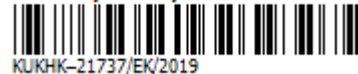




75872/2019/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Jetřichov, IČ: 00654116
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07.10.2019
- 24.02.2020

na základě písemné žádosti obce Jetřichov v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 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.

Zahájeno bylo dne 10.07.2019 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Jetřichov
Jetřichov 126
549 83 Meziměstí

Zástupci za obec:

- Josef Gorgan - starosta
- Ing. Marta Hopjanová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Nad'a Naglová
- kontroloři:
Ivana Marková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 19.6.2019**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 24.02.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Jetřichov byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem nebo starostou obce na základě svěřené pravomoci. Do dne dílčího přezkoumání byly schváleny a provedeny 4 rozpočtové změny.

Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Dále byly provedeny a schváleny rozpočtové změny č. 5 - 7, které byly zveřejněny.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena zastupitelstvem obce dne 20.12.2018, zveřejněna na úřední desce a elektronicky od 21.12.2018.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 14.3.2019 jako schodkový ve výši příjmů 8 664 574,- Kč, výdajů 13 877 537,66 Kč a financování 5 212 963,66 Kč (z toho 6 388 755,66 Kč je přebytek z minulých let a 1 175 792,- jsou splátky úvěrů). Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem, a to od 18.2.2019 do schválení.

Obec dne 15.3.2019 zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý rozpočtový výhled byl schválen zastupitelstvem obce dne 14.3.2019 na období 2020 -2021, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Návrh výhledu byl zveřejněn od 20.2.2019 do schválení. Schválený výhled byl zveřejněn od 15.3.2019 a současně je na fyzické úřední desce oznámeno, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele byly sděleny příspěvkové organizaci písemně dopisem ze dne 18.3.2019.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání dne 27.6.2019 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl řádně zveřejněn na fyzické desce a elektronicky, a to v zákonem požadovaném rozsahu.

Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 3.7.2019 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrku obce a příspěvkové organizace za rok 2019 schválilo ZO dne 27.6.2019. Protokoly o schválení účetní závěrky byly předloženy.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha za období 9/2019 a 12/2019, nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

Byly předloženy pokladní doklady za měsíc duben a listopad. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Účetní doklad

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc duben a listopad.

Nebyly shledány nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Bankovní výpis

Komerční banky - výpis účtu č. 8427551, výpis č. 44 - 61, 155 - 161

Komerční banka a.s. výpisy účtu č. 78 - 8875390247, č. výpisu 18, 46 - 49

ČNB - výpis č. 9, 31 - 34

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 30.9.2019 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, k 30.9. nebyly provedeny žádné účetní operace. Peněžní fondy obec nemá zřízeny.

Kontrolou rozvahy k 31.12.2019 nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2019 a k 31.12.2019. Nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2019 a k 31.12.2019. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny členů zastupitelstva obce za měsíc březen jsou vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb. a s usnesením zastupitelstva.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena elektronicky.

Smlouvy nájemní

Obec jako pronajímatel uzavřela dne 12.6.2019 nájemní smlouvu s fyzickou osobou. Předmětem nájmu je pozemek p.č. 661/7 o celkové výměře 730 m², druh pozemku trvalý travní porost. Nájemné činí 100,- Kč za kalendářní rok. Smlouva se uzavírá s účinností od 12.6.2019 na dobu neurčitou. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce od 15.3. do 1.4.2019, schváleno zastupitelstvem obce dne 6.6.2019.

Darovací smlouvy

Obec jako strana darující uzavřela např. smlouvy s Městskou knihovnou Náchod, o.p.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,- Kč, s Nadačním fondem HOSPITAL BROUMOV 5 000,- Kč a s Klubem důchodců Meziměstí ve výši 3 000,- Kč. Uzavření smluv bylo schváleno zastupitelstvem obce 20.12.2018. Darovací smlouvy byly předloženy.

Darovací smlouva ze dne 27.9.2019 uzavřená mezi obcí a Královéhradeckým krajem. Předmětem smlouvy je finanční dar poskytnutý obci ve výši 20 000,- Kč jako odměna za umístění v soutěži "Čistá obec 2018". Dar je veden na účtu 672.

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

Obec jako strana kupující uzavřela kupní smlouvu na koupi spoluvlastnického podílu o velikosti 1/8 pozemků v k.ú. Jetřichov. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 14.3.2019 za cenu 67 000,- Kč, návrh na vklad byl podán dne 8.4.2019, obec zařadila do majetku v den podání návrhu na vklad.

