

Obec Janov nad Nisou



ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2018

(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	17 141 000,00	18 924 214,00	21 742 883,24
Nedaňové příjmy	3 121 316,00	3 373 233,00	2 910 171,84
Kapitálové příjmy	1 000 000,00	1 626 426,00	2 598 634,00
Přijaté transfery	1 082 300,00	1 820 362,20	1 841 087,20
Příjmy celkem	22 344 616,00	25 744 235,20	29 092 776,28
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.	3 700 000,00	3 700 000,00	4 748 144,42
1112 Daň z příjmu fyz.osob ze samost. výděl.činnosti	100 000,00	100 000,00	109 159,74
1113 Daň z příjmů fyzických osob z kapitál.výnosů	350 000,00	350 000,00	431 461,39
111 Daně z příjmů fyzických osob	4 150 000,00	4 150 000,00	5 288 765,55
1121 Daň z příjmů právnických osob	3 500 000,00	3 500 000,00	3 962 656,56
1122 Daň z příjmu právnických osob za obce		474 620,00	474 620,00
112 Daně z příjmů právnických osob	3 500 000,00	3 974 620,00	4 437 276,56
11 Daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů	7 650 000,00	8 124 620,00	9 726 042,11
1211 Daň z přidané hodnoty	7 500 000,00	8 780 594,00	9 745 868,93
121 Obecné daně ze zboží a služeb v tuzemsku	7 500 000,00	8 780 594,00	9 745 868,93
122a3 Zvl.daně a popl. ze zboží a služeb v tuzemsku			
12 Daně ze zboží a služeb v tuzemsku	7 500 000,00	8 780 594,00	9 745 868,93
1334 Odvody za odnětí půdy ze zem.půdního fondu		6 000,00	6 012,73
1335 Poplatky za odnětí pozemků plnění funkcí lesa		3 000,00	3 135,20
133 Poplatky a odvody v oblasti životního prostředí		9 000,00	9 147,93
1341 Poplatek ze psů	30 000,00	30 000,00	41 636,00
1342 Poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt	130 000,00	130 000,00	136 026,00
1343 Poplatek za užívání veřejného prostranství	1 000,00	13 000,00	12 166,00
1345 Poplatek z ubytovací kapacity	350 000,00	350 000,00	439 007,00
134 Místní poplatky z vybraných činností a služeb	511 000,00	523 000,00	628 835,00
1356 Příj.úhrad za dobývání nerostů a popl.za geol.pr.		7 000,00	6 781,19
135 Ostatní odvody z vybraných činností a služeb		7 000,00	6 781,19
1361 Správní poplatky	20 000,00	20 000,00	28 343,00
136 Správní poplatky	20 000,00	20 000,00	28 343,00
1381 Daň z hazardních her	60 000,00	60 000,00	113 749,39
138 Daně, poplatky a jiná obd.peněž.plně.v ob.haz.her	60 000,00	60 000,00	113 749,39
13 Daně a poplatky z vybraných činností a služeb	591 000,00	619 000,00	786 856,51
1511 Daň z nemovitostí	1 400 000,00	1 400 000,00	1 484 115,69
151 Daně z majetku	1 400 000,00	1 400 000,00	1 484 115,69
15 Majetkové daně	1 400 000,00	1 400 000,00	1 484 115,69
1 Daňové příjmy (součet za třídu 1)	17 141 000,00	18 924 214,00	21 742 883,24
2111 Příjmy z poskytování služeb a výrobků	1 644 400,00	1 674 400,00	1 166 711,00
2112 Příjmy z prodeje zboží (již nakoup. za úč.prod)	52 000,00	52 000,00	47 062,00
2119 Ostatní příjmy z vlastní činnosti	244 916,00	259 557,00	87 099,00
211 Příjmy z vlastní činnosti	1 941 316,00	1 985 957,00	1 300 872,00
2122 Odvody příspěvkových organizací		14 045,00	14 045,00
212 Odvody přebytků organizací s přímým vztahem		14 045,00	14 045,00
2131 Příjmy z pronájmu pozemků	110 000,00	110 000,00	124 235,00
2132 Příjmy z pronájmu ost.nemovit.věcí a jejich částí	640 000,00	640 000,00	857 272,00
2133 Příjmy z pronájmu movitých věcí	260 000,00	260 000,00	221 732,00
213 Příjmy z pronájmu majetku	1 010 000,00	1 010 000,00	1 203 239,00
2141 Příjmy z úroků (část)	40 000,00	40 000,00	19 853,34
214 Výnosy z finančního majetku	40 000,00	40 000,00	19 853,34
21 Příjmy z vl.činn.a odvody přeb.org.s příj.vzt.	2 991 316,00	3 050 002,00	2 538 009,34
2212 Sankční platby přijaté od jiných subjektů	30 000,00	116 100,00	166 089,00
221 Přijaté sankční platby	30 000,00	116 100,00	166 089,00

