



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0064/23/Nos

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Janov nad Nisou, IČO 00262358, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Janov nad Nisou za rok 2023 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 22.9.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 4.10.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu 20.3.2024.

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., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0064/23/Nos dne 22.9.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 20.3.2024.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Daniel David - starosta,
Jaroslav Holub - 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 nebo 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 hospodaří 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,
- ustanovení § 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.

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 2023

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 3,44 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,15 %
- 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 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec, dne 9.4.2024.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Ivana Nosková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 ručitého 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 11 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 2023.

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
2023	26 989	26 888	-102
2024	27 672	30 484	2 812

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

Navazující střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2025 byl schválen ZO dne 14.12.2022, usn. č. 127/2022. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2023	34 500	36 000	2 500
2024	35 380	39 870	5 490
2025	36 286	35 766	- 481

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněný od 28.11.2022 do 15.12.2022, schválený výhled od 14.12.2022.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (Zpráva) byl schválen ZO dne 31.5.2023, usn. č. 53/2023 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 10.5.2023 do 9.6.2023. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 9.6.2023.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na období do schválení rozpočtu na rok 2023 byla schválena ZO dne 14.12.2022, usn. č. 125/2022 a byla zveřejněna dne 14.12.2022.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn od 10.1.2023 do 31.1.2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 25.1.2023, usn. č. 1/2023 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 31.1.2023.

Příjmy celkem	33 830 639,00 Kč
Výdaje celkem	52 408 012,83 Kč
Financování	18 577 373,83 Kč
Financování: pol. 8115	+19 577 381,83 Kč - zapojení fin. prostředků minulých let
pol. 8124	-1 000 008,00 Kč - splátky úvěru

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené ZO dne 29.3.2023, usn. č. 29/2023, zveřejněné dne 3.4.2023
- č. 2 schválené ZO dne 26.4.2023, usn. č. 52/2023, zveřejněné dne 5.5.2023
- č. 3 schválené ZO dne 28.6.2023, usn. č. 71/2023, zveřejněné dne 2.7.2023
- č. 4 schválené ZO dne 6.9.2023, usn. č. 81/2023, zveřejněné dne 3.10.2023
- č. 5 schválené ZO dne 4.10.2023, usn. č. 100/2023, zveřejněné dne 13.10.2023
- č. 6 schválené ZO dne 13.12.2023, usn. č. 121/2023, zveřejněné dne 19.12.2023

č. 7 schválené starostou obce dne 31.12.2023, zveřejněné dne 29.1.2024
Starosta obce byl k provádění rozpočtových změn ke konci roku 2023 pověřen ZO dne 13.12.2023, usn. č. 122/2023.

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	33 830 639,00	52 408 012,83	18 577 373,83
Změna	14 427 869,15	14 427 869,15	0,00
Rozpočet po změnách	48 258 508,15	66 835 881,98	18 577 373,83

Provedená rozpočtová opatření se do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023 promítla ve shodné výši.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

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).

V kontrolovaném období byla ZO dne 26.4.2023, usn. č. 41 schválena Příloha č. 1 (aktualizace majetku).

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření (zisk) ZŠ a MŠ za rok 2022 ve výši 3 057,88 Kč byl podle rozhodnutí ZO ze dne 26.4.2023, usn. č. 40/2023, 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 2 500 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem ze dne 26.1.2023. Příspěvek byl k 31.12.2023 profinancován ve 100% výši.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byla předložena zpráva z veřejnosprávní kontroly hospodaření ZŠ a MŠ provedená kontrolorem K. Pítrem, IČO 86689169 ze dne 17.4.2023. Nebyly shledány významné nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

K inventarizaci majetku a závazků bylo kontrole předloženo:

- Příkaz k provedení inventarizace ze dne 25.10.2023 s platností od 1.11.2023 do 10.2.2024. Součástí bylo jmenování inventarizačních komisí.
- Zápis z proškolení členů inventarizační komise ze dne 11.12.2023.
- Inventarizační zpráva ze dne 5.2.2024. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
- předloženy inventarizační soupisy s podklady k jednotlivým účtům.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2023 vykazovaly následující zůstatky:

1) Běžné účty

č. 2522451/0100 7 397 351,74 Kč (BV 254)

č. 963226379/0800 26 036 461,50 Kč (elektronický výpis)

č. 94-818451/0710 189 361,06 Kč (BV 30)

Celkem 33 623 174,30 Kč

Stavy prostředků na bankovních účtech k 31.12.2023 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

-1 583 226 Kč (BV 24)

Stav prostředků na bankovním účtu k 31.12.2023 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 578 faktur. K 31.12.2023 nebyly uhrazeny faktury v objemu 524 784,59 Kč. Ověřeno inventarizací.

