

Obec Janov nad Nisou



ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2021

(v Kč)

Údaje o organizaci

identifikační číslo	00262358
název	Obec Janov nad Nisou
ulice, č.p.	520
obec	Janov nad Nisou
PSČ, pošta	46811

Kontaktní údaje

telefon	488880513
fax	488880514
e-mail	ucetni@janov-n-n.cz
WWW stránky	www.janov-n-n.cz

Doplňující údaje organizace

Obsah závěrečného účtu

- I. Plnění rozpočtu příjmů
- II. Plnění rozpočtu výdajů
- III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- IV. Stavy a obraty na bankovních účtech
- V. Peněžní fondy - informativně
- VI. Majetek
- VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- XI. Ostatní doplňující údaje

I. PLNĚNÍ ROZPOČTU PŘÍJMŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daňové příjmy	17 806 000,00	25 578 130,00	25 173 221,71
Nedaňové příjmy	3 078 072,00	4 251 230,25	4 161 248,71
Kapitálové příjmy	500 000,00	500 000,00	344 174,00
Přijaté transfery	1 243 900,00	4 289 776,98	7 177 022,98
Příjmy celkem	22 627 972,00	34 619 137,23	36 855 667,40
Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
1111 Daň z příj.fyz.osob ze záv.činnosti a fun.pož.	3 200 000,00	3 790 000,00	3 786 980,71
1112 Daň z příjmu fyz.osob ze samost. výděl.činnosti	50 000,00	250 000,00	245 460,79
1113 Daň z příjmů fyzických osob z kapitál.výnosů	450 000,00	640 000,00	636 669,60
111 Daně z příjmů fyzických osob	3 700 000,00	4 680 000,00	4 669 111,10
1121 Daň z příjmů právnických osob	3 000 000,00	5 372 800,00	5 371 204,19
1122 Daň z příjmu právnických osob za obce		1 164 130,00	1 164 130,00
112 Daně z příjmů právnických osob	3 000 000,00	6 536 930,00	6 535 334,19
11 Daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů	6 700 000,00	11 216 930,00	11 204 445,29
1211 Daň z přidané hodnoty	9 000 000,00	12 020 000,00	12 017 254,25
121 Obecné daně ze zboží a služeb v tuzemsku	9 000 000,00	12 020 000,00	12 017 254,25
122a3 Zvl.daně a popl. ze zboží a služeb v tuzemsku			
12 Daně ze zboží a služeb v tuzemsku	9 000 000,00	12 020 000,00	12 017 254,25
1334 Odvody za odnětí půdy ze zem.půdního fondu		14 000,00	13 927,09
1335 Poplatky za odnětí pozemků plnění funkcí lesa		7 000,00	6 570,00
1337 Poplatek za komunální odpad		19 500,00	19 500,00
133 Poplatky a odvody v oblasti životního prostředí		40 500,00	39 997,09
1341 Poplatek ze psů	35 000,00	40 150,00	40 150,00
1342 Poplatek z pobytu	550 000,00	550 000,00	163 363,00
1343 Poplatek za užívání veřejného prostranství	1 000,00	3 750,00	3 750,00
134 Místní poplatky z vybraných činností a služeb	586 000,00	593 900,00	207 263,00
1356 Příj.úhrad za dobývání nerostů a popl.za geol.pr.		6 800,00	6 679,88
135 Ostatní odvody z vybraných činností a služeb		6 800,00	6 679,88
1361 Správní poplatky	20 000,00	20 000,00	17 364,00
136 Správní a soudní poplatky	20 000,00	20 000,00	17 364,00
1381 Daň z hazardních her s výj.dílčí daně z techn.her	100 000,00	177 000,00	177 273,41
138 Daně, poplatky a jiná obd.peněž.plně.v ob.haz.her	100 000,00	177 000,00	177 273,41
13 Daně a poplatky z vybraných činností a služeb	706 000,00	838 200,00	448 577,38
1511 Daň z nemovitostí	1 400 000,00	1 503 000,00	1 502 944,79
151 Daně z majetku	1 400 000,00	1 503 000,00	1 502 944,79
15 Majetkové daně	1 400 000,00	1 503 000,00	1 502 944,79
1 Daňové příjmy (součet za třídu 1)	17 806 000,00	25 578 130,00	25 173 221,71
2111 Příjmy z poskytování služeb a výrobků	1 318 312,00	2 109 292,00	2 097 255,00
2112 Příjmy z prodeje zboží (již nakoup. za úč.prod)	52 000,00	55 328,00	53 693,00
2119 Ostatní příjmy z vlastní činnosti		11 700,00	11 645,00
211 Příjmy z vlastní činnosti	1 370 312,00	2 176 320,00	2 162 593,00
2122 Odvody příspěvkových organizací		43 869,00	43 869,00
212 Odvody přebytků organizací s přímým vztahem		43 869,00	43 869,00
2131 Příjmy z pronájmu pozemků	180 000,00	180 000,00	126 544,00
2132 Příjmy z pronájmu ost.nemovit.věcí a jejich částí	1 020 000,00	1 020 000,00	1 005 336,00
2133 Příjmy z pronájmu movitých věcí	287 760,00	287 760,00	290 702,00
213 Příjmy z pronájmu majetku	1 487 760,00	1 487 760,00	1 422 582,00
2141 Příjmy z úroků (část)	20 000,00	20 000,00	8 690,46
214 Výnosy z finančního majetku	20 000,00	20 000,00	8 690,46
21 Příjmy z vl.činn.a odvody přeb.org.s příj.vzt.	2 878 072,00	3 727 949,00	3 637 734,46
2212 Sankční platby přijaté od jiných subjektů	50 000,00	140 000,00	140 500,00
221 Přijaté sankční platby	50 000,00	140 000,00	140 500,00

