390,- Kč)
- **373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery** ve výši **9.342,78 Kč**, vyúčtování svozu tříděného odpadu na rok 2021 od Vodovod Babicko, doloženo vyhotovenou tabulkou ze dne 1. 2. 2022 se stavem k 31. 12. 2021 (příspěvek Jankovic 100.000,- Kč, čerpání 90.657,22 Kč), částka byla na účet obce připsána dne 8. 4. 2022.

V podrozvahové evidenci obec eviduje na účtu **905 - Vyřazené pohledávky obec pohledávku za Quantum – Garanční fond ve výši 1.000.000,00 Kč**, v roce 2021 bez pohybu. Dne 03. 06. 2002 a dne 07. 10. 2002 obec Jankovice podala přihlášku pohledávky v konkurzu. Dne 30. 08. 2017 obec obdržela dopis od společnosti Garanční fond obchodníků s cennými papíry, 111 21 Praha 1. Společnost oslovila obec z titulu funkce předsedy věřitelského výboru v konkursním řízení na majetek společnosti KTP Quantum a. s. Trestní řízení se společností bylo v roce 2013 zastaveno na základě amnestie tehdejšího prezidenta republiky.

Státní zastupitelství poté podalo návrh na zabránění údajných výnosů z trestné činnosti, kde navrhlo zabrat ve prospěch státu prakticky veškeré hodnoty, které byly zapsány v konkursní podstatě KTP Quantum a. s. a měly sloužit k vyplacení konkursních věřitelů. Garanční fond se v lednu 2016 účastnil jednání o tomto návrhu, soud rozhodl, že má být zabrán ve prospěch státu. Proti rozhodnutí podal fond stížnost. Vrchní soud v Praze v březnu roku 2017 zabránění zčásti potvrdil, zčásti věc vrátil zpět Krajskému soudu v Hradci Králové. Proti rozhodnutí fond

podal dovolání a ústavní stížnost. Garanční fond nabízí sjednat bezplatné zastoupení s jejich advokátem a pomoc dosáhnout příznivějšího rozhodnutí o majetku v konkursní podstatě, a tedy i vyšší úhrady konkursních pohledávek.

Evidence závazků **Dlouhodobé závazky** byly do 30. 9. 2021 a k **31. 12. 2021** vykázány v nulové výši.

Krátkodobé závazky byly vykázány k **31. 12. 2021** ve výši **291.089,87 Kč** na účtech:

- **321 - Dodavatelé** ve výši **35.369,12 Kč** - neuhrazené dodavatelské faktury, ověřeno na knihu došlých faktur,
- **331 - Zaměstnanci** ve výši **106.696,- Kč**, ověřeno na rekapitulaci mezd za 12/2021,
- **336 - Sociální zabezpečení** ve výši **36.226,- Kč**, (za zaměstnance 7.525,- Kč, zaměstnavatele 28.701,- Kč), ověřeno na rekapitulaci mezd za 12/2021,
- **337 - Zdravotní pojištění** ve výši **17.086,- Kč**, (za zaměstnance 5.698,- Kč, zaměstnavatele 11.388,- Kč), ověřeno na rekapitulaci mezd za 12/2021,
- **342 - Ostatní daně, poplatky** ve výši **9.990,- Kč**, (srážková 525,- Kč, zálohová 9.390,- Kč), ověřeno na rekapitulaci mezd za 12/2021,
- **374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery** ve výši **9.120,75 Kč**, vratka z poskytnuté dotace na volby, doloženo Avízem ze dne 17. 1. 2022
- **389 - Dohadné účty pasivní** ve výši **75.550,- Kč** - plyn a el. energie, uhrazené zálohy, částka odpovídala zůstatku vykázanému na účtu 314
- **378 - Ostatní krátkodobé závazky** ve výši **1.052,- Kč**, zákonné pojištění 952,- Kč, zůstatek veřejné sbírky na věž kostela ve výši 100,- Kč

Faktura **Přijaté faktury** byly zakládány v samostatném šanonu. K fakturám byl dokládán likvidační lístek s předpisem účtování závazku, a účtováním úhrady vč. rozpočtové skladby. Byl opatřen podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č.320/2001 Sb.

U kontrolovaných účetních dokladů - **dodavatelských faktur č. 21-001-00060 až 21-001-00114** byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. K fakturám byl dokládán likvidační lístek s předpisem účtování závazku, a účtováním úhrady vč. rozpočtové skladby. **Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, v platném znění, byly řádně číslovány, opatřeny úplným účtovým předpisem a podpisy osob, které ověřily věcnou správnost a byly za účetní případ odpovědné. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č.320/2001 Sb. Kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha Předložena za období 9/2021 a 12/2021, obsahovala počáteční stavy a obraty a zůstatky jednotlivých SU a AU a náležitosti stanovené v § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za stejné období.

Inventurní soupis majetku a závazků Příkaz k provedení inventury majetku ke dni 31. 12. 2021 byl vydán starostou obce dne 15. 11. 2021 - provedení fyzické inventury od 20. 12. 2021. K řízení a kontrole byla jmenována jedna tříčlenná inventarizační komise. Členové komise byli proškoleni dne 15. 11. 2021, doloženo prezenční listinou s podpisovým záznamem.

Byly vyhotoveny číslované inventurní soupisy (1 - 10) podle požadovaných

podmínek, ke kterým byly připojeny přílohy (např. saldokonta pohledávek, závazků, soupisy majetku aj.)