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
2229	Ostatní přijaté vratky transferů		10 131,00	10 131,00
222	Přij.vratky transf.a ost.př.z fin.vyp.		10 131,00	10 131,00
22	Přijaté sankční platby a vratky transferů	30 000,00	126 231,00	176 220,00
2322	Přijaté pojistné náhrady		71 000,00	70 667,00
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	100 000,00	126 000,00	125 275,50
232	Ostatní nedaňové příjmy	100 000,00	197 000,00	195 942,50
23	Příjmy z prod.nekap.maj.a ost.nedaňové příjmy	100 000,00	197 000,00	195 942,50
2	Nedaňové příjmy (součet za třídu 2)	3 121 316,00	3 373 233,00	2 910 171,84
3111	Příjmy z prodeje pozemků	1 000 000,00	1 593 936,00	2 566 144,00
3113	Příjmy z prod.ost.hmot.dlouhodob.majetku		32 490,00	32 490,00
311	Příjmy z prod.dlouhodob.majetku (kromě drobn.)	1 000 000,00	1 626 426,00	2 598 634,00
31	Příjmy z prod.dlouhod.maj.a ost.kap.příjmů	1 000 000,00	1 626 426,00	2 598 634,00
3	Kapitálové příjmy (souč.za třídu 3)	1 000 000,00	1 626 426,00	2 598 634,00
Vlastní příjmy (třída 1+2+3)		21 262 316,00	23 923 873,00	27 251 689,08
4111	Neinv.přij.transf.z všeob.pokl.správy st.rozp.		67 000,00	67 000,00
4112	Neinv.přij.tra.ze SR v rámci souhrn.dot.vztahu	282 300,00	282 300,00	282 300,00
4116	Ost.neinv.přij.tra.ze státního rozpočtu		620 062,20	620 062,20
411	Neinv.přij.transf.od veř.rozp.ústřední úrovně	282 300,00	969 362,20	969 362,20
4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	800 000,00	830 000,00	850 725,00
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů		21 000,00	21 000,00
412	Neinvestiční přijaté transf.od rozp.úz.úrovně	800 000,00	851 000,00	871 725,00
41	Neinvestiční přijaté transfery	1 082 300,00	1 820 362,20	1 841 087,20
4	Přijaté transfery (součet za třídu 4)	1 082 300,00	1 820 362,20	1 841 087,20
Příjmy celkem (třídy 1+2+3+4)		22 344 616,00	25 744 235,20	29 092 776,28

II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	19 029 505,00	22 148 213,20	17 794 158,62
Kapitálové výdaje	12 833 095,24	13 114 006,24	6 927 573,27
Výdaje celkem	31 862 600,24	35 262 219,44	24 721 731,89

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5011 Platy zaměstnanců v pracovním poměru	2 750 000,00	2 790 000,00	2 776 497,00
501 Platy	2 750 000,00	2 790 000,00	2 776 497,00
5021 Ostatní osobní výdaje	71 000,00	81 000,00	77 090,00
5023 Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	880 000,00	880 000,00	801 533,00
5029 Ost.platby za prov.práci jinde nezařazené		40 440,00	40 440,00
502 Ostatní platby za provedenou práci	951 000,00	1 001 440,00	919 063,00
5031 Pov.poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan.	907 500,00	908 500,00	836 251,00
5032 Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	326 700,00	327 700,00	322 291,00
5038 Povinné pojistné na úrazové pojištění	12 000,00	12 000,00	11 923,00
503 Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	1 246 200,00	1 248 200,00	1 170 465,00
50 Výdaje na platy,ost.platby za prov.pr.a pojist.	4 947 200,00	5 039 640,00	4 866 025,00
5132 Ochranné pomůcky	40 000,00	40 000,00	20 516,00
5136 Knihy, učební pomůcky a tisk	60 000,00	60 000,00	59 276,00
5137 Drobný hmotný dlouhodobý majetek	188 000,00	258 000,00	189 472,80
5139 Nákup materiálu jinde nezařazený	230 000,00	223 168,00	182 195,19
513 Nákup materiálu	518 000,00	581 168,00	451 459,99
5141 Úroky vlastní	358 000,00	358 000,00	335 604,58
514 Úroky a ostatní finanční výdaje	358 000,00	358 000,00	335 604,58
5151 Studená voda	65 000,00	77 000,00	72 959,00
5153 Plyn	310 000,00	385 000,00	381 406,00
5154 Elektrická energie	240 000,00	273 000,00	246 700,00
5156 Pohonné hmoty a maziva	230 000,00	230 000,00	185 134,58
515 Nákup vody, paliv a energie	845 000,00	965 000,00	886 199,58
5161 Služby pošt	26 000,00	26 000,00	25 202,00
5162 Služby elektronických komunikací	65 000,00	68 000,00	57 772,83
5163 Služby peněžních ústavů	210 000,00	213 000,00	207 337,85
5164 Nájemné	100 000,00	110 001,00	107 691,00
5166 Konzultační, poradenské a právní služby	120 000,00	120 000,00	119 932,87
5167 Služby školení a vzdělávání	25 000,00	25 000,00	18 428,00
5169 Nákup ostatních služeb	4 339 800,00	4 784 257,00	3 467 551,24
516 Nákup služeb	4 885 800,00	5 346 258,00	4 003 915,79
5171 Opravy a udržování	3 865 000,00	3 940 000,00	1 619 177,58
5172 Programové vybavení	10 000,00	22 000,00	21 441,00
5173 Cestovné (tuzemské i zahraniční)	11 500,00	11 500,00	3 520,00
5175 Pohoštění	35 000,00	38 612,00	19 099,00
5178 Nájemné za nájem s právem koupě	40 405,00	40 405,00	40 405,00
5179 Ostatní nákupy jinde nezařazené	7 000,00	12 000,00	11 842,40
517 Ostatní nákupy	3 968 905,00	4 064 517,00	1 715 484,98
5192 Poskytnuté náhrady	10 000,00	10 000,00	
5194 Věcné dary	7 000,00	87 000,00	79 271,00
519 Výdaje souv.s neinv.nák.,přísp.,náhr.a věc.dary	17 000,00	97 000,00	79 271,00
51 Neinvestiční nákupy a související výdaje	10 592 705,00	11 411 943,00	7 471 935,92
5229 Ost.neinv.transf.nezisk. a podob.organizacím	360 000,00	360 000,00	345 567,50
522 Neinv.transf.neziskovým a podobným organizacím	360 000,00	360 000,00	345 567,50
52 Neinv.transfery podn.subj.a nezisk.organizacím	360 000,00	360 000,00	345 567,50
5321 Neinvestiční transfery obcím	6 000,00	6 000,00	6 000,00
5323 Neinvestiční transfery krajům	125 000,00	125 370,00	125 370,00