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
2229	Ostatní přijaté vratky transferů a podobné příjmy		77 304,25	77 304,25
222	Přij.vratky transf.a ost.př.z fin.vyp.		77 304,25	77 304,25
22	Přijaté sankční platby a vratky transferů	50 000,00	217 304,25	217 804,25
2321	Přijaté neinvestiční dary		144 977,00	144 977,00
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	150 000,00	161 000,00	160 733,00
232	Ostatní nedaňové příjmy	150 000,00	305 977,00	305 710,00
23	Příjmy z prod.nekap.maj.a ost.nedaňové příjmy	150 000,00	305 977,00	305 710,00
2	Nedaňové příjmy (součet za třídu 2)	3 078 072,00	4 251 230,25	4 161 248,71
3111	Příjmy z prodeje pozemků	500 000,00	500 000,00	344 174,00
311	Příjmy z prod.dlouhodob.majetku (kromě drobn.)	500 000,00	500 000,00	344 174,00
31	Příjmy z prod.dlouhod.maj.a ost.kap.příjmů	500 000,00	500 000,00	344 174,00
3	Kapitálové příjmy (souč.za třídu 3)	500 000,00	500 000,00	344 174,00
Vlastní příjmy (třída 1+2+3)		21 384 072,00	30 329 360,25	29 678 644,42
4111	Neinv.přij.transf.z všeob.pokl.správy st.rozp.		348 239,98	348 239,98
4112	Neinv.přij.tra.ze SR v rámci souhrn.dot.vztahu	343 900,00	343 900,00	343 900,00
4116	Ost.neinv.přij.tra.ze státního rozpočtu		685 246,00	685 246,00
411	Neinv.přij.transf.od veř.rozp.ústřední úrovně	343 900,00	1 377 385,98	1 377 385,98
4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	900 000,00	967 787,00	967 787,00
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů		300 000,00	300 000,00
412	Neinvestiční přijaté transf.od rozp.úz.úrovně	900 000,00	1 267 787,00	1 267 787,00
4134	Převody z rozpočtových účtů			2 887 246,00
413	Neinvestiční převody z vlastních fondů			2 887 246,00
41	Neinvestiční přijaté transfery	1 243 900,00	2 645 172,98	5 532 418,98
4213	Inv.přij.transf.ze státních fondů		134 338,00	134 338,00
4216	Ost.inv.přij.transf.ze státního rozpočtu		1 510 266,00	1 510 266,00
421	Investiční přijaté transf.od veř.r.ústř.úrovně		1 644 604,00	1 644 604,00
42	Investiční přijaté transfery		1 644 604,00	1 644 604,00
4	Přijaté transfery (součet za třídu 4)	1 243 900,00	4 289 776,98	7 177 022,98
Příjmy celkem (třídy 1+2+3+4)		22 627 972,00	34 619 137,23	36 855 667,40

II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	24 362 781,00	27 904 137,00	26 708 340,92
Kapitálové výdaje	18 319 632,57	26 769 441,80	7 931 015,91
Výdaje celkem	42 682 413,57	54 673 578,80	34 639 356,83
Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5011 Platy zaměstnanců v pracovním poměru	3 200 000,00	3 273 000,00	3 243 344,00
501 Platy	3 200 000,00	3 273 000,00	3 243 344,00
5021 Ostatní osobní výdaje	61 000,00	93 000,00	91 505,00
5023 Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	1 220 000,00	1 286 900,00	1 286 805,00
5029 Ost.platby za prov.práci jinde nezařazené		23 194,00	23 194,00
502 Ostatní platby za provedenou práci	1 281 000,00	1 403 094,00	1 401 504,00
5031 Pov.poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan.	1 105 000,00	1 115 000,00	1 008 430,00
5032 Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	397 800,00	411 400,00	403 654,00
5038 Povinné pojistné na úrazové pojištění	15 000,00	16 600,00	16 531,00
503 Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	1 517 800,00	1 543 000,00	1 428 615,00
50 Výdaje na platy,ost.platby za prov.pr.a pojist.	5 998 800,00	6 219 094,00	6 073 463,00
5132 Ochranné pomůcky	50 000,00	60 000,00	54 660,00
5136 Knihy, učební pomůcky a tisk	60 000,00	60 000,00	59 933,20
5137 Drobný dlouhodobý hmotný majetek	488 000,00	497 300,00	349 828,17
5139 Nákup materiálu jinde nezařazený	250 000,00	469 742,00	442 263,05
513 Nákup materiálu	848 000,00	1 087 042,00	906 684,42
5141 Úroky vlastní	250 000,00	250 000,00	189 781,60
514 Úroky a ostatní finanční výdaje	250 000,00	250 000,00	189 781,60
5151 Studená voda	105 000,00	108 000,00	105 461,00
5153 Plyn	520 000,00	520 000,00	229 019,63
5154 Elektrická energie	345 000,00	348 000,00	278 879,45
5156 Pohonné hmoty a maziva	230 000,00	230 000,00	183 237,18
515 Nákup vody, paliv a energie	1 200 000,00	1 206 000,00	796 597,26
5161 Služby pošt	31 000,00	32 000,00	30 727,00
5162 Služby elektronických komunikací	70 000,00	70 000,00	49 034,41
5163 Služby peněžních ústavů	207 000,00	210 000,00	203 731,19
5164 Nájemné	275 881,00	275 881,00	275 881,00
5166 Konzultační, poradenské a právní služby	120 000,00	120 000,00	118 918,56
5167 Služby školení a vzdělávání	25 000,00	25 000,00	15 718,00
5169 Nákup ostatních služeb	8 510 000,00	8 768 056,00	6 719 407,20
516 Nákup služeb	9 238 881,00	9 500 937,00	7 413 417,36
5171 Opravy a udržování	2 225 000,00	2 957 000,00	2 374 468,04
5172 Programové vybavení	15 000,00	15 000,00	
5173 Cestovné	11 500,00	11 500,00	140,00
5175 Pohoštění	35 000,00	36 274,00	18 635,30
5179 Ostatní nákupy jinde nezařazené	14 000,00	14 500,00	14 315,04
517 Ostatní nákupy	2 300 500,00	3 034 274,00	2 407 558,38
5181 Převody vnitřním organizačním jednotkám		5 642,00	5 642,00
518 Výd.na netransf.přev.uvn.org.,na převz.pov.a na j.		5 642,00	5 642,00
5192 Poskytnuté náhrady	10 000,00	10 000,00	
5194 Věcné dary	47 000,00	52 000,00	40 530,80
519 Výdaje souv.s neinv.nák.,přísp.,náhr.a věc.dary	57 000,00	62 000,00	40 530,80
51 Neinvestiční nákupy a související výdaje	13 894 381,00	15 145 895,00	11 760 211,82
5221 Neinv.transf.fundacím,ústavům a ob.prosp.společn.		20 000,00	20 000,00
5223 Neinv.transf.církvím a náboženským společ.	200 000,00	200 000,00	200 000,00
5229 Ost.neinv.transf.nezisk. a podob.organizacím	390 000,00	590 000,00	505 629,10
522 Neinv.transf.neziskovým a podobným organizacím	590 000,00	810 000,00	725 629,10
52 Neinv.transfery podn.subj.a nezisk.organizacím	590 000,00	810 000,00	725 629,10

