



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **ZPRÁVA**

# **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce Jankovice**

**IČ: 00273694**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

15.09.2022 jako Dílčí přezkoumání  
07.06.2023 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 a **bylo zahájeno dne 17. 8. 2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 15. 9. 2022.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 7. 6. 2023.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
  - Ing. Ivana Bednaříková
  - Pavla Netolická

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 14. 7. 2022.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:   Mgr. Petr Hammerlindl - starosta**  
Květa Štainerová - 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.**

**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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 7. 6. 2023.

#### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

#### **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

#### **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

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

#### **C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,14 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,98 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

#### **C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

Dluh obce Jankovice překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost o 71,8 %. Částka představující 5% z rozdílu mezi vyšší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 599 546,- Kč.

#### **D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

Jankovice dne 7. června 2023

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048  
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Helena Lacušová ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání	..... podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
Pavla Netolická ..... kontrolor	..... podpis kontrolora
Ing. Ivana Bednaříková ..... kontrolor	..... podpis kontrolora

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

**V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:**

- nehospodařil s majetkem státu,
  - neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
  - nezastavil movitý a nemovitý majetek,
  - neuzavřel kupní, směnnou, smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
  - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
  - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
  - neuskutečnil veřejné zakázky
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 7. 6. 2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jankovice o počtu 9 stran převzal/a starosta Mgr. Petr Hammerlindl.

Mgr. Petr Hammerlindl

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

Květa Štainerová

.....  
účetní

.....  
podpis účetní

Převzal dne:

Jankovice dne 7. června 2023

Mgr. Petr Hammerlindl

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**  
Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 28. 11. 2021 do 16. 12. 2021
Rozpočtová opatření	<p>Kompetence starosty k provádění k rozpočtových opatřeních schválena usnesením ze dne 20. 10. 2022 ve výši 100 000,-Kč a neomezenou částku na přijaté dotace na straně příjmů a výdajů.</p> <p>RO č. 1 schváleno usnesením ZO ze dne 19. 5. 2022, zveřejněno od 22. 5. 2022</p> <p>RO č. 2 schváleno usnesením ZO ze dne 23. 6. 2022, zveřejněno od 27. 6. 2022</p> <p>RO č. 3 schváleno usnesením ZO ze dne 14. 7. 2022, zveřejněno od 18. 7. 2022</p> <p>RO č. 4 schváleno usnesením ZO ze dne 18. 8. 2022, zveřejněno od 20. 8. 2022</p> <p>RO č. 5 schváleno usnesením ZO ze dne 8. 9. 2022, zveřejněno od 11. 9. 2022</p> <p>RO č. 6 schváleno starostou obce ze dne 14. 11. 2022, zveřejněno od 14. 11. 2022</p> <p>RO č. 7 schváleno starostou obce ze dne 15. 12. 2022, zveřejněno od 15. 12. 2022</p> <p>RO č. 8 schváleno starostou obce ze dne 15. 12. 2022, zveřejněno od 16. 12. 2023</p> <p>Změny rozpočtu č. 1 - 8/2022 byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 8. 2022 a 31. 12. 2022 ve schválené výši.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na r. 2022 byl schválen usnesením ZO ze dne 16. 12. 2021 jako schodkový v příjmové části ve výši 44.674.500,- Kč, ve výdajové části ve výši 72.332.500,- Kč, schodek rozpočtu ve výši 27.658.000,- Kč byl kryt peněžními prostředky minulých let a dlouhodobě přijatými půjčenými prostředky (pol. 8115, 8123 a 8901). Rozpočet byl zaveden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.</p> <p>Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 18. 12. 2021.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>sestaven na r. 2022 - 2026, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 28. 11. 2021 do 16. 12. 2021, schválen ZO dne 16. 12. 2021</p> <p>schválený dokument zveřejněn od 18. 12. 2021</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 8. 6. 2022 do 26. 4. 2021 do 27. 6. 2022, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 23. 6. 2022 bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021 byl zveřejněn na</p>