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5329	Ost.neinv.transf.veř.rozpočtům územní úrovně	870 000,00	941 815,00	940 815,00
532	Neinv.transfery veř.rozpočtům územní úrovně	1 001 000,00	1 073 185,00	1 072 185,00
5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným PO	1 900 000,00	2 099 226,00	2 099 226,00
5336	Neinv.transf.zřízeným příspěvkovým organizacím		338 359,20	338 359,20
533	Neinv.transfery přísp.a podobným organizacím	1 900 000,00	2 437 585,20	2 437 585,20
5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	8 600,00	1 126 807,00	1 121 807,00
5364	Vratky transf.poskyt.z veřejn.rozp.ústřed.úrovně		4 433,00	4 433,00
5365	Platby daní a poplatků krajům, obcím a st.fond.		474 620,00	474 620,00
5367	Výdaje z fin.vyp.min.let mezi obcemi	20 000,00	20 000,00	
536	Ost.neinv.transfery jiným veřejným rozpočtům	28 600,00	1 625 860,00	1 600 860,00
53	Neinv.transfery a některé další platby rozp.	2 929 600,00	5 136 630,20	5 110 630,20
5901	Nespecifikované rezervy	200 000,00	200 000,00	
590	Ostatní neinvestiční výdaje	200 000,00	200 000,00	
59	Ostatní neinvestiční výdaje	200 000,00	200 000,00	
5	Běžné výdaje (třída 5)	19 029 505,00	22 148 213,20	17 794 158,62
6119	Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	137 000,00	137 000,00	136 730,00
611	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	137 000,00	137 000,00	136 730,00
6121	Budovy, haly a stavby	12 696 095,24	12 656 095,24	6 469 932,27
6123	Dopravní prostředky		1,00	1,00
612	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	12 696 095,24	12 656 096,24	6 469 933,27
6130	Pozemky		34 200,00	34 200,00
613	Pozemky		34 200,00	34 200,00
61	Investiční nákupy a související výdaje	12 833 095,24	12 827 296,24	6 640 863,27
6321	Inv.transf.obecně prospěšným společnostem		286 710,00	286 710,00
632	Inv.transf.neziskovým a podobným organizacím		286 710,00	286 710,00
63	Investiční transfery		286 710,00	286 710,00
6	Kapitálové výdaje (souč.za třídu 6)	12 833 095,24	13 114 006,24	6 927 573,27
Výdaje celkem (třída 5+6)		31 862 600,24	35 262 219,44	24 721 731,89
Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)		9 517 984,24-	9 517 984,24-	4 371 044,39

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	10 517 992,24	10 517 992,24	3 353 301,39-
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-příjmy(+)	8117			926 919,20
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-výdaje(-)	8118			926 919,20-
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-	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			17 735,00-
Nerealizované kurzové rozdíly pohybů na devizových účtech (+/-)	8902			
Nepřevedené částky vyrovnávající schodek (+/-)	8905			
FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)		9 517 984,24	9 517 984,24	4 371 044,39-

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	10 517 992,24	3 353 301,39	13 871 293,63	3 353 301,39-
Běžné účty fondů ÚSC				
Běžné účty celkem	10 517 992,24	3 353 301,39	13 871 293,63	3 353 301,39-
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	130 708,20	7 550,00-	123 158,20
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	231 396,00	1 096 422,00	1 327 818,00

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Konečný stav
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Stavby	153 587 051,78	11 290 389,06	164 877 440,84
Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí	8 534 883,00		8 534 883,00
Pěstitelské celky trvalých porostů			
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 275 525,88	141 727,80	2 417 253,68
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek			
Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný			
Pozemky	5 199 644,55	13 416,73-	5 186 227,82
Kulturní předměty			
Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji			
Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji			
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	1 111 362,00	1 111 362,00-	
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	4 888 769,44	4 668 307,44-	220 462,00
Pořizovaný 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	110 091,12-		110 091,12-
Oprávky k ocenitelným právům			
Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	130 708,20-	7 550,00	123 158,20-
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	184 176,90-	137 452,90	46 724,00-
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávky ke stavbám	28 009 451,23-	1 956 113,00-	29 965 564,23-
Oprávky k samost.hmot.movitým věcem a souborům hmot.mov.věcí	2 242 755,00-	536 109,00-	2 778 864,00-
Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů			
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	2 275 525,88-	141 727,80-	2 417 253,68-
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku			
Materiál			
Pořízení materiálu			
Materiál na skladě	3 519,12	574,83-	2 944,29
Materiál na cestě			
Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám			
Opravné položky k směnkám a inkasu			
Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti			
Opravné položky k poskyt.návrat.fin.výpomocem krátkodobým			
Opravné položky k odběratelům	69 631,80-	52 340,20	17 291,60-
Opravné položky ke krátkodobým pohledáv.z postoupených úvěrů			
Opravné položky k pohledáv. ze správy daní a obdobných dávek			
Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení			
Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám			

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	800 000,00	830 000,00	850 725,00
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů		21 000,00	21 000,00