Byly ověřeny faktury č. 303 (úhrada 2.8.), 304 (BV 152), 305 - 311, 315, 316, 319, 320 (BV 156), 312 (BV 152), 314, 317, 318 (BV 162), 511 - 514, 516 - 520 (BV 239), 515 (BV 235), 521 - 529 (BV 240).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 39 faktur. K 31.12.2023 nebyly uhrazeny faktury v objemu 959 547 Kč, faktury č. 22 a 24 z roku 2022, faktury č. 24 a 31 - 39 z roku 2023. Ověřeno inventarizací.

Byly ověřeny faktury č. 12 (úhrada 14.6.), 13 (úhrada 15.6.), 14 (úhrada 20.6.), 15 (úhrada 18.7.), 16 (úhrada 16.8.), 27 (BV 236), 28 (BV 241), 29 (BV 249), 30 (BV 253).

Pokladní kniha

Obec vedla pokladní knihu ručně v tiskopise. Doklady byly evidovány v jedné číselné řadě. V kontrolovaném období bylo vystaveno 632 pokladních dokladů. Pokladní limit byl stanoven ve výši 100 000 Kč (vázaný na uzavřenou smlouvu o pojištění majetku). Zůstatek hotovosti k 31.12.2023 byl ve výši 8 380 Kč a byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha. Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady ev. č. 415 - 429, 431 - 435, 463 - 476, 478 - 484, 590 - 632.

Odměňování členů zastupitelstva

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

Dne 19.10.2022 proběhlo ustavující ZO kdy byli zvoleni 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 sčítat.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, člena ZO (os. č. 49, 367, 387) dle mzdových listů za období 1-12/2023. ZO dne 13.12.2023, usn. č. 125/2023 byla schválena mimořádná odměna starosty ve výši dvojnásobku měsíční odměny, vyplaceno za měsíc prosinec. Výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám i částkám v platném nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha - obratová předvaha sestavená k 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31.12.2023. V části D.4. a D.5. byla uvedena výměra lesních pozemků s lesním porostem a výše jejich ocenění.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2023. Stálá aktiva po proučtované korekci činila 182 175 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky. Obec tvořila opravnou položku u krátkodobých pohledávek v objemu 199 tis.

Kč. Dlouhodobé závazky obec vykazuje v objemu 1 583 tis. Kč (viz Smlouvy o úvěru). V kontrolovaném období došlo k významnému nárůstu na účtu 021 Stavby např. o 9 511 tis. Kč - pořízení dvou budov). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2-12 M byl předložený k 31.12.2023 s těmito hodnotami (údaje po konsolidaci v Kč):

	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Skutečnost	RU%
Příjmy	33 830 639,00	48 258 508,15	48 162 252,29	99,80
Výdaje	52 408 012,83	66 835 881,98	33 108 071,82	49,54
Financování	18 577 373,83	18 577 373,83	- 15 054 180,47	X

Hospodaření obce k 31.12.2023 skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 15 054 tis. Kč. Výdaje rozpočtu nebyly čerpány v předpokládané výši z důvodu nerealizace plánovaných akcí.

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem 28 126 921,38

Výnosy celkem 45 743 349,39

Výsledek hospodaření - zisk ve výši 17 616 428,01 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023.

Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena Darovací smlouva uzavřená dne 13.11.2023 mezi obcí (dárce) a Českou republikou - Hasičským záchranným sborem Libereckého kraje (obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši 20 000 Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno ZO dne 1.11.2023, usn. č. 108/2023. Částka byla odeslána dne 15.11.2023 (BV 11).

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 25.1.2023, usn. č. 10/2023 schválilo Pravidla pro poskytování finančních příspěvků z rozpočtu obce na rok 2023.