	internetových stránkách obce od 27. 6. 2022.
Bankovní výpis	bankovní výpis vedený u ČNB 94-3818561/0710 ke dni 30. 6. 2022 a ke dni 30. 12. 2022 bankovní výpis vedený u ČS 1205499399/0800 ke dni 30. 6. 2022 a ke dni 31. 12. 2022 bankovní účet vedený u KB a.s. 123-5231590207/0100 ke dni 30. 6. 2022 a ke dni 31. 12. 2022  Zůstatky ke dni 30. 6. 2022 a ke dni 31. 12. 2022 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu.  úvěrový účet vedený u KB, a. s. č. účtu 123-5231590207/0100 ke dni 31. 12. 2022 Zůstatek úvěrového účtu souhlasí na zůstatek rozvahového účtu 451 ke dni 31. 12. 2022.
Evidence poplatků	Předpis místních poplatků na r. 2022 zaúčtován dokladem č. 210001 ze dne 1. 1. 2022  Evidence dle jednotlivých poplatníků a data úhrady byla zavedena.
Faktura	DF č. 82, v.s. 5151220086 ze dne 12. 7. 2022, splatná 11. 8. 2022 - INSTAV Hlinsko, a. s. - stavební práce v 06/022 na akci "Spláškova kanalizace Kozašice, Jankovice" - 1.740.025,41 Kč, uhrazeno z úvěrového účtu dne 15. 8. 2022 DF č. 81, v.s. 5151220085 ze dne 12. 7. 2022, splatná 11. 8. 2022 - INSTAV Hlinsko, a. s. - stavební práce v 06/022 na akci "Spláškova kanalizace Kozašice, Jankovice" - 2.930.889,41 Kč, uhrazeno z účtu vedeného u KB, a. s. dne 28. 7. 2022 DF č. 80, v.s. 1079381 ze dne 1. 7. 2022, splatná 15. 7. 2022 -SÚS PK - za zvláštní užívání silničního tělesa - 979.043,25 Kč, uhrazeno z účtu vedeného u KB, a. s. dne 15. 7. 2022  přijaté faktury za období 06/2022 - v číselné řadě 68 - 79 přijaté faktury za období 10/2022 - v číselné řadě 136 - 165
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2022
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2022 ze dne 15. 12. 2022, včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 15. 12. 2022. Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31. 1. 2023, bez inventarizačních rozdílů. inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2022 inventarizace zahájena 2. 1. 2023 a ukončena 31. 1. 2023
Kniha došlých faktur	za r. 2022 - vedena programem Gordic v č. řadě 300001 - 300165
Kniha odeslaných faktur	v roce 2022 vedena ručně v č. řadě 200001 -200007
Mzdová agenda	vedena programem GINIS Express
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 30. 12. 2019 od 1. 1. 2020 Neuvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 1. 1. 2020 Nově schváleny na ustavujícím zasedání usnesením ZO dne 20. 10.

	<p>2022</p> <p>Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2022  Poměry odměn za 9-11/2022 ověřeny  Počet zastupitelů: 7  Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 320  Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 329</p>
Pokladní doklad	za období 6 - 8/2022 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 48/2022 - 92/2022, vč. zaúčtování dokladem č. 400006 - 40008
Pokladní kniha (deník)	ke dni dílčího přezkoumání - vedena v tabulce excel  Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 6. 2022.
Příloha rozvahy	sestavena k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022
Rozvaha	sestavena k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022
Účtový rozvrh	za rok 2022 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 8. 2022 a 31. 12. 2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavěn ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022 - hospodářský výsledek roku 2021 schválen v rámci účetní závěrky dne 23. 6. 2022 a zaúčtován dokladem č. 60008 ze dne 30. 6. 2022 ve výši 2 406 895,56 Kč
Darovací smlouvy	Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 6. 10. 2022 na převod pozemku p.č. 419/4 v k.ú. Kozašice v účetní hodnotě 3 204,- Kč od ČR – ÚZSVM – schváleno usnesením ZO ze dne 22. 9. 2022
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 23. 5. 2022 na dobu určitou - softwarové práce 3x DPP ze dne 2. 5. 2022 na dobu určitou - úklid veřejného prostranství, úklid sněhu, údržba obecního majetku 4 x DPP ze dne 15. 9. 2022 - kompletace a roznos volebních lístků a příprava a úklid volební místnosti 2 x DPP ze dne 18. 9. 2022 - příprava volební místnosti a práce zajišťující volby
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 29. 4. 2022 na dobu určitou - pomocný dělník VPP, platový výměr ze dne 29. 4. 2022, dodatek č. 1 ze dne 31. 8. 2022 - prodloužení pracovního poměru. V souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	investiční dotace PK na akci "Splašková kanalizace Kozašice, Jankovice" (pol. 4222)- na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ev. č. OŽPZ/22/23557 ze dne 9. 8. 2022 bylo poskytnuto ve výši 2.125.000,- Kč, vyúčtování dotace do 31. 12. 2023. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 28. 7. 2022. Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření nebyla dotace vyúčtována. investiční dotace PK na akci "Splašková kanalizace Kozašice, Jankovice" (pol. 4222)- na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ev. č. OŽPZ/21/74877 ze dne 2. 11. 2021 bylo poskytnuto ve výši 3.200.000,- Kč, vyúčtování dotace do 31. 12. 2022. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 14. 10. 2021. Vyúčtováno dne 21. 6. 2022, čerpáno v plné výši. Celkové náklady na akci 10.943.797,02 Kč.  účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí