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5321	Neinvestiční transfery obcím	121 000,00	126 000,00	126 000,00
5323	Neinvestiční transfery krajům	130 000,00	131 040,00	131 040,00
5329	Ost.neinv.transf.veř.rozpočtům územní úrovně	1 405 000,00	1 405 000,00	1 381 640,00
532	Neinv.transfery veř.rozpočtům územní úrovně	1 656 000,00	1 662 040,00	1 638 680,00
5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným PO	1 600 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00
5336	Neinv.transf.zřízeným příspěvkovým organizacím		675 246,00	675 246,00
533	Neinv.transfery přísp.a podobným organizacím	1 600 000,00	2 275 246,00	2 275 246,00
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům			2 887 246,00
534	Neinvestiční převody vlastním fondům			2 887 246,00
5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	503 600,00	503 600,00	183 603,00
5364	Vratky transferů poskytnutých z veřejných rozpočtů		32,00	32,00
5365	Platby daní a poplatků krajům, obcím a st.fond.		1 168 230,00	1 164 230,00
5367	Výdaje z finančního vypořádání mezi obcemi	20 000,00	20 000,00	
536	Ost.neinv.transfery jiným veřejným rozpočtům	523 600,00	1 691 862,00	1 347 865,00
53	Neinv.transfery a některé další platby rozp.	3 779 600,00	5 629 148,00	8 149 037,00
5903	Rezerva na krizová opatření	100 000,00	100 000,00	
590	Ostatní neinvestiční výdaje	100 000,00	100 000,00	
59	Ostatní neinvestiční výdaje	100 000,00	100 000,00	
5	Běžné výdaje (třída 5)	24 362 781,00	27 904 137,00	26 708 340,92
6121	Budovy, haly a stavby	18 069 632,57	26 321 264,80	7 536 148,61
6122	Stroje, přístroje a zařízení	150 000,00	150 000,00	96 783,30
6123	Dopravní prostředky	100 000,00	260 377,00	260 284,00
6129	Nákup dlouhod.hmotného maj.jinde nezařazený		37 800,00	37 800,00
612	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	18 319 632,57	26 769 441,80	7 931 015,91
61	Investiční nákupy a související výdaje	18 319 632,57	26 769 441,80	7 931 015,91
6	Kapitálové výdaje (souč.za třídu 6)	18 319 632,57	26 769 441,80	7 931 015,91
Výdaje celkem (třída 5+6)		42 682 413,57	54 673 578,80	34 639 356,83
Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)		20 054 441,57-	20 054 441,57-	2 216 310,57

III. FINANCOVÁNÍ (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)

Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Krátkodobé financování z tuzemska			
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8111		
Uhrazené splátky krátkod.vydaných dluhopisů (-)	8112		
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8113		
Uhrazené splátky krátkod.přij.půjč.prostř. (-)	8114		
Změna stavu krátkod. prostř.na bank.účtech(+/-)	8115	21 054 449,57	21 054 449,57
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-příjmy(+)	8117		
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-výdaje(-)	8118		
Dlouhodobé financování z tuzemska			
Dlouhodobé vydané dluhopisy (+)	8121		
Uhrazené splátky dlouh.vydaných dluhopisů (-)	8122		
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8123		
Uhrazené splátky dlouhod. přijatých půjček (-)	8124	1 000 008,00-	1 000 008,00-
Změna stavu dlouhod. prostř.na bank.účtech(+/-)	8125		
Akt. dlouhod. operace řízení likvidity-příjmy(+)	8127		
Akt. dlouhod. operace řízení likvidity-výdaje(-)	8128		
Opravné položky k peněžním operacím			
Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vlád.sektoru (+/-)	8901		3 000,00-
Nerealizované kurzové rozdíly pohybů na devizových účtech (+/-)	8902		
Nepřevedené částky vyrovnávající schodek (+/-)	8905		
FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)		20 054 441,57	20 054 441,57
			2 216 310,57-