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

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5321	Neinvestiční transfery obcím	6 000,00	6 000,00	6 000,00
5323	Neinvestiční transfery krajům	125 000,00	125 370,00	125 370,00
5329	Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	870 000,00	941 815,00	940 815,00
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)
29014	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	30 420,00	x	30 420,00	x
29014	5169	Nákup ostatních služeb	x	30 420,00	x	30 420,00
29014	Přísp. na obnovu, zajištění a vých. porostů, dle B		30 420,00	30 420,00	30 420,00	30 420,00
29015	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	2 284,00	x	2 284,00	x
29015	5169	Nákup ostatních služeb	x	2 284,00	x	2 284,00
29015	Přísp. na ekolog. a k přírodě šetrné technol,dle D		2 284,00	2 284,00	2 284,00	2 284,00
29027	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	248 999,00	x	248 999,00	x
29027	MZe		248 999,00	0,00	248 999,00	0,00
33063	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	338 359,20	x	338 359,20	x
33063	5336	Neinvest.transfery zřízeným příspěvkovým organizac	x	338 359,20	x	338 359,20
33063			338 359,20	338 359,20	338 359,20	338 359,20
98008	4111	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR	22 000,00	x	22 000,00	x
98008	5029	Ostatní platby za provedenou práci jinde nezařazen	x	14 150,00	x	14 150,00
98008	5139	Nákup materiálu j.n.	x	1 101,00	x	1 101,00
98008	5169	Nákup ostatních služeb	x	5 165,00	x	1 100,00
98008	5175	Pohoštění	x	1 584,00	x	1 584,00
98008	volby		22 000,00	22 000,00	22 000,00	17 935,00
98187	4111	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR	45 000,00	x	45 000,00	x
98187	5029	Ostatní platby za provedenou práci jinde nezařazen	x	26 290,00	x	26 290,00
98187	5139	Nákup materiálu j.n.	x	660,00	x	660,00
98187	5169	Nákup ostatních služeb	x	16 022,00	x	1 000,00
98187	5175	Pohoštění	x	2 028,00	x	2 028,00
98187	dotace volby		45 000,00	45 000,00	45 000,00	29 978,00

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

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Janov nad Nisou, IČ00262358, za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Janov nad Nisou za rok 2018 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 23. 8. 2018.

Přezkoumané období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 6. 9. 2018.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 14. 2. 2019.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Daniela Erban, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

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-0064/18/Erb dne 22. 8. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 14. 2. 2019.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

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

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických 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 2018

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2018

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

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

Porušení právního předpisu: zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů – ustanovení § 16 odstavec 2.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku: nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku: účetní jednotka nezajistila soulad mezi rozpočtem a skutečností u položky 4121 – Neinvestiční přijaté transfery od obcí, a tím se obec dopustila přestupku podle § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Chyba nemohla být do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

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 2018

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to: nedostatek, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

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 4,51 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,30 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,12 %

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.

V Liberci, dne 7. 3. 2019.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Daniela Erban

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora

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 statutárnímu 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 a 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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



.....
Razítko, podpis, dne



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, a to v období od 10. 1. 2018 do 30. 1. 2018.

Pravidla rozpočtového provizoria

Podmínky rozpočtového provizoria na období do schválení rozpočtu na rok 2018 (dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění) byly schváleny v zastupitelstvu obce dne **13. 12. 2017 – usnesením č. 115/2017** při stanovení ve výši 1/12 roku 2017 na krytí nejnútnejších výdajů.

Podmínky rozpočtového provizoria zveřejněny na webových stránkách ode dne 15. 12. 2017.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce v roce 2018 projednalo a schválilo následující změny rozpočtu:

	Příjmy	Výdaje	Financování
SR 2018	22 344 616,00	31 862 600,24	+ 9 517 984,24
<i>rozpočtová opatření:</i>			
1) 28. 3. 2018	+ 496 620,00	+ 496 620,00	0,00
<i>usn. č. 30/2018, zveř.: 4. 4. 2018</i>			
2) 27. 6. 2018	+ 278 999,00	+ 278 999,00	0,00
<i>usn. č. 61/2018, zveř.: 28. 6. 2018</i>			
3) 5. 9. 2018	+ 5 93 936,00	+ 593 936,00	0,00
<i>usn. č. 75/2018, zveř.: 12. 9. 2018</i>			
4) 21. 11. 2018	+ 539 961,20	+ 539 961,20	0,00
<i>usn. č. 111/2018, zveř.: 28. 11. 2018</i>			
5) 12. 12. 2018	+ 345 111,00	+ 345 111,00	0,00
<i>usn. č. 117/2018, zveř.: 17. 12. 2018</i>			
6) 31. 12. 2018	+ 1 144 992,00	+ 1 144 992,00	0,00
<i>usn. č. x), zveř.: 30. 1. 2019</i>			
rozp. po změnách	25 744 235,20	35 262 219,44	9 517 984,24

x) zastupitelstvo obce dne 12. 12. 2018 – usnesením č. 116/2018 pověřilo starostu k provedení případných rozpočtových změn, které by nastaly ke konci roku 2018. Zastupitelstvu obce pak budou dány na vědomí na nejbližším zasedání v lednu 2019.

Objemy takto schváleného upraveného rozpočtu navazují na hodnoty vykázané ve výkazu Fin 2–12M.

Účetní jednotka nezajistila soulad mezi narozpočtovanými příjmy a skutečností u položky 4121 – Neinvestiční přijaté transfery od obcí, čímž porušila § 16, odstavec 2, zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne **31. 1. 2018 – usnesením č. 1/2018** jako „*schodkový*“.

Rozpočet na rok 2018 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	22 344 616,00 Kč
Výdaje celkem	31 862 600,24 Kč
Financování	+ 9 517 984,24 Kč

Financování: pol. 8115 10 517 992,24 Kč – zapojení prostř. min. let.
pol. 8124 1 000 008,00 Kč – splátky úvěru

Schválený rozpočet byl zveřejněn na webových stránkách ode dne 6. 2. 2018.