	<p>(pol. 4111, ÚZ 98187) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-67 ze dne 30. 8. 2022 bylo přijato ve výši 48 000,- Kč. Dle vyúčtování čerpáno ve výši 48 000,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.</p> <p>účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta České republiky (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-85 ze dne 10. 11. 2022 bylo přijato ve výši 9 400,- Kč. Dle vyúčtování nečerpáno, vráceno do státního rozpočtu dne 8. 2. 2023 částka ve výši 9 400,- Kč.</p>
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva ze dne 30. 11. 2022 na pronájem pozemků a vodní plochy na dobu určitou 5 let – záměr zveřejněn od 27. 10. 2022 do 12. 11. 2022 – schválena usnesením ZO dne 24. 11. 2022
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle sdělení zástupců obce nebyla ke dni dílčího přezkoumání hospodaření kupní smlouva na nákup nebo prodej nemovitosti uzavřena.
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Opravné položky k pohledávkám - účinná od 1. 1. 2011</p> <p>Směrnice o časovém rozlišení</p> <p>Směrnice o ocenění reálnou hodnotou</p> <p>Směrnice o cestovních náhradách č. 2/2011</p> <p>Směrnice o oběhu účetních dokladů</p> <p>Podpisové vzory ze dne 23. 10. 2014</p> <p>Časové rozlišení - účinná od 1. 1. 2011</p> <p>Podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky účinná od 1. 1. 2011</p> <p>Řád finanční kontroly schválený ZO dne 28. 12. 2011</p> <p>O účetnictví a oběhu dokladů účinná od 1. 1. 2020</p> <p>Směrnice o evidenci majetku ze dne 23. 11. 2018</p> <p>Směrnice o inventarizaci majetku</p> <p>Směrnice o finanční kontrole</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 16. 12. 2021 - pravomoc starosty obce k provádění RO, rozpočet obce na r. 2022, střednědobý výhled rozpočtu na r. 2022 - 2026, poskytnutí dotace SFŽP na splaškovou kanalizaci</p> <p>ze dne 27. 1. 2022 - záležitosti k budované splaškové kanalizaci - přípojky</p> <p>ze dne 10. 2. 2022 - nájemní smlouvy se SÚS PK - kanalizace</p> <p>ze dne 24. 2. 2022</p> <p>ze dne 10. 3. 2022 - SOD splašková kanalizace - dostavba, přípojky na splaškovou kanalizaci</p> <p>ze dne 7. 4. 2022 - splašková kanalizace, smlouvy</p> <p>ze dne 19. 5. 2022 - RO č. 1/2022, smlouva na prodloužení kanalizační stoky</p> <p>ze dne 8. 6. 2022</p> <p>ze dne 23. 6. 2022 - účetní závěrka za r. 2021, závěrečný účet za r. 2021, kanalizační přípojky, RO č. 2/2022</p> <p>ze dne 14. 7. 2022 - RO č. 3/2022</p> <p>ze dne 28. 7. 2022 - dotace PK na kanalizaci a pro jednotku SDH</p> <p>ze dne 18. 8. 2022 - výsledek výběrového řízení - oprava silnice v Kozašicích, RO č. 4/2022</p> <p>ze dne 8. 9. 2022 - kupní smlouvy - kanalizace pro majitele</p>



	rekreačních objektů, vícenáklady na kanalizaci, RO č. 5/2022 ze dne 22. 9. 2022 ze dne 20. 10. 2022 - ustavující zasedání, odměny ZO, kompetence starosty k rozpočtovým opatřením, DPP pro zastupitele ze dne 10. 11. 2022 ze dne 24. 11. 2022 - odměny ZO s účinností od 24. 11. 2022 ze dne 15. 12. 2022 - rozpočet obce na rok 2023, RO č. 8, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2027
Daňové přiznání za rok 2021	Daňové přiznání DPPO za rok 2021 předloženo - nulová daňová povinnost
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2020 o místním poplatku ze psů. OZV č. 1/2022, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností od 1. 1. 2022 evidenze vyhlášek zavedena účtován na položku 1341 a 1345
Účetní závěrka za rok 2021	schválena usnesením ZO ze dne 23. 6. 2022 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.
Zápisy z finančního výboru	ze dne 1. 6. 2022 - kontrola pokladní knihy, pokladní doklady, splatnost faktur