IV. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

Název bankovního účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav k 31. 12.	Změna stavu bankovních účtů
Základní běžný účet	21 054 449,57	1 213 302,57	22 267 752,14	1 213 302,57-
Běžné účty fondů ÚSC				
Běžné účty celkem	21 054 449,57	1 213 302,57	22 267 752,14	1 213 302,57-
Pokladna				

V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Počáteční zůstatek			
Příjmy celkem			
Výdaje celkem			
Obrat			
Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu)			
Změna stavu			
Financování - třída 8			

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Konečný stav
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje			
Software	113 496,00		113 496,00
Ocenitelná práva			
Povolenky na emise a preferenční limity			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	123 158,20		123 158,20
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	1 327 818,00		1 327 818,00

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Konečný stav
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Stavby	172 004 094,51	11 246 084,65	183 250 179,16
Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí	9 302 490,00	357 067,30	9 659 557,30
Pěstitelské celky trvalých porostů			
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 648 142,05	156 262,74	2 804 404,79
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek			
Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný			
Pozemky	5 148 534,36	16 028,36	5 164 562,72
Kulturní předměty			
Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji			
Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji			
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	10 175 006,00	5 865 851,04-	4 309 154,96
Požizovaný dlouhodobý finanční majetek			
Uspořádací účet tech.zhodnocení dlouhod.nehmotného majetku			
Uspořádací účet tech.zhodnocení dlouhod.hmotného majetku			
Dlouhodobý finanční majetek			
Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem			
Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem			
Dluhové cenné papíry držené do splatnosti			
Dlouhodobé půjčky			
Termínované vklady dlouhodobé			
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	6 762 000,00		6 762 000,00
Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje			
Oprávky k softwaru	110 692,00-	600,88	110 091,12-
Oprávky k ocenitelným právům			
Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	123 158,20-		123 158,20-
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	186 228,00-	67 432,00-	253 660,00-
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávky ke stavbám	34 069 376,23-	1 133 753,00-	35 203 129,23-
Oprávky k samost.hmot.movitým věcem a souborům hmot.mov.věcí	3 378 848,00-	536 325,00-	3 915 173,00-
Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů			
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	2 648 142,05-	156 262,74-	2 804 404,79-
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku			

VII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ K ROZPOČTŮM KRAJŮ, OBCÍ, DSO A VNITŘNÍ PŘEVODY

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	900 000,00	967 787,00	967 787,00
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů		300 000,00	300 000,00
4134	Převody z rozpočtových účtů			2 887 246,00
5321	Neinvestiční transfery obcím	121 000,00	126 000,00	126 000,00
5323	Neinvestiční transfery krajům	130 000,00	131 040,00	131 040,00
5329	Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	1 405 000,00	1 405 000,00	1 381 640,00
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům			2 887 246,00
5367	Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi	20 000,00	20 000,00	

VIII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDU

UZ	Položka	text	Rozpočet upr. (Příjmy)	Rozpočet upr. (Výdaje)	Skutečnost (Příjmy)	Skutečnost (Výdaje)
14036	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	10 000,00	x	10 000,00	x

VIII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDU

UZ	Položka	text	Rozpočet upr. (Příjmy)	Rozpočet upr. (Výdaje)	Skutečnost (Příjmy)	Skutečnost (Výdaje)
14036	5011	Platy zaměst. v pr.poměru vyjma zaměst. na služ.m.	x	10 000,00	x	10 000,00
14036	policie		10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00
17508	4216	Ostatní invest.přijaté transf.ze státního rozpočtu	1 510 266,00	x	1 510 266,00	x
17508	MMR		1 510 266,00	0,00	1 510 266,00	0,00
33063	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	675 246,00	x	675 246,00	x
33063	5336	Neinvest.transfery zřízeným příspěvkovým organizac	x	675 246,00	x	675 246,00
33063			675 246,00	675 246,00	675 246,00	675 246,00
89517	4213	Investiční přijaté transfery ze státních fondů	48 362,00	x	48 362,00	x
89517	6121	Budovy, haly a stavby	x	48 362,00	x	48 362,00
89517			48 362,00	48 362,00	48 362,00	48 362,00
89518	4213	Investiční přijaté transfery ze státních fondů	85 976,00	x	85 976,00	x
89518	6121	Budovy, haly a stavby	x	85 976,00	x	85 976,00
89518			85 976,00	85 976,00	85 976,00	85 976,00
98037	4111	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR	317 239,98	x	317 239,98	x
98037			317 239,98	0,00	317 239,98	0,00
98071	4111	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR	31 000,00	x	31 000,00	x
98071	5029	Ostatní platby za provedenou práci jinde nezařazen	x	23 194,00	x	23 194,00
98071	5139	Nákup materiálu j.n.	x	676,00	x	676,00
98071	5169	Nákup ostatních služeb	x	5 856,00	x	1 100,00
98071	5175	Pohoštění	x	1 274,00	x	1 274,00
98071	Účel. dot. na výdaje při volbách do Parlamentu ČR		31 000,00	31 000,00	31 000,00	26 244,00

IX. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

viz. příloha č. 1

X. FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ ZŘÍZENÝCH PRÁVNICKÝCH OSOB A HOSPODAŘENÍ S JEJICH MAJETKEM

XI. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE

Razítko účetní jednotky

Osoba odpovědná za účetnictví

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost
údajů

Eva Hobzová

Osoba odpovědná za rozpočet

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost
údajů

Mgr. Daniel David

Statutární zástupce

Podpisový záznam
statutárního zástupce

Mgr. Daniel David



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0064/21/H1o

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Janov nad Nisou, IČO 00262358, za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Janov nad Nisou za rok 2021 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 20.10.2021.