1) Programové dotace

ZO dne 25.1.2023, usn. č. 11/2023 schválilo vyhlášení programu „Volnočasové aktivity v Janově nad Nisou 2023“. Finanční rozpočet programu byl ve výši 85 000 Kč. Dotační program byl zveřejněn dne 27.1.2023. Příjem žádostí od 1.3. do 16.3.2023. Dne 29.3.2023 ZO usn. č. 31/2023 rozhodlo o navýšení finančního rozpočtu na 125 000 Kč a zároveň rozhodlo o poskytnutí dotace 8 žadatelům v souhrnném objemu 82 000 Kč. Dne 26.4.2023, usn. č. 44/2023 schválilo ZO poskytnutí 3 dotací 1 žadateli v objemu 30 000 Kč.

ZO dne 25.1.2023, usn. č. 12/2023 schválilo vyhlášení programu „Podpora činnosti nestátních neziskových organizací v Janově nad Nisou 2023“. Finanční rozpočet programu byl ve výši 105 000 Kč. Dotační program byl zveřejněn dne 27.1.2023. Příjem žádostí od 1.3. do 16.3.2023. Dne 29.3.2023 ZO schválilo usn. č. 30/2023 snížení finančního rozpočtu na 65 000 Kč a zároveň rozhodlo o poskytnutí dotace 2 žadatelům v souhrnném objemu 65 000 Kč.

2) Individuální dotace - schvalovány průběžně ZO

Kontrola bylo předloženo:

- Smlouva o poskytnutí peněžních prostředků poskytnutých z rozpočtu obce Janov nad Nisou uzavřená dne 12.4.2023 mezi obcí (poskytovatel) a SKI Janov - Bedřichov, IČO 65668932 (příjemce), na činnost příjemce ve výši 25 000 Kč. Peněžní prostředky byly odeslané na účet příjemce dne 15.9.2023. Termín vyúčtování dotace nejpozději do 31.1.2024. Poskytnutí dotace schváleno ZO dne 29.3.2023, usn. č. 30/2023. Předloženo vyúčtování ze dne 24.1.2024, dotace vyčerpána v plné výši.

- Smlouva o poskytnutí peněžních prostředků poskytnutých z rozpočtu obce Janov nad Nisou uzavřená dne 14.4.2023 mezi obcí (poskytovatel) a TJ Sokol Janov nad Nisou z. s., IČO 44223692 (příjemce), na činnost příjemce ve výši 40 000 Kč. Peněžní prostředky byly odeslané na účet příjemce dne 15.9.2023. Termín vyúčtování dotace nejpozději do 31.1.2024. Poskytnutí dotace schváleno ZO dne 29.3.2023, usn. č. 30/2023. Předloženo vyúčtování ze dne 11.1.2024, dotace vyčerpána v plné výši.

Vzhledem k výším poskytnutých dotací nevznikla obci povinnosti zveřejnění smluv na úřední desce.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Pol. 4111 38 600 Kč

UZ 98008 - dotace na volby prezidenta. Předloženo vyúčtování ze dne 5.2.2024. Vyčerpáno 34 320 Kč, vratka ve výši 4 280 byla odeslána dne 7.2.2024 (BV 10).

Pol. 4112 344 000 Kč

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

Pol. 4116 1 378 716 Kč

UZ 29031 - 23 400 Kč - dotace z Ministerstva zemědělství na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů.

UZ 33092 - 1 351 345 Kč - průtoková dotace z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, operační program Jan Amos Komenský pro ZŠ a MŠ. Obec částku obdržela dne 12.6.2023 (BV 15) Odesláno ZŠ a MŠ 15.6.2023 (BV elektronický).

UZ 29015 - 3 971 Kč - dotace z Ministerstva zemědělství na ekologické a k přírodě šetrné technologie.

Pol. 4121 1 136 591 Kč

- neinvestiční transfery od obce Bedřichov na činnost městské policie (na základě vystavených faktur v průběhu roku).

Pol. 4122 151 500 Kč

- dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2520/2023, na akci „Výměna povrchu multifunkčního sportovního hřiště v areálu Janovské sokolovny“.

Dokumentace k veřejným zakázkám

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

„Rekonstrukce víceúčelového hřiště 24x36 m Janov nad Nisou“,

- výzva k podání nabídky, kritériem byla ekonomická výhodnost nabídky, lhůta pro podání nabídek do 5.4.2023, 16:00 hod.

- obec obdržela 11 nabídek, žádná nebyla vyřazena,

- Rozhodnutí a oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 12.4.2023. Vybrána byla firma Ing. Jiří Huptych - J.I.H. Praha, IČO 41157834.