Rozpis rozpočtu

Byl proveden v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, v členění dle platné rozpočtové skladby a jeho data byla pořízena do výkazu Fin 2–12M – pro hodnocení rozpočtu.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace:

Základní škola a Mateřská škola Janov nad Nisou.

Zastupitelstvo obce dne **25. 4. 2018 – usnesením č. 41/2018** schválilo hospodaření zřízené organizace za rok 2017 a vykázaný výsledek hospodaření zisk ve výši 19 278,82 Kč stanovilo: převést do rezervního fondu organizace ve výši 9 147,82 Kč a odvod zřizovateli ve výši 10 131 Kč v objemu snížených výdajů na mandatorní položky.

Usnesením č. 33/2018 ze dne 28. 3. 2018 zastupitelstvo schválilo Přílohu č. 1 ke Zřizovací listině, ve které vymezuje svěřený majetek.

Usnesením č. 42/2018 ze dne 25. 4. 2018 stanovilo odvod odpisů z fondu ve výši 14 045 Kč.

Usnesením č. 75/2018 ze dne 5. 9. 2018 schválilo nákup konvektomatu.

Závazný ukazatel vyplývající ze schváleného rozpočtu – objem provozního příspěvku ve výši 2 099 266 Kč (1 500 tis. Kč provozní příspěvek, 400 tis. Kč na opravy a 199 266 Kč na nákup konvektomatu) byl organizaci sdělen dopisy ze dne 9. 2. 2018 a 11. 9. 2018, k datu 31. 12. 2018 byla škola profinancován ve výši 100%.

Kontrola hospodaření dle ustanovení § 27 odst. 9 zákona o rozpočtových pravidlech, v platném znění, je zabezpečována nezávislým auditorem. O zajištění veřejnosprávní kontroly za rok 2017 byl předložen protokol ze dne 10. 4. 2018, který byl součástí podkladů pro schválení účetní závěrky. Kontrola neshledala významné nedostatky.

Schválení závěrky příspěvkové organizace

Zastupitelstvo obce dne **25. 4. 2018 – usnesením č. 40/2018** schválilo účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Janov nad Nisou za rok 2017. Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění, věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, k tomu doložen protokol.

Střednědobý výhled rozpočtu

Rozpočtový výhled na období 2015 – 2020 schválený v zastupitelstvu obce dne **9. 12. 2015 – usnesení č. 89/2015** koresponduje s objemy rozpočtu na jednotlivé roky a zabezpečuje dlouhodobé závazky obce. V jednotlivých letech představuje následující hodnoty v tis. Kč:

	2017	2018	2019	2020
Příjmy	18 140	18 441	18 747	19 059
Výdaje	16 640	21 109	17 592	18 090
Financování	– 1 500	+ 2 668	– 1 155	– 969

Na webových stránkách zveřejněn od 23. 2. 2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl projednán v zastupitelstvu obce dne **30. 5. 2018 – usnesení č. 52/2018**. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „*bez výhrad*“.

Zveřejnění závěrečného účtu v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění, bylo zabezpečeno následovně:

– návrh závěrečného účtu: od 7. 2. 2018 do 29. 8. 2018,

– schválený závěrečný účet zveřejněn 13. 6. 2018.

Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, v platném znění.

Schválení roční účetní závěrky

Zastupitelstvo obce dne **30. 5. 2018 – usnesením č. 53/2018** schválilo účetní závěrku obce Janov nad Nisou za rok 2017. Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění, věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, k tomu doložen protokol.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2018:

účty 231– ZBÚ

BÚ č. 2522451/0100 993 805,50 Kč (BV č. 237)*

BÚ č. 963226379/0800 6 611 852,30 Kč (BV č. 124)*

BÚ č. 1014842027/6100 6 196 999,23 Kč (BV č. 12)

BÚ č. 94–818451/0710 57 267,60 Kč (BV č. 36)

Prostředky opatrovance 11 369,00 Kč

Celkem účet č. 231 13 871 293,63 Kč

*bankovní výpisy jsou tisknuty z internetového bankovníctví

účet 451 – úvěry

BÚ č. 150455449/0800 6 583 266 Kč (BV č. 24)

Souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na konečné zúčtované stavy na účtech 231 a 451, řádek 6010 ve výkazu Fin 2–12M k datu 31. 12. 2018 a příslušné inventurní soupisy.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dohody o hmotné odpovědnosti za škodu byly uzavřeny dne 2. 1. 2012 a 1. 11. 2017 s administrativními pracovníky obce a to v souladu s ustanovením § 252 zákona č. 262/2006 Sb., v platném znění.

Evidence pohledávek

Celkové krátkodobé pohledávky k datu 31. 12. 2018 představovaly 1 480 121,45 Kč, na kterých se nejvíce podílejí účty: 311 – Odběratelé, 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy a 319 – Pohledávky z přerozdělovaných daní.

Celkové dlouhodobé pohledávky k datu 31. 12. 2018 vykazovaly nulovou hodnotu.

Proúčtování opravných položek k pohledávkám podle § 23 a § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění, proběhlo na účtu 194 v hodnotě 52 340,20 Kč. Tyto opravné položky se váží k účtu 311 – Odběratelé.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2018 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice o inventarizaci z 13. 11. 2018,
- plán inventur na rok 2018 – platnost od 21. 11. 2018 do 31. 1. 2019 se stanovením termínů pro provedení fyzické a dokladové inventury, jmenování inventarizační komise – schváleno v zastupitelstvu obce dne 21. 11. 2018 usnesení č. 111,
- proškolení členů inventarizační komise dne 20. 12. 2018,
- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2019.