Dále obec jako strana prodávající uzavřela dne 12.6.2019 kupní smlouvu na prodej pozemkové parcely č. 350/2 o výměře 487 m² v k.ú. Jetřichov, záměr prodeje byl zveřejněn od 15.3. do 1.4.2019, vlastní prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 6.6.2019, kupní cena ve výši 83 277,- Kč byla uhrazena dne 13.6.2019, pozemek byl odúčtován z majetku obce dne 14.6.2019, v den návrhu na vklad.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Jetřichov uzavřela dne 29.4.2014 smlouvu o úvěru ve výši 12 000 000,- Kč na dofinancování projektu "Splašková kanalizace Jetřichov". Úvěr bude splácen měsíčními splátkami ve výši 71 430,- Kč až do roku 2029. Zůstatek úvěru k 31.12.2019 činí 8 389 529,41 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o níže uvedené dotace:

UZ 13 101 - Úřad práce poskytl obci na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 189 047,- Kč

UZ 98 348 ze SR na volby do EP ve výši Kč 29.000,-, profinancováno bylo 16 504,35 Kč (vedeno na účtu 672), nevyčerpaná výše 12 495,65 Kč je vedena k 31.12.2019 na účtu 374.

UZ 14 004 - účelová neinvestiční dotace na výdaje jednotek SDH ve výši 15 600,- Kč, vratka dotace ve výši 54,- Kč byla uhrazena dne 24.1.2020, vyčerpaná část dotace je vedena na účtu 672

Královéhradecký kraj poskytl obci investiční dotaci ve výši 45 000,- Kč na projekt "Nákup zahradního traktoru". Závěrečná zpráva o realizaci projektu byla odeslána poskytovateli dne 13.11.2019. Dotace je k 31.12.2019 je vedena na účtu 403.

Královéhradecký kraj poskytl obci neinvestiční dotaci ve výši 50 000,- Kč na realizaci projektu s názvem "Podpora prodejny potravin a ostatní zboží v obci Jetřichov", byla předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 18.12.2019. Dotace je k 31.12.2019 vedena na účtu 672.

Královéhradecký kraj poskytl obci neinvestiční dotaci ve výši 16 950,- Kč na realizaci projektu s názvem "Kůrovcové dříví - Jetřichov". Dotace je vedena na účtu 672.

Královéhradecký kraj poskytl obci neinvestiční dotaci ve výši 912 000,- Kč na akci "Oprava komunikace v obci Jetřichov", dotace nebyla v roce 2019 profinancována, k 31.12.2019 je vedena na účtu 374.

Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Smlouvy o půjčce

Státní fond životního prostředí poskytl obci v roce 2014 úročenou zápůjčku ve výši 3 186 295,42 Kč na akci "Splašková kanalizace Jetřichov". Zůstatek půjčky činí k 31.12.2019 Kč 1 630 051,26 Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec nemá směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

Obec v roce 2019 zadala veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Souvislá údržba ul. Březová". Byla předložena výzva, kde jediným hodnotícím kritériem je cena. Osloveno bylo 7 firem, svoji nabídku poslaly 3 firmy. Předložena byla Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 27.11.2019. Vybrána byla firma s nejnižší nabídkovou cenou bez DPH, a to 1 473 812,11 Kč. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 15.1.2020 ve vysoutěžené částce. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo byla zveřejněna dne 16.1.2020 ve Věstníku veřejných zakázek.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Byl předložen Protokol o výsledku kontroly provedené u příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola, Jetřichov, okres Náchod ze dne 10.7.2019.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání zastupitelstva ze dne 20.12.2018, 30.1., 14.3., 22.5., 6.6., 27.6., 29.8, 31.10., 19.12.2019.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Jetřichov

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Jetřichov za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Jetřichov za rok 2019

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Jetřichov - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,39 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,69 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Jetřichov k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Jetřichov k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Jetřichov, dne 24.02.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Marková

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Jetřichov.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jetřichov o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Josef Gorgan.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřizeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřizení věcného břemene, smlouvu o úvěru, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. **pokuta do výše 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 24.02.2020

Josef Gorgan

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Jetřichov	Josef Gorgan
2	1	Královéhradecký kraj	Nad'a Naglová

KONTAKTY:

Nad'a Naglová 736 521 912 nnaglova@kr-kralovehradecky.cz

Ivana Marková 725 301 866 imarkova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Jetřichov k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	8 389 529,41 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	1 630 051,26 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		10 019 580,67 Kč

Příjem v roce 2019	10 470 251,43 Kč
Příjem v roce 2018	9 763 631,00 Kč
Příjem v roce 2017	9 708 407,00 Kč
Příjem v roce 2016	7 728 951,00 Kč
Příjmy celkem	37 671 240,43 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	9 417 810,11 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	106,39%
--	----------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 650 686,06 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	4 368 894,61 Kč
Překročení v procentech	46%