- Oznámení o vyloučení účastníka zadávacího řízení ze dne 24.5.2023 - vybraný dodavatel neposkytl součinnost k uzavření smlouvy o dílo. Byl vybrán dodavatel, který se umístil jako druhý v pořadí - TUBEKO SPORT spol. s r.o., Rynholec, IČO 49825020. Další informace v kapitole Smlouva o dílo.

- informace k veřejné zakázce byly uveřejněny na profilu zadavatele.

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo na akci „Rekonstrukce víceúčelového hřiště 24x36 m Janov nad Nisou“, uzavřená dne 8.6.2023 mezi obcí (objednatel) a firmou TUBEKO SPORT spol. s r.o., Rynholec, IČO 49825020 (zhotovitel). Termín zhotovení díla do 31.8.2023. Cena díla 1 900 729 Kč bez DPH (2 299 882 Kč včetně DPH). Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 8.6.2023.

Dále byl předložen Dodatek č. 1 ze dne 28.8.2023 ke smlouvě z důvodu posunu termínu dokončení na 4.9.2023 a navýšení ceny díla na 2 001 159 bez DPH (2 421 402 Kč s DPH). Na profilu zadavatele byl dodatek zveřejněn dne 13.9.2023. Skutečně uhrazená cena ve výši 2 421 402 Kč byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 3.11.2023.

Finanční plnění: faktura přijatá č. 302 na částku 329 922,23 Kč (úhrada 2.8.2023), faktura přijatá č. 403 na částku 1 739 963,06 Kč (úhrada 25.9.2023), faktura přijatá č. 457 na částku 351 516,71 Kč (úhrada 25.10.2023). Celkem uhrazeno 2 421 402 Kč.

Akce byla spolufinancována dotací z Dotačního fondu Libereckého kraje.

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

Kontrola byla předložena Kupní smlouva uzavřená dne 8.3.2023 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující). Předmětem smlouvy byl prodej pozemků pč. 356/20 (254 m²) a 356/15 (65 m²) v k. ú. Janov nad Nisou. Prodej byl schválen ZO dne 25.1.2023, usn. č. 5/2023. Záměr prodeje byl zveřejněn od 27.1.2023 do 11.2.2023. Dohodnutá kupní cena ve výši 181 830 Kč byla uhrazena dne 7.3.2023 (BV elektronický). Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 6.4.2023 s právními účinky ke dni 10.3.2023. Vyřazení z evidence majetku proběhlo dne 7.3.2023 (úč. doklad č. 303024).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

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

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 1.1.2023 2 583 234 Kč - vazba na účet 451 0200.

Splátky 1-12/2023 1 000 008 Kč - vazba na položku 8124.

Neuhrazená jistina k 31.12.2023 1 583 226 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

Kontrola byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti IE-12-4005641/VB/04 uzavřená dne 15.2.2023 mezi obcí (povinná) a ČEZ Distribuce, a.s., IČO 24729035 (oprávněná). Věcné břemeno se týká pozemků povinné ppč. 617, 620/16, 620/21, 1353/1, 1400/1. Věcné břemeno bylo zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši 31 200 Kč bez DPH, kterou uhradí oprávněná povinná. Uhrazeno na účet obce dne 24.3.2023. Zřízení věcného břemene schválilo ZO dne 25.1.2023, usn. č. 6/2023. Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 21.2.2023. Zápis proveden dne 14.3.2023.

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

Kontrola byl předložen Protokol o kontrole plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění od VZP ze dne 18.1.2023. Kontrolované období 1.5.2020 - 30.11.2022. Bez nedostatků.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola podrobeny zápis a usnesení z jednání ZO ze dne 25.1., 15.2., 29.3., 26.4., 31.5., 28.6., 6.9., 4.10., 1.11., 13.12.2023. Dále byl předložen zápis a usnesení ZO ze dne 14.12.2022 (pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2023).

Činnost kontrolního a finančního výboru

Činnost kontrolního výboru byla doložena 6 zápis z jednání (kontrola plnění usnesení).

Činnost finančního výboru byla doložena 5 zápisů z jednání (kontrola hospodaření obce).

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2022 schválilo ZO dne 31.5.2023, usn. č. 54/2023.

Účetní závěrku ZŠ a MŠ k 31.12.2022 schválilo ZO dne 26.4.2023, usn. č. 39/2023.

Kontrola byly předloženy protokoly o schválení účetních závěrek.