Kontrole byly dále předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci:

- k jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy,
- finanční prostředky na účtech byly podloženy kopiemi bankovních výpisů,
- účet 069 doložen aktuálním potvrzením o vlastnictví akcií,
- podrozvahová evidence byla doložena inventarizací účtů skupiny 909, 924 a 982.

Doporučení:

- *zrevidovat majetkové účty, položky, které jsou morálně či fyzicky opotřeбенé zlikvidovat,*
- *prověřit aktuálnost zástavních smluv.*

Kniha došlých faktur

Do 31. 12. 2018 celkem přijato a evidováno 507 dodavatelských faktur, kontrole účtování a úhrad byly podrobeny došlé faktury pod evidenčním číslem:

- ev. č. 119, 123 – 127 úhrada 10. 4. 2018,
- ev. č. 177 – 183 úhrada 30. 5. 2018,
- ev. č. 185 – 194 úhrada 6. 6. 2018,
- ev. č. 456 – 480 úhrada během prosince 2018.

Předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti, včetně termínu úhrady. K datu 31. 12. 2018 nebyly uhrazeny došlé faktury v celkové hodnotě 375 024,82 Kč. Částka souhlasí se stavem inventurního soupisu účtu 3210010 – jedná se o faktury pod evidenčním číslem 481 až 507.

Kniha odeslaných faktur

Obec 31. 12. 2018 vystavila 433 faktur, které se vztahovaly k odvozu TDO (účet 3110311) a fakturaci za služby (3110300). Plnění faktur je průběžně sledováno, doloženo účetními předpisy.

Ověřeny úhrady a účtování vydaných faktur pod evidenčními čísly:

- ev. č. 299 – 399 úhrada během července 2018,
- ev. č. 406 – 410 úhrada během října 2018,
- ev. č. 416 – 424 úhrada během prosince 2018.

Předpis vydaných faktur je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha vystavených faktur obsahuje veškeré náležitosti.

Vydané faktury nebyly uhrazeny ve výši 660 282 Kč – 3110300 (nájem plynárna) – 222 642 Kč, 3110311 (odpady) – 8 342 Kč, 3110312 (vodné a stočné) – 295 001 Kč, 3110511 (nájem bytové prostory) – 66 490 Kč, 3110521 (nájem nebytové prostory) – 31 400 Kč a 3110531 (pronájem pozemků) – 36 407 Kč.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce dne **13. 12. 2017 – usnesením č. 119 – 122/2017** schválilo odměny členům zastupitelstva a tyto odměny jsou v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., s účinností od 1. 1. 2018.

Zastupitelstvo obce dne **31. 10. 2018 – usnesením č. 89 – 92/2018** schválilo odměny členům zastupitelstva a tyto odměny jsou v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., s účinností od 1. 11. 2018.

Kontrola byla podrobena správnost výše měsíčních odměn uvolněnému starostovi a neuvolněné místostarostce – *nebyly zjištěny nedostatky*.

Pokladní doklad

K datu 31. 12. 2018 bylo vystaveno 1 058 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. V rámci přezkoumání byly kontroly podrobeny pokladní doklady:

- doklad č. 443 z 9. 4. 2018 až č. 509 z 30. 4. 2018,
- doklad č. 999 z 3. 12. 2018 až č. 1 058 z 28. 12. 2018.

K 31. 12. 2018 vykázala pokladna nulový zůstatek, vykázaný stav navazoval na účet 261 – Pokladna a inventurní soupis.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Pokladní limit stanovený v objemu 100 tis. Kč (se váže na uzavřenou smlouvu o pojištění majetku) nebyl v kontrolovaném období překročen.

Příloha Rozvahy

Kontrola byla předložena příloha Rozvahy k 31. 12. 2018, která byla vyplněna ve všech částech v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., v platném znění.

Rozvaha

Majetek obce

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2018.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2018 činila 204 942 858,91 Kč, po proúčtované korekci 169 483 912,08 Kč (korekce ve výši 35 458 946,33 Kč).

Účet 401 – Jmění účetní jednotky ve výši 99 225 503,89 Kč oproti roku 2017 nedoznal změn. Kontrolou stanovených vazeb a kvantifikace jednotlivých majetkových účtů nebyly zjištěny nedostatky.

Dlouhodobé závazky viz kapitola „Smlouvy o přijatých úvěrech“.

Krátkodobé závazky ve výši 2 004 216,82 Kč, na kterých se nejvíce podílejí účty: 321 – Dodavatelé, 324 – Krátkodobé přijaté zálohy, 331 – Zaměstnanci, 341 – Daň z příjmů a 389 – Dohadné účty pasivní.

Odpisy dlouhodobého majetku

Dle směrnice o odpisování dlouhodobého majetku se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při účtování odpisů 1x ročně. Odpisy zaúčtovány k datu 31. 12. 2018, ve výši 2 506 439,10 Kč, dokladem č. 900130.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2018, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2–12M k 31. 12. 2018 **byly zjištěny nedostatky.**

Při naplnění příjmů posledně platného rozpočtu k 31. 12. 2018 na 113,01 % (29 093 tis. Kč) a čerpání výdajů na 70,11 % (24 722 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 4 371 tis. Kč.

V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách):

	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	22 344 616,00	25 744 235,20	29 092 776,28	113,01
Výdaje	31 862 600,24	35 262 219,44	24 721 731,89	70,11
Saldo P a V	– 9 517 984,24	– 9 517 984,24	+ 4 371 044,39	X

Výkaz zisku a ztráty

Ve výkazu zisku a ztráty sestaveném k datu 31. 12. 2018 byly uvedeny následující hodnoty:

– náklady celkem	18 975 351,60 Kč
– výnosy celkem	28 599 879,57 Kč
– daň z příjmů (účet 591)	274 620,00 Kč
– výsledek hospodaření – zisk	9 624 527,97 Kč – navazuje na výsledek hospodaření běžného účetního období.