Vyřazení majetku z evidence bylo doloženo číslovanými protokoly o vyřazení (1/2021 - 7/2021) s uvedením důvodu vyřazení a způsobu likvidace majetku. Zařazení do evidence doloženo přehledem zařazeného majetku za období od 1/2021 do 12/2021.

Zpráva o provedení inventury majetku byla vyhotovena dne 14. 1. 2022.

Kniha došlých faktur

Zpracována programem KEO4, v roce 2021 byly zaevidovány dodavatelské faktury od č. 21-001-00001 do 21-001-00250, ke konci účetního období nebylo uhrazeno 9 dodavatelských faktur (evidované pod č. 242 - 250) na celkovou částku 35.369,12 Kč, částka odpovídala vykázanému zůstatku na účtu 321 - Dodavatelé.

Kniha odeslaných faktur

Vedena programem KEO4, v roce 2021 bylo vystaveno 61 faktur pod číselnou řadou 21-002-00001 až 21-002-00061. Ke konci účetního období nebyly uhrazeny celkem 3 faktury (evidované pod č. 58, 60, 61) na celkovou částku 7.038,20 Kč, která byla součástí vykázaného zůstatku na účtu 311 - Odběratelé.

Odměňování členů zastupitelstva

Pro volební období 2018 – 2022 bylo zvoleno 9 členů zastupitelstva obce a k 1. 1. 2018 měla obec 450 obyvatel.

Dne 28. 10. 2018 stanovilo zastupitelstvo obce výši měsíční odměny neuvolněným členům zastupitelstva:

- pro neuvolněného místostarostu 8.500,00 Kč
- pro člena ZO 300,00 Kč
- pro předsedy výboru ZO 400,00 Kč
- pro člena ZO, který současně vykonává funkci předsedy finančního/kontrolního výboru 400,00 Kč

Vláda schválila usnesením č. 889 ze dne 7. září 2020 **neměnit od 1. ledna 2021** nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC, ve znění nařízení vlády č. 202/2018 Sb. a č. 338/2019 Sb. **Pro rok 2021 zůstaly měsíční odměny neuvolněných členů zastupitelstva beze změn, poskytovány byly ve schválené výši ze dne 28. 10. 2018.**

Kontrola byla provedena na mzdové listy za období 01 až 12/2021 u:

- neuvolněného místostarosty os. č. 7022 - odměna 8.500,- Kč,
- neuvolněných členů zastupitelstva s os. č. 7015, 5014, 7024, 7025, 7026 - odměna 300,- Kč,
- neuvolněných předsedů výboru ZO os. č. 7023, 7020 - odměna 400,- Kč,

Vyplacené odměny nepřekročily odměny stanovené v příloze č. 1 nařízení vlády č. 338/2019 Sb., kterým se mění od 1. 1. 2020 nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samospráv, ve znění nařízení vlády č. 202/2018 Sb.

Uvolněnému členu zastupitelstva obce os. č. 7021 byla odměna poskytována v souladu s výše uvedenou přílohou nařízení vlády.

Předmětem kontroly byla i evidence čerpání řádné dovolené uvolněného člena zastupitelstva obce. K čerpání do roku 2022 se převádí 5 pracovních dnů nevyčerpané dovolené z roku 2021.

Pokladní doklad	<p>Příjmové a výdajové pokladní doklady byly zpracovány programem KEO4, číslovány jednou číselnou řadou a byly přiřkládány k pokladnímu deníku. Kontrola pokladních dokladů byla provedena za měsíce březen u dokladů č. 21-701-00070 až 21-701-00101, prosinec u dokladů č. 21-701-00388 až 21-701-00410 v návaznosti na záznamy v pokladním deníku, doložení prvotními účetními doklady a náležitosti pokladních dokladů. Kontrolované pokladní doklady byly zaznamenány, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání finančních prostředků, nehospodárné výdaje ani časový nesoulad.</p> <p>Kontrola pokladních dokladů byla doložena záznamem o provedení průběžné řídicí kontroly s uváděním kontrolovaných dokladů a podpisovým záznamem příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladna byla vedena programem KEO4, byl předložen pokladní deník obce. Limit pokladní hotovosti byl stanoven v Dohodě o hmotné odpovědnosti ze dne 1. 11. 2020 ve výši max. 50.000,- Kč. K poslednímu dni v měsíci byl vyhotoven pokladní deník, který mimo příjmy, výdaje a stavy v pokladně obsahoval i protokol o zaúčtování pokladních dokladů. Měsíčně byl rovněž vyhotovován záznam o provedení průběžné řídicí kontroly.</p> <p>K 31. 12. 2021 byl zůstatek pokladní hotovosti vykázán v pokladním deníku ve výši 37.995,- Kč (poslední doklad č. 21-701-00410 ze dne 31. 12. 2021). Částka odpovídala zůstatku uvedenému na účtu 261 - Pokladna vykázanému a ve výkazu Fin 2 -12 M na položce 6040.</p>
Příloha rozvahy	<p>Vyhotovená programem KEO4 se stavem k 31. 12. 2021. Ke konci účetního období obsahovala vysvětlení a doplňující informace mimo jiné dle ust. § 7 odst. 3) až 5) zák. č. 563/1991 Sb., v platném znění, v části F. byl sledován fond, v části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky členěny dle jednotlivých typů.</p>
Rozvaha	<p>V rámci dílčího přezkoumání sestavená dne 20. 10. 2021 se stavem k 30. 9. 2021 a v rámci závěrečného přezkoumání sestavená dne 14. 2. 2022 se stavem k 31. 12. 2021. Počáteční zůstatky účtů, jimiž se otevřelo účetní období, navazovaly na konečné zůstatky, kterými bylo předcházející období uzavřeno.</p> <p>Aktiva k 31. 12. 2021 v celkové výši 25.205.272,67 Kč se rovnala pasívům. Korekci celkových aktiv ve výši 8.653.368,15 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.</p> <p>Dlouhodobý finanční majetek byl vykázán k 30. 9. 2021 a k 31. 12. 2021 v celkové výši 960.000, Kč, v roce 2021 bez pohybu. Jednalo se o:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 959.000,- Kč - 959 ks akcií SVK evidovaných ve jmenovité hodnotě 1.000,- Kč/akcii (ověřeno na Hromadnou akcii číslo 89638-90596 ze dne 6. 10. 2003, Protokol o předání a převzetí hromadné akcie ze dne 8. 12. 2003) a sdělení SVK ze dne 10. 1. 2022 o počtu akcií v akciové společnosti k 31. 12. 2021. • 1.000,- Kč - 1 ks akcie Hasičské vzájemné pojišťovny, a. s. evidovaný ve jmenovité hodnotě 1.000,00 Kč/akcii (ověřeno na Kupní smlouvu ze dne 8. 1. 1996 a Smlouvu u převodu akcií). <p>Krátkodobý finanční majetek byl vykázán k 31. 12. 2021 v celkové výši 5.528.696,50 Kč na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 245 - Jiné běžné účty ve výši 100,- Kč, zůstatek ověřen na zůstatek