Přezkoumané období od 1.1.2021 do 31.12.2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 25.11.2021.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 15.2.2022.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1006.

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-0064/21/H1o dne 18.10.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 15.2.2022.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

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

T +420 485 226 631 E petr.housek@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 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.

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 2021

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 30 a 32.

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 výše 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.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna. Nelze napravit.

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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Rozdělení výsledku hospodaření zřizované příspěvkové organizace.

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 3,78 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,81 %
- 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 územního samosprávného celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.


V Liberci, dne 22.2.2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Petr Hloušek

 Digitální podpis:
25.02.2022 08:29

.....
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 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:


Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

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 14 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Mgr. Daniel David.

Mgr. Daniel David
starosta obce

28. 2. 2022 
.....
razítko, podpis, dne



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) usnesením číslo (dále jen usn. č.) 98/2019 dne 6.11.2019 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 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

Na internetových stránkách obce a úřední desce (dále jen ÚD) byl návrh výhledu zveřejněný od 7.10.2019, schválený výhled od 19.11.2019.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na období do schválení rozpočtu na rok 2021 byla schválena ZO usn. č. 94/2020 dne 9.12.2020 a byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 16.12.2020.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 12.1.2021 do schválení rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO usn. č. 1/2021 dne 27.1.2021 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 3.2.2021. Rozpočet na rok 2021 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	22 627 972,00
Výdaje celkem	42 682 413,57
Financování	20 054 441,57

Financování: pol. 8115 21 054 449,57 – zapojení finančních prostředků minulých let,
pol. 8124 -1 000 008,00 – splátky úvěru.

Rozpočet na výdajové straně nevycházel ze schváleného střednědobého výhledu rozpočtu (plánované výdaje ve výši 25 746 000 Kč).

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené organizaci Základní škola a Mateřská škola Janov nad Nisou, příspěvková organizace byly stanoveny v rámci rozpočtového provizoria a následně rozpočtu obce závazné ukazatele (§ 3113 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M) v celkové výši 1 600 000 Kč na zasedání ZO usn. č. 1/2021 dne 27.1.2021. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 30.1.2021. Příspěvek byl k 31.12.2021 profinancován v plné výši.

Rozpočtová opatření

Celkem 6 změn rozpočtu bylo provedeno v kontrolovaném období. ZO schválilo 5 rozpočtových opatření (dále jen RO) dne 31.3., 26.5., 1.9., 6.10. a 15.12.2021. RO č. 6 přijal starosta obce dne 31.12.2021 (na základě pověření ZO usn. č. 101/2021 dne 15.12.2021). Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	22 627 972,00	42 682 413,57	20 054 441,57
1. RO	1 164 130,00	1 164 130,00	
2. RO	207 840,66	207 840,66	
3. RO	723 353,73	723 353,73	
4. RO	974 046,00	974 046,00	
5. RO	578 504,84	578 504,84	
6. RO	8 343 289,00	8 343 289,00	
Rozp. po změnách	34 619 137,23	54 673 578,80	20 054 441,57

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-6/2021 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021. RO č. 1-5 byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 12.4., 1.6., 16.9., 13.10. a 21.12.2021. RO č. 6 bylo zveřejněno dne 27.1.2022.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 41/2021 dne 26.5.2021 s výrokem bez výhrad. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 10.5.2021 do schválení závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 26.5.2021.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2021 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

1) Běžné účty

č. 2522451/0100	2 429 258,78 (výpis č. 246)
č. 963226379/0800	13 458 410,67 (elektronický výpis)
č. 1014842027/6100	6 244 876,77 (elektronický výpis)
č. 94-818451/0710	135 205,92 (výpis č. 37)

Celkový stav peněžních prostředků: 22 267 752,14

Stavy prostředků na bankovních účtech 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). Stavy byly ověřeny inventarizací účtu k 31.12.2021.

2) Úvěrový účet

č. 150455449/0800	-3 583 242 (výpis č. 24)
-------------------	--------------------------

Stav prostředků na bankovním účtu byl doložen výpisem z účtu a souhlasil s údajem na účtu 451 Dlouhodobé úvěry ve výkazu Rozvaha. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha - obratová předvaha sestavená k 31.12.2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí o inventarizaci majetku. Plán inventur ze dne 27.12.2021 obsahoval termín provedení inventarizace do 15.1.2022 včetně rozsahu kontrol. Jmenování inventarizačních komisí stanoveno v příloze č. 1 plánu inventur - příkaz k provedení inventarizace. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne

15.12.2021. Inventury byly provedeny v rozsahu účetní evidence včetně podrozvahových účtů. K vybraným majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 20.1.2022. Stav majetku ke dni 31.12.2021 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Doloženo vlastnictví akcií Severočeské vodárenské společnosti a.s., k 31.12.2021 evidováno na účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek výkazu Rozvaha 6 762 ks akcií v účetní hodnotě 6 762 000 Kč.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 555 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2021 ve výši 242 020,58 Kč (faktury pořadové č. 534-555 a evidovaný ostatní závazek ve výši 236 Kč) souhlasil se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 416-431 a 526-531, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC a sloužila zároveň jako evidence pohledávek. V kontrolovaném období (příp. s dnem uskutečnění zdanitelného plnění k 31.12.2021) bylo vystaveno 417 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2021 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 878 182 Kč, z toho faktury vydané ve výši 643 872 Kč (faktury č. 411-417, analytika – účet 311 0300). Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období č. 385-387, 390, 392-394, 396-398 a 406-411, nebyly zjištěny nedostatky (vyjma nedodržení splatnosti u faktur č. 385, 394, 397 a 398).