Darovací smlouvy

V rámci přezkoumání byly ověřeny následující darovací smlouvy:

Darovací smlouva uzavřená dne 18. 4. 2018 mezi obcí Janov nad Nisou (dárce) a Hospicem sv. Zdislavy, Liberec, IČ 28700210 (obdarovaný) na podporu činnosti ve výši 6 785 Kč. Smlouva byla v zastupitelstvu obce schválena dne **28. 3. 2018 – usnesením č. 31/2018.**

Finanční plnění: 25. 4. 2018.

Darovací smlouva uzavřená dne 24. 10. 2018 mezi obcí Janov nad Nisou (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný) na nákup vozidla ve výši 80 000 Kč. Finanční dar byl schválen v zastupitelstvu obce dne **5. 9. 2018 – usnesením č. 77/2018.**

Finanční plnění: 24. 10. 2018.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

K této oblasti doloženo:

Zastupitelstvo obce dne **28. 3. 2018 – usnesením č. 30/2018** – rozhodlo o poskytnutí účelových neinvestičních dotací v rámci „*Podpory činnosti NNO v Janově nad Nisou 2018*“ 4 subjektům v celkovém objemu 70 500 Kč.

Zastupitelstvo obce dne **28. 3. 2018 – usnesením č. 29/2018** – schválilo poskytnutí účelových neinvestičních dotací v rámci programu „*Volnočasové aktivity*“ 10ti subjektům v celkovém objemu 72 582 Kč a schválilo znění smlouvy o poskytnutí účelové neinvestiční dotace jednotlivých subjektům.

Byly ověřeny níže uvedené smlouvy o poskytnutých účelových dotacích:

TJ Sokol Janov nad Nisou z.s., IČ 44223692

- žádost ze dne 1. 3. 2018,
- smlouva č. 11/2018 ze dne 23. 4. 2018,
- účel: „*Příspěvek na činnost spolku*“,
- výše dotace: 30 000 Kč,
- termín vyúčtování 31. 1. 2019,
- schválena v zastupitelstvu obce dne 28. 3. 2018 – usnesením č. 30/2018,
- *finanční plnění:* 6. 6. 2018, č. dokladu 306014,
- vyúčtování: doloženo.

TJ Sokol Janov nad Nisou, IČ 44223692

- smlouva č. 11/2018 ze dne 7. 9. 2018,
- účel: „*Vybudování vodního zdroje pro objekt Janovské sokolovny*“,
- výše dotace: 286 710 Kč,
- termín vyúčtování 31. 12. 2019,
- schválena v zastupitelstvu obce dne 5. 9. 2018 – usnesením č. 74/2018,
- *finanční plnění:* 18. 9. 2018, č. dokladu 309046,
- smlouva zveřejněna dne: 7. 9. 2018,
- vyúčtování: bude až v roce 2019.

Obec na tomto úseku zabezpečila postup dle § 10a zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Do 31. 12. 2018 obdržela obec níže uvedené dotační tituly:

Volby prezidenta ČR – provozní dotace – pol. 4111

účelový znak (dále jen UZ) 98008, objem 22 000 Kč

Prostředky přiznány na základě přípisu ze dne 9. 1. 2018, převedeny na obec dne 9. 1. 2018 – č. dokladu 401002 se zaúčtováním na § 6118, a s přiděleným účelovým znakem 98008. Skutečné využití podléhá finančnímu vypořádání za rok 2018, spotřebovaný objem 17 935 Kč, účet 374 – dle inventurního soupisu pro rok 2018 vypořádán.

Volby do zastupitelstev – provozní dotace – pol. 4111

UZ 98187, objem 45 000 Kč

Prostředky přiznány na základě přípisu ze dne 24. 9. 2018, převedeny na obec dne 24. 9. 2018 – č. dokladu se zaúčtováním na § 6115, a s přiděleným účelovým znakem 98187. Skutečné využití podléhá finančnímu vypořádání za rok 2018, spotřebovaný objem 29 978 Kč, účet 374 – dle inventurního soupisu pro rok 2018 vypořádán.

Oprava hřbitovní zdi – provozní dotace – pol. 4116

UZ 29027 objem 248 999 Kč

Žádost ze dne 16. 8. 2017, číslo 129D662001703 na částku 355 714 Kč (248 999 Kč dotace od Ministerstva zemědělství a 106 715 Kč vlastní zdroje). Prostředky přijaty dne 19. 4. 2018 dokladem č. 404002. Finanční plnění již v roce 2017.

Operační program Výzkum, vývoj vzdělání – provozní dotace – pol. 4116

UZ 33063, objem 338 359,20 Kč

Prostředky byly přiděleny na základě přípisu, registrační číslo projektu CZ.02.3.68/0.0.0/16. Prostředky z Národního podílu (15%) činily 50 753,89 Kč, z Evropského podílu (85%) představovaly 287 605,31 Kč. Účelová dotace podléhá vyúčtování v rámci finančního vypořádání za rok 2018.

Příspěvek na hospodaření v lesích – provozní dotace – pol. 4116

UZ 29014, objem 30 420 Kč

UZ 29015, objem 2 284 Kč

UZ 29014 – KULK 89949/2018 z 14. 11. 2018 na obnovu, zajištění a výchovu lesního porostu do 40 let věku, obec obdržela dne 4. 12. 2018 – dokladem č. 412001.

UZ 29015 – KULK 89966/2018 z 14. 11. 2018 na vyklizování nebo přibližování dříví koněm, obec obdržel dne 28. 11. 2018 – dokladem č. 411003.