transparentního účtu č. 2701970949/2010 u Fio banky, na číslo výpisu 7/2021 ze dne 1. 1. 2022 se stavem k 31. 12. 2021.

Obec uzavřela dne 19. 4. 2021 s Fio bankou Rámcovou smlouvu o poskytování platebních služeb (zřízení výše uvedeného účtu). Účet byl zřízen pro veřejnou sbírku - Obnova střechy kostela Nanebevzetí Panny Marie v Jankovicích. Krajský úřad Zlínského kraje vydal dne 19. 4. 2021 Oznámení o konání veřejné sbírky obcí na dobu určitou do 31. 8. 2021.

Dne 29. 9. 2021 byla podepsána Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí finančních prostředků z veřejné sbírky Obce Jankovice (obec poskytovatel), výše daru 44.950,- Kč.

KÚ ZK, odbor právní a Krajský živnostenský úřad, oddělení státního občanství a přestupků provedl kontrolu vyúčtování veřejné sbírky - doloženo protokolem o výsledku kontroly. Kontrolou bylo zjištěno: počáteční stav 100,- Kč, čistý výtěžek sbírky 44.950,- Kč, prostředky využité ke stanovenému účelu ve výši 44.950,- Kč. Zůstatek na sbírkovém účtu ke dni 1. 10. 2021 ve výši 100,- Kč.

- **231 - Základní běžný účet ÚSC** ve výši **5.490.601,60 Kč**, zůstatek byl ověřen na zůstatky uvedené ve výpisech jednotlivých zřízených bankovních účtů:
 - ✓ č. **9523721/0100** (ZBÚ) u KB, zůstatek **3.931.678,97 Kč** byl ověřen na výpis č. 217
 - ✓ č. **94-3910691/0710** (dotační) u ČNB, zůstatek **1.558.922,63 Kč** byl ověřen na výpis č. 34. Smlouva č. 102605 běžném účtu uzavřena dne 13. 02. 2013. Dne 15. 05. 2013 ZO vzalo na vědomí zřízení účtu.
- **261 - Pokladna** ve výši **37.995,- Kč** - bez rozdílu na vykázaný zůstatek v pokladním deníku, blíže popsáno viz Pokladní deník.

Účtový rozvrh

Byl sestaven pro účetní období roku 2021 programem KEO4, obsahoval syntetické, analytické a podrozvahové účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů v souladu se směrnou účtovou osnovou podle § 76 vyhl. 410/2009 v platném znění, označení a uspořádání podrozvahových účtů podle § 47 a případného členění na analytické účty podle § 77 platné vyhlášky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen v rámci dílčího přezkoumání sestavený programem KEO4 dne 14. 10. 2021 se stavem k 30. 9. 2021 a v rámci závěrečného přezkoumání sestavený dne 2. 2. 2022 se stavem k 31. 12. 2021.

Celkové příjmy byly k 30. 9. 2021 vykázány ve výši 6.123.015,71 Kč (z toho daňové 5.310.340,10 Kč, nedaňové 292.594,81 Kč, kapitálové 0,- Kč, transfery 520.080,80 Kč), konsolidace 110.000,- Kč, příjmy po konsolidaci 6.013.015,71 Kč. Celkové výdaje byly vykázány ve výši 5.653.250,51 Kč (z toho běžné 3.503.292,31 Kč, kapitálové 2.149.958,20 Kč), konsolidace 110.000,- Kč výdaje po konsolidaci 5.543.250,51 Kč.