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících k 1.1.2018 v obci byl 1 431 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), 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 a neuvolněné místostarostky dle mzdových listů v období 1-12/2021 včetně mimořádné odměny starostovi ve výši dvou měsíčních odměn (rozhodnutí ZO usn. č. 89/2021 dne 3.11.2021), která byla součástí odměny v období 11/2021 a 12/2021. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a stanoveným částkám v platném nařízení vlády.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Pokladní kniha byla vedena ručně v průpisové podobě. Doklady byly vedené v jedné číselné řadě. V kontrolovaném období bylo vystaveno 732 pokladních dokladů. Pokladní limit byl stanoven ve výši 100 000 Kč (vázaný na uzavřenou smlouvu o pojištění majetku), dohody o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byly uzavřené dne 2.1.2012 a 1.11.2017 s administrativními pracovníci obce.

Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2021 ve výši 0 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 605-631 a 720-732, nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou předložený výkaz sestavený k 31.12.2021 byl v souladu s požadavky hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2021. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec vlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou cca 92 ha ve výši ocenění 14 663 380 Kč, údaje byly uvedeny v části D.4 a D.5 výkazu.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 171 104 714,79 Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 1 746 090,45 Kč nebyla vytvořena opravná položka (z toho účet 311 Odběratelé ve výši 878 182 Kč - ve splatnosti a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 0 Kč). Obec evidovala dlouhodobé závazky v objemu 3 583 242 Kč, v plné výši byly tvořené dlouhodobým úvěrem. Z krátkodobých závazků ve výši 2 216 106,58 Kč představovaly nejvyšší objem závazky evidované na účtech - dohadné účty pasivní ve výši 455 059 Kč a daň z příjmů ve výši 400 000 Kč.

V kontrolovaném období došlo k významnému navýšení účtu 021 Stavby ve výši 11 246 084,65 Kč (z toho 11 065 746,05 Kč rekonstrukce kulturního domu). Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo zjištěno, že správní činnost vykonávali úředníci, kteří neprokázali zvláštní odbornou způsobilost.

Účtový rozvrh

Účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 98,12 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 58,08 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 2 216 310,57 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	22 627 972,00	34 619 137,23	33 968 421,40
Výdaje	42 682 413,57	54 673 578,80	31 752 110,83*
Financování	20 054 441,57	20 054 441,57	-2 216 310,57

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

*Výdaje rozpočtu nebyly čerpány v předpokládané výši z důvodu nerealizace plánovaných akcí (především § 6171 pol. 6121 - plánované výdaje cca 20,5 mil. Kč, uskutečněné výdaje cca 1,9 mil. Kč).

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	26 586 172,06
Výnosy celkem	32 172 356,76

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 5 586 184,70 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2021. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla zřizovatelem organizace Základní škola a Mateřská škola Janov nad Nisou, příspěvková organizace. Zřizovací listina příspěvkové organizace ze dne 7.10.2015 byla schválena na jednání ZO téhož dne. ZO usn. č. 31/2021 dne 31.3.2021 schválilo aktualizaci přílohy č. 1 ke zřizovací listině (vymezen majetek předaný k využití).

Darovací smlouvy

Kontrola bylo předloženo:

Darovací smlouva uzavřená dne 8.9.2021 mezi obcí (dárce) a Sdružením místních samospráv z.s., IČO 75130165 (obdarovaný), na dar ve výši 200 000 Kč na podporu obcí a regionů postižených vichřicí v červnu 2021. O poskytnutí daru rozhodlo ZO usn. č. 61/2021 dne 1.9.2021. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 9.9.2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytovala v kontrolovaném období účelové dotace v rámci 2 vyhlášených dotačních programů a rovněž formou individuálních dotací. ZO usn. č. 6/2021 dne 27.1.2021 schválilo Pravidla pro poskytování finančních příspěvků z rozpočtu obce Janov n. N. 2021.

1) Programové dotace

ZO usn. č. 7/2021 dne 27.1.2021 schválilo vyhlášení programu Volnočasové aktivity v Janově nad Nisou 2021. Finanční rozpočet programu byl ve výši 105 000 Kč. Dotační program byl zveřejněn dne 29.1.2021 na internetových stránkách obce. Příjem žádostí od 1.3. do 16.3.2021. ZO usn. č. 28/2021 dne 31.3.2021 schválilo poskytnutí dotací 7 žadatelům v objemu 56 824 Kč.

ZO usn. č. 8/2021 dne 27.1.2021 schválilo vyhlášení programu Podpora činnosti nestátních neziskových organizací v Janově nad Nisou 2021. Finanční rozpočet programu byl ve výši 85 000 Kč. Dotační program byl zveřejněn dne 29.1.2021 na internetových stránkách obce. Příjem žádostí od 1.3. do 16.3.2021. ZO usn. č. 29/2021 dne 31.3.2021 schválilo poskytnutí dotací 3 žadatelům v objemu 56 000 Kč.

2) Individuální dotace - schvalovány průběžně ZO.