Položka 4121, objem 850 725 Kč – jedná se o smluvní vztah mezi Janovem nad Nisou a Bedřichovem ohledně zajištění služeb policie.

Položka 4122, objem 21 000 Kč – OLP/2593/2018 z 15. 5. 2018 na akci "Janovský jarmark 2018".

Smlouvy o dílo

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené smlouvy o dílo:

Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí Janov nad Nisou (objednatel) a firmou Lubomír Stejskal (zhotovitel), IČ 60256133 ze dne 23. 8. 2018 na akci „Úprava plochy veřejné zeleně na pozemcích p. č. 1488 a p. č. 350 v obci Janov nad Nisou, k. ú. Loučná nad Nisou“, RN 121 600 Kč dodavatel není plátce DPH, na profilu zadavatele zveřejněna 23. 8. 2018, termín realizace do 31. 10. 2018, finanční krytí – vlastní zdroje.

Finanční plnění: zálohová faktura 101/2018 na částku 72 960 Kč, zaplacená dne 9. 10. 2018, vyúčtovací faktura s doplatkem na částku 38 640 Kč, zaplacená dne 5. 11. 2018.

Kupní smlouva

Kupní smlouva uzavřená mezi obcí Janov nad Nisou (prodávající) a Hradecká lesní a dřevařská společnost a.s., IČ 60913827, předmět smlouvy prodej dřeva, sjednaná cena 73 667,23 Kč, termín dodání 1. 4. 2018 – 30. 6. 2018. Faktura s VS 1822790001 na částku 73 667,23 Kč, zaplacená dne 28. 5. 2018, zaúčtováno dokladem č. 305054/5.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dlouhodobý úvěr

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. 2018 7 583 274 Kč – váže na účet 4510200

Splátky I–XII/2018 1 000 008 Kč – váže na položku 8124

Neuhrazení jistina k 31. 12. 2018 6 583 266 Kč – váže na účet 4150200

Konečná splatnost: 20. 7. 2025

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

Obec na tomto úseku zabezpečila veškeré účetní operace, včetně stanovených splátek úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech

V kontrolovaném období, dle sdělení obce, nebyla realizována žádná smlouva o věcném břemenu. Obec má pouze několik smluv o smlouvě budoucí, které mohou a nemusí být v budoucnu realizovány.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec pravidelně zveřejňuje v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých stránkách a úřední desce záměry převodu, prodeje, pachtu, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl kontrole podroben postup obce při zadávání veřejné zakázky na:

akci: „*Snížení energetické náročnosti bytového domu č. p. 180, Hraničná, Janov nad Nisou*“

– výzva k podání nabídky a prokázání splnění kvalifikace ze dne 1. 3. 2018,

– termín podání nabídek 19. 3. 2018 – 17:00 hodin,

– nabídková cena 2 800 tis. včetně DPH,

– jmenování komise pro otevírání obálek a posouzení nabídek ze dne 19. 3. 2018,

– protokol otevírání obálek ze dne 19. 3. 2018 (z pěti podaných nabídek),

– zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 26. 3. 2018,

– **vítězná firma:** KVABY kvalitní bydlení s. r. o., Liberec, smlouva o dílo uzavřená dne 2. 5. 2018 – na profilu zadavatele zveřejněna od 2. 5. 2018, cena díla 2 333 999,83 Kč bez DPH (2 684 099,80 Kč včetně DPH), dodatek č. 1 ze dne 26. 9. 2018 – na profilu zadavatele zveřejněn od 4. 10. 2018 – z důvodů změny ceny (nárůst o 264 353,54 Kč s DPH), a dodatek č. 2 ze dne 15. 11. 2018 – na profilu zadavatele zveřejněn od 15. 11. 2018 – z důvodů změny ceny (nárůst o 250 660,30 Kč s DPH).

– **finanční zabezpečení:** prostředky schváleného rozpočtu na rok 2018,

– **finanční plnění:** faktura s VS 2018110, na částku 978 050,49 Kč, zaplacená dne 17. 8. 2018,

faktura s VS 2018138, na částku 1 007 017,40 Kč, zaplacená dne 12. 10. 2018,

faktura s VS 2018158, na částku 396 665,24 Kč, zaplacená dne 5. 11. 2018,

faktura s VS 2018159, na částku 288 390,09 Kč, zaplacená dne 21. 11. 2018,

faktura s VS 2018160, na částku 264 637,10 Kč, zaplacená dne 14. 11. 2018,

– skutečně uhrazená cena zaznamenána na profilu zadavatele.

Profil zadavatele:

<http://www.e-zakazky.cz/Profil-Zadavatele/20c0d502-00e2-4b0f-a861-4c46f0a84274>

Vnitřní předpis a směrnice

Ke svému hospodaření předložila obec souhrn vnitřních směrnic, které jsou dle potřeby aktualizovány.

Vnitřní kontrolní systém

Naplnění ustanovení § 119 odst. 2 a 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, tj. činnost finančního a kontrolního výboru. Kontrole předloženy 4 zápisy z finančního výboru a 2 z kontrolního výboru.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období neproběhla žádná externí kontrola dle sdělení obce Janov nad Nisou.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva jsou obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Kontrole podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva ze 31. 1., 28. 2., 28. 3., 25. 4. 30. 5., 27. 6., 5. 9., 19. 9., 31. 10., 21. 11. a 12. 12. 2018. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2018 zápis a usnesení z 13. 12. 2017, kde mimo jiné byly schváleny podmínky rozpočtového provizoria pro hospodaření na počátku roku 2018 a výše měsíčních odměn neuvolněným zastupitelům.