K 31. 12. 2021 byly celkové příjmy vykázány ve výši 8.271.814,83 Kč (z toho daňové 7.189.596,46 Kč, nedaňové 371.025,89 Kč, kapitálové 0,- Kč, transfery 711.192,48 Kč), konsolidace 110.000,- Kč, **příjmy po konsolidaci 8.161.814,83 Kč tj. plnění 100,31 % z upraveného rozpočtu.** Celkové výdaje byly vykázány ve výši 7.499.552,88 Kč (z toho běžné 4.677.483,68 Kč, kapitálové 2.822.069,20 Kč), konsolidace 110.000,- Kč **výdaje po konsolidaci 7.389.552,88 Kč tj. plnění 85,24 % z upraveného rozpočtu.**

Hospodaření obce skončilo k 31. 12. 2021:

plusovým saldem po konsolidaci.....772.261,95 Kč
+ zůstatek pokladny k 1. 1. 2021.....11.726,- Kč

- zůstatek pokladny k 31. 12. 2021.....37.995,- Kč
 + počáteční stav účtu k 1. 1. 2021.....4.744.608,65 Kč
zůstatek bankovních účtů.....5.490.601,60 Kč byl
 ověřen na výpisy bankovních účtů - bez rozdílu.

V souladu s ustanovením § 25 písm. a) zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění měla obec v rámci rozpočtu ve výdajích rozpočtované finanční prostředky **na OdPa 5213** - Krizová opatření v celkové výši 5.000,- Kč, v rámci první úpravy rozpočtu byly prostředky navýšeny o 4.000,- Kč, skutečné čerpání v roce 2021 provedeno ve výši 8.809,- Kč. **Na Odpa 5269** - Ostatní správa v oblasti hospod. opatření pro krizové stavy byla v rámci 5 úpravy rozpočtu narozpočtována částka 20.000,- Kč, v kontrolovaném období byla vyčerpána.

Kapitálové výdaje byly zaúčtovány mimo pol. 6121 na:

- **OdPa 3111** pol. 6122 ve výši 179.983,20 Kč - herní prvky v MŠ (doloženo fakturou evidovanou v KDF pod č. 21-001-00099 na částku 111.609,- Kč, pod č. 21-001-00072 na částku 68.374,20 Kč)
- **OdPa 3635** pol. 6119 celkem 121.000,- Kč - Územní plán (1. fáze)
- **OdPa 3319** pol. 6130 ve výši 319.937,- Kč - blíže viz smlouvy o převodu majetku
- **OdPa 3745** pol. 6122 ve výši 43.659,- Kč - sekačka, doloženo dodavatelskou fakturou evidovanou v KDF pod č. 21-001-00202 na celkovou částku 70.686,- Kč vč. nákupu válcového kartáče.

Výkaz zisku a ztráty

V rámci dílčího přezkoumání byl předložen sestavený programem KEO4 se stavem k 30. 9. 2021 a v rámci závěrečného přezkoumání sestavený dne 14. 2. 2022 **se stavem k 31. 12. 2021.**

Celkové náklady k 30. 9. 2021 byly vykázány ve výši 3.249.608,69 Kč, výnosy ve výši 5.959.765,26 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl vykázán v celkové výši 2.710.156,57 Kč a byl shodný s údajem vykazaným na řádku C-III.1 v rozvaze.

Celkové náklady k 31. 12. 2021 byly vykázány ve výši 4.881.377,85 Kč, výnosy ve výši 7.924.926,40 Kč. **Výsledek hospodaření běžného účetního období** byl vykázán k 31. 12. 2021 **v celkové výši 3.043.548,55 Kč** a byl shodný s údajem vykazaným na řádku C-III.1 v rozvaze.

Hospodářský výsledek z roku 2020 v celkové výši minus 7.803.242,34 Kč byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období, na tomto účtu obec eviduje výsledky hospodaření předcházejících účetních období v celkové výši 6.642.356,88 Kč.

Účetní závěrka obce Jankovice **sestavená k datu 31. 12. 2020 byla schválena zastupitelstvem dne 25. 6. 2021.** V souladu s vyhl. č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek byl doložen protokol o schvalování účetní závěrky.

K 30. 9. 2021 a k 31. 12. 2021 byla provedena kontrola vazby výnosových účtů u SU na položky rozpočtové skladby: SU 681 (pol. 1111, 1112, 1113), SU 682 (pol. 1121, 1122), SU 684 (pol. 1211), SU 686 (pol. 1511), SU 688 (pol. 1334, 1381, 1382) SU 605 (pol. 1361) - nebyly zjištěny rozdíly.

Namátkově byla k 31. 12. 2021 provedena kontrola zůstatků uvedených na účtech:

- **na účtu 551 - Odpisy** byl vykázán k 31. 12. 2021 zůstatek **521.360,- Kč,**

ověřeno bylo i na sestavy - Účetní odpisy podle SU a AU. Obec vyhotovila účetní odpisový plán po měsících podle inventárních čísel pro rok 2021 (celkové roční odpisy 511.861,- Kč). V roce 2021 zaúčtovány obraty na str. Dal účtů 079 (25.873,- Kč), 081 (332.950,- Kč) a 082 (303.171,57 Kč) tj. celkem 661.994,57 Kč vč. opravek z bezúplatně nabytého majetku - skříňové PRAGA V3S.

- **Zůstatek** k 31. 12. 2021 vykázán **na účtu 558 - Náklady z DDM** ve výši **177.870,61 Kč** odpovídal vykázanému obratu zaúčtovanému na účtu 028 str. Má dáti.
- **Na účtu 591 - Daň z příjmů** byl zůstatek vykázán ve výši **64.980,- Kč**, odpovídal zůstatku na položce 1122 ve výkazu FIN 2 - 12 M.
- **Zůstatek vykázán na účtu 548 - Tvorba fondů ve výši 635,- Kč** se týkal čerpání sociálního fondu (AU SU 419 0112).