Kontrola bylo předloženo:

- Smlouva o poskytnutí peněžních prostředků poskytnutých z rozpočtu obce Janov nad Nisou uzavřená dne 2.6.2021 mezi obcí (poskytovatel) a Spolkem přátel obce Janov nad Nisou, IČO 60253541 (příjemce), na projekt Advent ve výši 14 733 Kč. Peněžní prostředky uhrazené na účet příjemce dne 25.6.2021, termín vyúčtování dotace nejpozději do 31.1.2022. Poskytnutí dotace schváleno ZO usn. č. 28/2021 dne 31.3.2021. Smlouva z důvodu výše poskytnuté dotace nepodléhala povinnosti zveřejnění na internetových stránkách obce. Finanční vypořádání dotace provedeno dne 31.1.2022 ve výši 1 200 Kč, vratka dotace ve výši 13 533 Kč přijata na účet poskytovatele dne 31.1.2022.

- Smlouva o poskytnutí peněžních prostředků poskytnutých z rozpočtu obce Janov nad Nisou uzavřená dne 14.4.2021 mezi obcí (poskytovatel) a TJ Sokol Janov nad Nisou z.s., IČO 44223692 (příjemce), na činnost příjemce ve výši 32 500 Kč. Peněžní prostředky uhrazené na účet příjemce dne 14.5.2021, termín vyúčtování dotace nejpozději do 31.1.2022. Poskytnutí dotace schváleno ZO usn. č. 29/2021 dne 31.3.2021. Smlouva z důvodu výše poskytnuté dotace nepodléhala povinnosti zveřejnění na internetových stránkách obce. Finanční

vypořádání dotace provedeno dne 26.1.2022 ve výši 31 935 Kč, vratka dotace ve výši 565 Kč přijata na účet poskytovatele dne 27.1.2022.

- Smlouva o poskytnutí peněžních prostředků poskytnutých z rozpočtu obce Janov nad Nisou uzavřená dne 24.2.2021 mezi obcí (poskytovatel) a Římskokatolickou farností Janov nad Nisou, IČO 60253797 (příjemce), na projekt Oprava opěrných zdí a schodů v areálu pomníku padlým z 1. světové války ve výši 200 000 Kč. Peněžní prostředky uhrazené na účet příjemce dne 14.4.2021, termín vyúčtování dotace nejpozději do 28.2.2022. Poskytnutí dotace schváleno ZO usn. č. 3/2021 dne 27.1.2021. Smlouva byla zveřejněna dne 4.3.2021 na internetových stránkách obce. Finanční vypořádání dotace provedeno dne 26.11.2021 se zjištěním, že dotace byla čerpána v souladu s podmínkami smlouvy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4111, objem 348 239,98 Kč

z toho:

účelový znak (dále jen ÚZ) 98037, 317 239,98 Kč

- neinvestiční příspěvek ze státního rozpočtu ke zmírnění dopadu zákona o kompenzačním bonusu, nepodléhal vyúčtování.

ÚZ 98071, 31 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny. Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 26 244 Kč (§ 6114 výkazu FIN 2-12 M), vratka dotace ve výši 4 756 Kč odeslána dne 12.1.2022.

Pol. 4112, objem 343 900 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2021 (výkon státní správy).

Pol. 4116, objem 685 246 Kč

z toho:

ÚZ 33063, 675 246 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy - průtoková dotace pro Základní školu a Mateřskou školu Janov nad Nisou, příspěvková organizace v oblasti prioritní osy 3 Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání (Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 20_080/0021651-01). Dotace přijata dne 22.9.2021 a převedena v plné výši škole dne 27.9.2021 (§ 3113 pol. 5336 výkazu FIN 2-12 M).

ÚZ 14036, 10 000 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva vnitra na podporu mimořádného finančního ohodnocení strážníků obecních a městských policí v roce 2021 v souvislosti s epidemií Covid-19 (Rozhodnutí č. 181/2021). Dotace přijata dne 13.10.2021. Kontrola předloženo vyúčtování dotace ze dne 24.1.2022.

Položka 4121, objem 967 787 Kč

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

Pol. 4122, objem 270 000 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, projekt Oprava fasády obecního úřadu v Janově nad Nisou, smlouva č. OLP/2672/2021. 90% záloha dotace přijata dne 23.9.2021. Finanční vypořádání dotace dne 25.10.2021. 10% doplatek dotace přijat dne 16.11.2021.

Pol. 4213, ÚZ 89517 a 89518, objem 134 338 Kč

- investiční transfery od Státního zemědělského intervenčního fondu, projekt Pumptrack na Berkově louce. Žádost o dotaci ze dne 4.10.2021. Dotace přijata ex post dne 23.12.2021 na základě provedené kontroly fyzické realizace projektu dne 4.11.2021.

Pol. 4216, ÚZ 17508, objem 1 510 266 Kč

- investiční transfery od Ministerstva pro místní rozvoj, projekt Oprava místní komunikace č. 2b, Janov nad Nisou. Peněžní prostředky přijaty dne 14.12.2021. Finanční vypořádání dotace dne 25.1.2022.

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

Kontrola bylo předloženo:

Kupní smlouva uzavřená dne 20.5.2021 mezi obcí (jako kupující) a fyzickou osobou (jako prodávající). Předmětem smlouvy byly budovy garáží na pozemcích o celkové výměře 268 m² st. p. p. č. 574/1 včetně č. p. 601 a p. p. č. 65/3 v k. ú. Janov nad Nisou. Koupě byla schválena ZO usn. č. 33/2021 dne 28.4.2021. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 24.9.2021 s právními účinky ke dni 27.8.2021.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 2 mil. Kč byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího dne 27.5.2021 ve výši 815 319,35 Kč a dne 4.10.2021 ve výši 600 000,65 Kč. Zbývající úhrada kupní ceny ve výši 584 680 Kč v kontrolovaném období nebyla uskutečněna (bude uhrazena po převzetí předmětu smlouvy v roce 2022).

