



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Jetřichov, IČ: 00654116
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.8.2016
- 17.5.2017

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obec Jetřichov
Jetřichov 126
549 83 Meziměstí

Zástupci za Obec:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Mgr. Kamila Bašová

**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 24. 6. 2016**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Jetřichov byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Předloženy následující bankovní výpisy:

- výpis č. 1-17, 21 - 26 k BÚ vedenému u ČNB
- výpis č. 18 - 25 a 34 – 43, 103 - 118 k ZBÚ I vedenému u KB, a.s.
- výpis č. 44 - 52 k ZBÚ II vedenému u KB, a.s.

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období poskytla několik finančních darů, a to např. TJ Sokolu Hejtmánkovice 2 000,- Kč, Statimu z.s. 5 000,- Kč na Babybox, APRB 5000,- Kč na hudební festival Za poklady Broumovska a další. Tyto poskytnuté finanční dary jsou smluvně podloženy.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 8.2.2016 do 25.2.2016.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva obce a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za období leden až červenec 2016 dle předložených mzdových listů byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady k níže uvedeným pokladním knihám. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Pokladní kniha (deník)

Předložena pokladní kniha za měsíc únor, březen a srpen 2016.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2016 schválilo ZO dne 9.12.2015.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.6.2016 a k 31.12.2016.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními v celkovém počtu schválenými v zastupitelstvu obce, případně starostou obce v rámci jemu svěřené kompetence.

Rozpočtový výhled

Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2017 až 2018.

Rozvaha

Předložen výkaz rozvahy sestavený k 30.6.2016 a k 31.12.2016.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2016 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 25.2.2016 jako schodkový s příjmy ve výši 7 023 490,- Kč, výdaje ve výši 11 597 273,- Kč s tím, že schodek bude uhrazen přebytky z minulých let ve výši 4 573 783,- Kč. Ve skutečnosti financování představuje částku 3 398 003,- Kč, jelikož do výdajů byly zahrnuty splátky úvěrů ve výši 1 175 780,- Kč. Rozpočet byl schválen tak, jak byl zveřejněn tj., v odvětvovém třídění.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytovala příspěvky, které jsou smluvně podchyceny např. DSO, MAS (členské příspěvky) či Královéhradeckému kraji, Knihovně Náchod apod.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období přijalo následující dotace:

- neinvestiční dotace ze SR pod UZ 98193 na výdaje spojených s konáním voleb do zastupitelstev krajů ve výši 21 000,- Kč. Celkové náklady činily 15 863,35 Kč, rozdíl byl poukázán v lednu 2017 zpět. Dotace nebyla předmětem kontroly a byla proúčtována na výnosový účet 672
- neinvestiční dotace od ÚP pod UZ 13101 ve výši 187 239,- Kč a pod UZ 13013 ve výši 52 000,- Kč. Dotace nebyla předmětem kontroly a byla proúčtována na výnosový účet 672.
- neinvestiční dotaci od obce Heřmánkovice ve výši 26 666,67 Kč jedná se o dotaci na provoz výjezdů JSDH Jetřichov. Dotace nebyla předmětem kontroly a byla proúčtována na výnosový účet 672.
- Další část investiční dotace ze SR pod UZ 15838 a 15839 v celkové výši 414 582,30 Kč na projekt „Jetřichov – PASA, sanační zásah“. Platby proběhly na základě ŽoP č. 5 ze dne 8.3.2016. Avízo pro příjemce ze dne 11.3.2016. Dotace nebyla předmětem kontroly a byla proúčtována na účet 403.
- neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu MV na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí pod UZ 14004 ve výši 6 000,- Kč. Dotace bylo poskytnuta prostřednictvím KUKHK dle Rozhodnutí MV-28812-32/PO-IZS-2016. Dotace podléhá finančnímu vypořádání za rok 2016 a byla proúčtována na výnosový účet 672.

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

Obec jako kupující uzavřela dne 8.6.2016 tři kupní smlouvy se shodnou fyzickou osobou:

- první kupní smlouva na nákup pozemků p.č. 426/2 o výměře 958 m² v k.ú. Jetřichov za dohodnutou cenu 40 727,- Kč.
- druhá kupní smlouva na nákup pozemků st.p..č. 293 o výměře 16 m² v k.ú. Jetřichov za dohodnutou cenu 897,- Kč.
- třetí kupní smlouva na nákup pozemků p.č. 126/1 o výměře 171 m² a p.č. 1393 o výměře 309 m² v k.ú. Jetřichov za dohodnutou cenu 14 774,- Kč.

Celková částka ve výši 56 398,- Kč byla zaplacená dne 15.8.2016. Zastupitelstvo obce schválilo nákup všech pozemků dne 21.4.2016. Právní účinky zápisu do KN u všech smluv nastaly dne 16.6.2016, pozemky nebyly do majetku obce ke dni kontroly zařazeny.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec stanovila své příspěvkové organizaci závazný ukazatel pro rok 2016 v celkové výši 266 000,- Kč, viz dopis ze dne 17.3.2016.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k výše uvedeným příslušným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin2-12M sestavený k 30.6.2016 a k 31.12.2016.

Výkaz zisku a ztráty

Předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6.2016.

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky některých vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována. Dále bylo zjištěno, že nákladový účet 562 - úroky neodpovídá o 8 118,22 Kč sumě příslušné položky RS, tj. 5141 a dále účet 543 - dary neodpovídá o 110,- Kč sumě příslušné položky RS, tj. 5194 z výkazu Fin 2-12M. Během kontroly opraveno vnitřním účetním dokladem č. 416006 a č. 4016007.

Dále byl předložen ke kontrole výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2016.

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin 2-12M, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

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 a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 9.12.2015, 25.2.2016, 21.4.2016, 18.5.2016, 8.6.2016, 23.6.2016, 25.8.2016, 10.11.2016, 22.12.2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 23.6.2016. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na pevné úřední i na elektronické desce obce od 23.5. do 9.6.2016.

Zastupitelstvo obce dne 23.6.2016 projednalo a schválilo také účetní závěrku obce za rok 2015 a účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace za rok 2015.

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

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - Účetní jednotka chybně účtuje předpis dotace z Úřadu práce na účet 377 - ostatní krátkodobé pohledávky, správně má být 346 - pohledávky za vybr. ústředními vládními institucemi.

- Přijato nápravné opatření a v kontrolovaném období o těchto dotacích je účtováno správně. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
 - Obec uzavřela kupní smlouvy na čtyři pozemky, právní účinky vkladu vznikly dne 16.6.2016, ke dni kontroly nedošlo k jejich zařazení do majetku obce.

(nenapraveno)

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 11 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu.
 - Zveřejněný rozpočet neobsahoval údaje o kapitálových příjmech ani výdajích.

(nenapraveno)

- § 17 odst. 6 - Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání.
 - Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebyla zveřejněna na elektronické úřední desce.

(nenapraveno)

II. Při přezkoumání hospodaření obce Jetřichov za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Jetřichov - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	18,70 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,76 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Jetřichov, dne 17.5.2017 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslava Macháčová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Kamila Bašová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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 Jetřichov o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Josef Gorgan

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny 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 směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 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 správního deliktu 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.

Josef Gorgan

.....

starosta

.....

podpis

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová

jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725301865

Mgr. Kamila Bašová

kbasova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 736521913