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Aktiva k 31. 12. 2021 byla vykázána ve výši 582.080,85 Kč (netto) a odpovídala pasívům. Stálá aktiva (brutto) byla vykázána ve výši 296.779,- Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv v plné výši na účtu 028. Zůstatek běžného účtu by vykázán ve výši 521.554,68 Kč (účet 241) a zůstatek účtu FKSP vykázán ve výši 11.086,76 Kč (účet 236). Zůstatek pokladny činil 464,- Kč (účet 261). Dlouhodobé závazky vykazovala příspěvková organizace v celkové výši 187.092,- Kč na účtu 472. Krátkodobé závazky byly vykázány v celkové výši 184.514,55 Kč. Dlouhodobé pohledávky byly vykázány v nulové výši, krátkodobé ve výši 46.035,- Kč.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Dle předloženého výkazu k 31. 12. 2021 byly náklady za hlavní činnost vykázány v celkové výši 2.179.835,06 Kč, výnosy ve výši 2.288.755,60 Kč, **výsledek hospodaření běžného účetního období byl vykázán v celkové výši 108.920,54 Kč** a byl v rozvaze vykázán v pasivech v části III. - Výsledek hospodaření, 1. Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec je zřizovatelem:

- **příspěvkové organizace Mateřská škola**
- **organizační složky**

Usnesením ZO dne 27. 2. 2018 byla schválena zřizovací listina **organizační složky obce - Jednotky sboru dobrovolných hasičů obce (JPO V)**, na základě § 29 odst. 1 písm. a) zákona č. 133/1985 Sb., o požární ochraně, v platném znění a dle § 35a odst. 1) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Organizaci bylo přiděleno IČO 65324838, sídlo organizace Jankovice 15, 687 04 Jankovice. Příjmy a výdaje jednotky jsou příjmy a výdaji obce. Majetek byl vymezen v příloze zřizovací listiny. Zřizovací listina byla podepsána dne 28. 2. 2018.

V kontrolovaném období nebyly měněny zřizovací listiny.

Příspěvková organizace Mateřská škola neodpisuje majetek.

Darovací smlouvy

V roce 2021 byly s obcí **jako dárcem** uzavřeny celkem 3 darovací smlouvy:

- **dne 15. 1. 2021** na částku **1.500,- Kč**, z účtu obce uhrazeno dne 16. 2. 2021, zaúčtováno ve výkazu FIN 2 - 12 M na pol. 5229
- **dne 4. 10. 2021** na částku **3.000,- Kč**, z účtu obce uhrazeno dne 5. 10. 2021, zaúčtováno ve výkazu FIN 2 - 12 M na pol. 5229

S obcí **jako obdarovaným** byla uzavřena dne 10. 11. 2021 darovací smlouva na částku 5.000,- Kč, na účet obce uhrazeno dne 16. 11. 2021.

Dohody o provedení práce

Obec uzavřela v roce 2021 celkem 13 dohod o provedení práce, jednalo se o nahodilé činnosti např.: odborný zástupce práce kronikářky, úklid veřejných prostor, provedení fin. kontroly u PO MŠ.

Smlouvy byly uzavřeny např. se zaměstnanci:

os. č. 5033 - uzavřena dne 4. 1. 2021 na dobu od 4. 1. 2021 do 31. 12. 2021 na činnost odborného zástupce, odměna stanovena ve výši 7.000,- Kč/rok. Dle mzdového listu byla částka vyplacena ve mzdách za listopad 2021.

os. č. 5032:

- uzavřena dne 1. 11. 2021 na dobu od 1. 11. 2021 do 30. 11. 2021 na činnost knihovnice, odměna stanovena ve výši 7.000,- Kč. Dle mzdového listu byla částka vyplacena ve mzdách za listopad 2021.

- uzavřena dne 1. 2. 2021 na dobu od 1. 2. 2021 do 28. 2. 2021 na činnost knihovnice, odměna stanovena ve výši 7.000,- Kč. Dle mzdového listu byla částka vyplacena ve mzdách za únor 2021. V lednu byla vyplacena částka 6.000,- Kč z DPP uzavřené v prosinci 2020.

os. č. 5026 - uzavřena dne 1. 7. 2021 na dobu od 1. 7. 2021 do 31. 8. 2021 na úklid veřejných ploch za cenu 100,- Kč/hod. Dle mzdového listu vyplaceno v červenci 4.900,- Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Zastupitelstvo obce dne 18. 12. 2020 schválilo výše dotací, které budou poskytovány **v roce 2021 jednotlivým neziskovým organizacím** v celkovém objemu **67.000,- Kč**, a pověřilo starostu obce sepsáním veřejnoprávních smluv. Dále schválilo **poskytnutí darů do výše 20.000,- Kč** na činnost neziskových organizací, které budou vyřizovány starostou obce na základě jednotlivých přijatých žádostí.

Dne 19. 3. 2021 byla zastupitelstvem obce schválena **dotace** ve výši **70.000,- Kč** na realizaci stavby Obnova střechy věže kostela v Jankovicích.

Dne 24. 9. 2021 byla zastupitelstvem obce schválena **dotace** ve výši **10.000,- Kč** na pořádání besedy výročí založení souboru Lipuše a 3.000,- Kč PAHOP.

Obec uzavřela celkem 7 Veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Jankovice č. 1/2021 až 6/2021 o celkovém objemu 147.000,- Kč. Splatnost finančních prostředků byla stanovena do 10. 12. 2021, do 23. 12. 2021 a do 31. 1. 2022. Uzavřené smlouvy obsahovaly doložku o schválení v orgánu obce v souladu s § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

Smlouva na finanční prostředky poskytnuté na 70.000,- Kč (č. 5/2021) byla zveřejněna na internetových stránkách obce dle ustanovení § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů od 25. 3. 2021.