Zařazení do evidence majetku - majetek evidován na účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě uhrazené kupní ceny.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec měla 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 1.1.2021 4 583 250 Kč – vazba na účet 451 0200.

Splátky 1-12/2021 1 000 008 Kč – vazba na položku 8124.

Neuhrazená jistina k 31.12.2021 3 583 242 Kč – vazba na účet 451 0200.

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

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavíral smlouvy o věcných břemenech ve výši jednotlivé náhrady do 5 000 Kč. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyla věcná břemena podrobena detailnímu prověřování.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Územní samosprávný celek v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých internetových stránkách a ÚD zveřejňoval záměry o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

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

Rekonstrukce lávky přes Bílou Nisu u č. p. 189, Janov nad Nisou

- výzva k podání nabídky ze dne 29.3.2021,
- osloveno 5 dodavatelů, doručeny 2 nabídky,
- zakázka zadána subjektu STYLSTAV Liberec s. r. o., IČO 25426541 (viz Protokol o posouzení nabídek ze dne 21.4.2021).

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Kontroly bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 26.5.2021 se zhotovitelem STYLSTAV Liberec s. r. o., IČO 25426541. Předmětem díla byla rekonstrukce lávky přes Bílou Nisu u č. p. 189, Janov nad Nisou. Cena díla 1 038 000 Kč bez DPH, 1 255 980 Kč včetně DPH. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 27.5.2021.

Dodatek smlouvy o dílo č. 1 (změna ceny zakázky na 1 305 380,56 Kč bez DPH, 1 579 510,48 Kč včetně DPH a změna termínu realizace na 30.10.2021) ze dne 26.8.2021 nebyl zveřejněn na profilu zadavatele v zákonné lhůtě, ale až dne 13.10.2021.

Finanční plnění: Faktura č. 20210080 ve výši 514 895,17 Kč ze dne 7.7.2021 uhrazena dne 9.7.2021, faktura č. 20210096 ve výši 275 132,51 Kč ze dne 16.8.2021 uhrazena dne 24.8.2021, faktura č. 202099 ve výši 96 858,32 Kč ze dne 26.8.2021 uhrazena dne 13.9.2021, faktura č. 20210100 ve výši 323 530,47 Kč ze dne 27.8.2021 uhrazena dne 6.9.2021, faktura č. 202112 ve výši 231 098,96 Kč ze dne 30.9.2021 uhrazena dne 8.10.2021 a faktura č. 2021126 ve výši 137 995,03 Kč ze dne 2.11.2021 uhrazena dne 15.11.2021.

Skutečně uhrazená cena ve výši 1 579 510,48 Kč byla na profilu zadavatele uvedena.

Vnitřní předpis a směrnice

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření 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 územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla provedena externí kontrola.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontroly byla předložena zpráva z veřejnosprávní kontroly hospodaření Základní školy a Mateřské školy Janov nad Nisou, příspěvková organizace dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění. Kontrola hospodaření příspěvkové organizace byla provedena subjektem Karel Píto, IČO 86689169. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31.12.2020, zhodnocení používaných metod a ocenění majetku. Zpráva o kontrole byla zpracována dne 18.3.2021, nebyly shledány významné nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly podrobeny zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 27.1., 24.2., 31.3., 28.4., 26.5., 30.6., 1.9., 6.10., 3.11. a 15.12.2021. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 9.12.2020, kde byla mimo jiné schválena pravidla rozpočtového provizoria.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyly tvořeny peněžní fondy. Účty 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků (příp. analytická evidence účtu 231) a 419 Ostatní fondy ve výkazu Rozvaha a rovněž řádek 6020 ve výkazu FIN 2–12 M a část F výkazu Příloha Rozvahy vykazovaly nulové hodnoty.

Činnost finančního a kontrolního výboru

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontrole předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 11.1., 13.4., 13.7., 1.11. a 7.12.2021 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 13.7. a 19.10.2021.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2020 schválilo ZO usn. č. 42/2021 dne 26.5.2021. Obec ukončila rok 2020 s výsledkem hospodaření ve výši 13 696 356,02 Kč.

Účetní závěrku zřízené organizace Základní škola a Mateřská škola Janov nad Nisou, příspěvková organizace k 31.12.2020 schválilo ZO usn. č. 34/2021 dne 28.4.2021. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2020 s výsledkem hospodaření ve výši 79 442,43 Kč.

Zlepšený výsledek hospodaření příspěvkové organizace byl rozdělen na základě rozhodnutí ZO usn. č. 35/2021 dne 28.4.2021 - rezervní fond 2 138,18 Kč a 77 304,25 Kč odvod zřizovateli.

Rozhodnutí nebylo v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kdy zlepšený výsledek hospodaření nebyl rozdělen dle ustanovení § 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.

Kontrole byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek ze dne 28.4.2021 (příspěvková organizace) a 26.5.2021 (obec), obsahovaly požadované náležitosti.

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

Na základě dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření zřizované příspěvkové organizace nebyl rozdělen v souladu se zákonem.

Opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývající ze Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 ze dne 15.11.2021, oznámeno dopisem doručeným dne 21.12.2021.

Plnění přijatých opatření:

Rozdělení případného zlepšeného výsledku hospodaření zřizované příspěvkové organizace v souladu se zákonem – bude předmětem přezkoumání hospodaření obce za rok 2022.