Dne 16. 4. 2021 rozhodlo zastupitelstvo o poskytnutí dotace a uzavření smlouvy z veřejné sbírky. **Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí finančních prostředků z veřejné sbírky na částku 44.950,- Kč** byla uzavřena dne 29. 9. 2021, finanční prostředky byly bezhotovostně převedeny z účtu Fio banky dne 1. 10. 2021.

Ve výkazu FIN 2 - 12 M byly finanční prostředky **zaúčtovány** na pol. 5222 v celkové výši 77.000,- Kč a na pol. 5223 ve výši 70.000,- Kč tj. **celkem 147.000,- Kč.**

Z účtu obce byla **dne 21. 7. 2021 odeslána částka 10.000,- Kč** na účet obce Hrušky a **dne 3. 8. 2021 částka 10.000,- Kč** na účet obce Mikulčice. Částky byly vyplaceny na základě rozhodnutí starosty obce na pomoc výše uvedeným obcím

k likvidaci škod po tornádu. **Ve výkazu FIN 2 - 12 M** byly finanční prostředky **zaúčtovány na OdPa 5269 pol. 5321.**

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2021 byly přijaty a zaúčtovány transfery na:

- **pol. 4111 v celkové výši 123.306,48 Kč, z toho:**
 - ✓ **31.000,- Kč** - účelová dotace ze SR na volby do Parlamentu ČR (ÚZ 98071), na účet obce u ČNB připsáno dne 2. 9. 2021, rozpočet o tuto částku upraven v RO č. 5/2021.
 - ✓ **18.027,93 Kč** - jednorázový nenávratný příspěvek ze SR na rok 2021 podle zákona 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021 (ÚZ 98037), na účet obce u ČNB bylo připsáno 16. 4. 2021. Rozpočet o tuto částku upraven v RO č. 3/2021.
 - ✓ **70.460,87 Kč** - jednorázový nenávratný příspěvek ze SR na rok 2021 podle zákona 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021 (ÚZ 98037), na účet obce u ČNB bylo připsáno 16. 7. 2021. Rozpočet o tuto částku upraven RO č. 5/2021,
 - ✓ **3.817,68 Kč** - jednorázový nenávratný příspěvek ze SR na rok 2021 podle zákona 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021 (ÚZ 98037), na účet obce u ČNB bylo připsáno 18. 10. 2021. Rozpočet o tuto částku upraven RO č. 6/2021,
- **pol. 4112 ve výši 138.000,- Kč - neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy ve výši Kč.** Krajským úřadem ZK byla uvolňována měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR. Dotace byla schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2021. Na účet obce u ČNB bylo připsáno 12 x 11.500,- Kč.
- **pol. 4116 ve výši 201.302,- Kč, z toho:**
 - ✓ **187.092,- Kč** - neinvestiční dotace z MŠMT pro PO MŠ, na účet obce u ČNB bylo připsáno dne 27. 1. 2021, rozpočet o tuto částku upraven v RO č. 1/2021, na účet organizace odesláno 8. 2. 2021 ze ZBÚ u KB.
 - ✓ **4.210,- Kč** - z Ministerstva vnitra na výdaje JSDHO na rok 2021, na účet u ČNB připsáno dne 3. 12. 2021, rozpočet o tuto částku upraven v RO č. 7/2021. Dne 23. 11. 2021 vydalo Ministerstvo vnitra, generální ředitelství HZS ČR Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím prostřednictvím kraje na výdaje JSDHO. Dle přiložené tabulky náleží Jankovicím dotace v celkové výši 4.210,- Kč.
 - ✓ **10.000,- Kč** - neinvestiční dotace z Ministerstva kultury ve výši (ÚZ 34053) na Zkvalitnění výpůjčních služeb a práce knihovnice, na účet u ČNB připsáno dne 20. 10. 2021, rozpočet o tuto částku upraven v RO č. 6/2021. Ministerstvo kultury vydalo dne 8. 10. 2021 Rozhodnutí č. j. MK 54352/2021 OULK na program Veřejné informační služby knihoven, účelové určení dotace na nákup 1x notebooku, výše dotace 10.000,- Kč (celkové náklady 15.600,- Kč)
- **pol. 4213 celkem 138.584,- Kč** - dotace ze SZIF na herní prvky v MŠ. Dohoda o poskytnutí dotace z POV ČR ze SZIF byla podepsána dne 16. 2. 2021. Dotace na modernizaci herních prvků školní zahrady v MŠ bude poskytnuta ve výši 80 % z celkových výdajů projektu (173.230,- Kč) tj. 138.584,- Kč (z EU 88.693,- Kč, z národních zdrojů 49.891,- Kč). SZIF vydal dne 18. 10. 2021 Oznámení o výši dotace - investiční část v celkové výši 138.584,- Kč.

Kontrolováno bylo čerpání finančních prostředků z poskytnuté dotace ze SR ve výši 31.000,- Kč na volby do Parlamentu ČR (ÚZ 98071) konané ve dnech 8. - 9. 10. 2021.

Finanční prostředky byly zaúčtovány na **OdPa 6114 v celkové výši 21.879,25 Kč na pol.:**

- **5021 ve výši 17.981,- Kč:**
 - ✓ **14.800,- Kč** - odměny členů volební komise (3 x člen 2.300,- Kč, 1 x předseda 2.700,- Kč, 2 x 2.600,- Kč zapisovatelka a místopředseda)
 - ✓ **2.381,- Kč** - Dohoda o provedení práce uzavřená dne 1. 10. 2021 na kompletaci a vkládání hlasovacích lístků do obálek a dodání voličům (364 x 1,- x 5,54 Kč)
 - ✓ **800,- Kč** - Dohoda o provedení práce uzavřená dne 8. 10. 2021 na přípravu občerstvení
- **5131 ve výši 814,45 Kč** - doloženo paragonem u VPD č. 21-701-00343 ze dne 13. 10. 2021 na celkovou částku **489,- Kč**, fakturou evidovanou v KDF pod č. 21-001-00171 na částku **325,45 Kč**
- **5132 ve výši 237,- Kč** - doloženo paragonem u VPD č. 21-701-00320 ze dne 4. 10. 2021 na celkovou částku 493,- Kč, **z dotace uplatněna částka 237,- Kč.**
- **5139 ve výši 2.386,- Kč** - doloženo paragonem u VPD č. 21-701-00320 ze dne 4. 10. 2021 na celkovou částku 493,- Kč, **z dotace uplatněna částka 256,- Kč** a fakturou evidovanou v KDF pod č. 21-001-00193 na celkovou částku **2.130,- Kč** za nákup volebních urn
- **5175 ve výši 276,80 Kč** - občerstvení členů volební komise, doloženo paragonem u VPD č. 21-701-00338 ze dne 12. 10. 2021 na celkovou částku 923,- Kč, **z dotace uplatněno 276,80 Kč.**
- **5173 ve výši 184,- Kč** - doloženo cestovním příkazem u VPD č. 21-701-00345 ze dne 14. 10. 2021.

Celkem bylo z dotace čerpáno 21.879,25 Kč.

Vratka ve výši 9.120,75 Kč byla evidována k 31. 12. 2021 na účtu 374. Nebyly zjištěny neoprávněné výdaje. **Převod částky byl proveden dne 17. 1. 2022 ze ZBÚ obce** na účet kraje č. 20095-718661/0710, VS 64025364., doloženo avízem.

Smlouvy nájemní Ke kontrole byla vybrána smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 7. 7. 2021 (obec pronajímatel). Předmětem pronájmu jsou nebytové prostory kulturního domu v obci Jankovice na dobu neurčitou od 1. 8. 2021. Výše nájemného sjednána pevnou částkou 500,- Kč/měsíc. Nájemné bude hrazeno ročně ve výši 6.000,- Kč. Schváleno ZO dne 25. 6. 2021. Pronájem byl zveřejněn 15 dnů před projednáním v ZO.

Smlouvy o dílo V kontrolovaném období byla např. uzavřena **dne 11. 1. 2021 Smlouva o dílo číslo: 01/2021 na převedení platného Územního plánu do aktuálního mapového podkladu, cena 242.000,- Kč vč. DPH.** V kontrolovaném období byla uhrazena dodavatelská faktura č. 2021/21 evidovaná v KDF pod č. 21-001-00148 na částku 96.800,- Kč.

Dne 20. 4. 2021 uzavřena smlouva o dílo na projektové práce odkanalizování obce, částka ve výši 1.284.415,- Kč, na profilu zadavatele zveřejněna od 20. 4. 2021.

V roce 2021 obec uhradila dodavatelské faktury evidované v KDF pod č.:

21-001-00126 částka 24.200,- Kč, uhrazeno dne 23. 7. 2021

21-001-00128 částka 251.075,- Kč, uhrazeno dne 26. 7. 2021

21-001-00198 částka 456.170,- Kč, uhrazeno dne 21. 10. 2021

Dne 20. 12. 2021 uzavřen dodatek, kterým se měnil termín dodání.

Tento dodatek nebyl zveřejněn na profilu zadavatele.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole byly vybrány smlouvy týkající se převodu nemovitostí:</p> <p>Kupní smlouva č. 1/2021/Jankovice (obec kupující) ze dne 9. 4. 2021 na nákup pozemku p. č. 162/2 o výměře 755 m², jehož součástí je stavba, budova s č. p. 121, a pozemek p. č. 150/1 o výměře 774 m². Cena stanovena dohodou ve výši 730.000,- Kč. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 19. 3. 2021. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 17. 6. 2021, a to s právními účinky k 26. 5. 2021. Do majetku na účet 031 byly zařazeny pozemky ve výši 161.945,90 Kč vč. 500,- Kč poplatků za návrh na vklad (pod IČ 70000701401) a ve výši 157.991,10 Kč vč. 500,- Kč za popl. návrhu na vklad (pod IČ 70129604801) dne 26. 5. 2021 a budova byla zařazena pod IČ 910013 na účet 021 ve výši 412.063,- Kč dne 26. 5. 2021 vč. poplatku za návrh na vklad. Hodnota oceněných pozemků byla zaúčtována ve výkazu FIN 2 - 12 M na OdPa 3319 pol. 6130 v celkové výši 319.937,- Kč, hodnota budovy byla součástí vykázaného zůstatku na OdPa 3319 pol. 6121.</p>
	<p>Smlouva o bezúplatném převodu vlastnictví číslo 217715707 ze dne 23. 8. 2021. Do vlastnictví obce se převádí automobil skříňový 2 ks za celkovou cenu 172.815,34 Kč. Do majetku na účet 022 zaúčtováno dne 15. 10. 2021 dokladem č. 21-007-00031 v částkách 42.000,- Kč a 130.815,34 Kč, oprávky 126.137,57 Kč zaúčtovány na účet 082.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení statutárního zástupce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva.
Smlouvy o přistoupení k závazku	Dle sdělení statutárního zástupce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva.
Smlouvy o půjčce	Dle sdělení statutárního zástupce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva.
Smlouvy o ručení	Dle sdělení statutárního zástupce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva.
Smlouvy o sdružených prostředcích	<p>Obec je členem:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mikroregionu „Staroměstsko“ - svazku obcí pro regionální rozvoj mikroregionu, členský příspěvek ve výši 4.640,- Kč, • Sdružení měst a obcí Východní Moravy, • Okresního sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska - členský příspěvek ve výši 488,- Kč • MAS „Severní Chřiby a Pomoraví“ – členský příspěvek ve výši 6.180,- Kč • Sdružení místních samospráv ČR – členský příspěvek ve výši 3.920,- Kč • DSO Vodovod Babicko
Smlouvy o uznání závazku	Dle sdělení statutárního zástupce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva.
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Dne 9. 4. 2021 byla uzavřena Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení služebnosti a předkupního práva (obec budoucí povinný). Budoucí povinný se zavazuje zřídit ve prospěch budoucího oprávněného služebnost spočívající v právu bezplatného užívání místnosti v budově č. p. 121. Schváleno ZO dne 19. 3. 2021. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 17. 6. 2021, a to s právními účinky k 26. 5. 2021.</p>

Smlouvy o vkladu majetku	Dle sdělení statutárního zástupce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva.
Smlouvy o výpůjčce	Dne 9. 4. 2021 byla podepsána smlouva o výpůjčce (obec půjčitel). Předmětem výpůjčky je část pozemku p. č. 150/1, zahrada o výměře 468 m ² , přenecháno půjčiteli k bezplatnému užívání výpůjčitelem za účelem pěstování květin pro potřebu farnosti. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou a byla schválena ZO dne 19. 3. 2021.
Smlouvy zástavní	Dle sdělení statutárního zástupce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Jankovice za rok 2020 nebyly zjištěny nedostatky, nemusela být přezkoumávajícímu orgánu předána písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	V obci nebyla volena rada , pravomoc rady vykonává dle § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění starosta obce.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2021 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 19. 3. 2021, 16. 4. 2021, 25. 6. 2021, 24. 9. 2021 a dne 17. 12. 2021) . Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořízeny zápisy, které podepsal starosta a určení ověřovatelé. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byla doložena unesení a prezenční listiny v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec měla zřízený peněžní fond - Sociální fond. Nová pravidla pro hospodaření se sociálním fondem (účinná od 01. 01. 2021) byla schválena zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2020. Fond je určen k zajištění kulturních a sociálních potřeb zaměstnanců a uvolněných členů zastupitelstva obce. Zdrojem fondu budou zůstatky prostředků fondu k 31. 12. předchozího roku a jednorázový příděl ve výši 25.000,- Kč. Čerpání fondu - na stravování, odměny při životních výročí, k doplňkovému penzijnímu spoření a k soukromému životnímu pojištění, na sportovní a kulturní akce, rehabilitace a příspěvek na dovolenou. Na konta pracovníků bylo v roce 2021 převedeno celkem 3 x 3.000,- Kč, zůstatek kont byl vykázán k 31. 12. 2021 v celkové výši 9.000,- Kč a finanční prostředky byly převedeny u jednotlivých pracovníků k čerpání do dalšího roku. Pro účely uvedeného fondu nebyl zřízen samostatný bankovní účet , účtování bylo prováděno na účtu 419 s příslušným analytickým členěním. Počáteční stav k 1. 1. 2021 ve výši 15.409,- Kč (AU 0100) + tvorba ve výši 25.000,- Kč (AU 0109) - čerpání na stravné 635,- Kč (AU 0112) příspěvek na rekreaci 3.000,- Kč (419 0114) a příspěvek na masáže 1.500,- Kč (419 0110) = konečný zůstatek účtu 419 vykázán ve výši 35.274,- Kč.

**Pravidla
rozpočtové
odpovědnosti**

Konsolidované příjmy:
 v roce 2021.....8.161.815,- Kč
 v roce 2020.....7.767.120,- Kč
 v roce 2019.....7.880.722,- Kč
 v roce 2018.....7.799.292,- Kč
 celkem 31.608.949,- Kč : 4 = 7.902.237,- Kč tj. průměrná výše konsolidovaných
 příjmů za poslední 4 roky.

Na účtech 281, 282, 283, 289, 322, 326, 362, 451, 452, 453, 456 a 457 byla
 vykázána nulová hodnota.

Výše dluhu (dluh/konsolidované příjmy).....**0 % Kč.**

Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

B. Zjištění**I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek**

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací,
 týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků
 vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy
 s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních
 předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního
 celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří
 územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích
 osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů
 za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají
závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
 s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Na profilu zadavatele nebyl zveřejněn dodatek ke smlouvě o dílo na odkanalizování obce, uzavřený dne 20. 12. 2021.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Jankovice UH za rok 2021 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Jankovice UH za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,53 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Jankovice UH dne 12. května 2022

Věra Burešová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Radek Šilc, starosta obce Jankovice UH, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 12. května 2022

Radek Šilc
starosta

.....

podpis

1 x obdrží: Obec Jankovice UH

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní

Poznámka:

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 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 správního deliktu 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,- Kč.