



20630/2021/KHK



KUKHK-35819/EK/2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jetřichov, IČ: 00654116 za rok 2020

Přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem na základě elektronicky zaslaných dokumentů. Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.12.2020
- 22.02.2021

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 01.07.2020 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 1.7.2020**

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 tj. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 22.02.2021.

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 obce nebo starostou obce na základě svěřené pravomoci. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 7 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována. 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 byla provedena rozpočtová změna č. 8 (schválena zastupitelstvem obce dne 22.12.2020) a její zveřejnění bylo ověřeno na elektronické úřední desce.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena zastupitelstvem dne 19.12.2019, zveřejněna dne 20.12.2019.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 16.4.2020 jako schodkový v celkové výši příjmů 8 502 266,- Kč, výdajů 15 304 493,53 Kč a financování ve výši 6 802 227,53 Kč (z toho splátky úvěrů 1 175 792,- Kč a zapojení přebytku z minulých let ve výši 7 978 019,53 Kč). Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení, a to od 20.4.2020. 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.

Střednědobý rozpočtový výhled na období 2021 - 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16.4.2020 a zveřejněn od 20.4.2020. Návrh výhledu byl zveřejněn od 3.3.2020 do 20.4.2020.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2019 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 25.6.2020. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách i na úřední desce dne 26.6.2020.

Účetní závěrka obce a příspěvkové organizace byla schválena zastupitelstvem obce dne 25.6.2020.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele byly sděleny příspěvkové organizaci písemně dopisem ze dne 17.4.2020.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 9. 2020 a k 31.12.2020, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

Byly kontrolovány inventurní soupisy účtů 231, 261, 262, 374, 388, 401 a 403, které byly zaslány elektronicky.

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikivosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikivosti v příštích obdobích.

Bankovní výpis

KB, a.s. - č.ú. 8427551/0100 - stav k 31.12.2020 činí 5 382 857,85 Kč

KB, a.s. - č.ú. 78-887 539 0247/0100 - stav k 31.12.2020 činí 65 532,64 Kč

KB portfoliový - č. 051A000544 - stav k 31.12.2020 činí 965,58 Kč

ČNB, č. ú. 94-381 0511/0710 stav k 31.12.2020 činí 1 089 515,75 Kč

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2020. 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. Pouze v těchto případech byl zjištěn rozdíl:

- ve výši 22 895,07 Kč u účtu 684 vůči POL 1211 (DPH)

- ve výši 4 877,53 Kč u účtu 686 vůči POL 1511 (daň z nemovitostí)

Ke dni kontroly bylo opraveno dokladem č. 111111.

Kontrolou výkazu k 31.12.2020 nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha k 30.9.2020 a k 31.12.2020, nedostatky nebyly zjištěny.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2020, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace proúčtované pouze na účtu 401 jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Kontrolována byla rozvaha k 31.12.2020, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny členů zastupitelstva za rok 2020 jsou vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb. a v souladu s usnesením zastupitelstva obce.

Faktura

V souvislosti s kontrolou veřejné zakázky malého rozsahu na realizaci akce "Souvislá údržba ulice Březová" byly předloženy níže uvedené faktury od společnosti STRABAG, a.s.:

fa č. 2090420020 ze dne 6.5.2020 na částku 1 473 812,11 Kč bez DPH

fa č.-2090420051 ze dne 1.6.2020 na částku 252 560,- Kč bez DPH

Smlouvy nájemní

Dne 1.6.2020 byla uzavřena nájemní smlouva, kde obec jako pronajímatel přenechává nájemci pozemky č. 661/3 a 661/7 o výměře 3058 m² a 730 m² trvalý travní porost za roční nájemné 300,- Kč ročně. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou, a to od 1.6.2020. Záměr byl zveřejněn od 1.11.2019 do 17.11.2019 (ve smlouvě je chybně uvedeno zveřejnění do 17.11.2020 - spisová chyba), schváleno zastupitelstvem dne 16.4.2020.

Darovací smlouvy

Dne 19.12.2019 schválilo zastupitelstvo poskytnutí finančních darů pro:

Městská knihovna Náchod o.p.s. - 10 000,- Kč

MAS Broumovsko, z.s. - 2 000,- Kč

Nadační fond Hospital Broumov 5 000,- Kč

Oblastní charita Červený Kostelec - 5 000,- Kč

Klub důchodců Meziměstí - 2 000,- Kč

Poskytnuté dary jsou zaúčtovány na účtu 572.

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. Stav k 31.12.2020 činí 7 532 369,41 Kč.

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 k 31.12.2020 činí 1 311 419,26 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o níže uvedené:

- UZ 13101 - Úřad práce poskytl k 30.9.2020 dotaci na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 60 000,-Kč. Celková výše dotace činí 120 000,- Kč. Zaúčtováno na účtu 672.

- UZ 29 030 - Krajský úřad Královéhradeckého kraje poskytl dotaci z kapitoly Ministerstva zemědělství na zmírnění dopad kůrovcové kalamity v nestátních lesích v celkové výši 37 020,- Kč, zaúčtována na účet 672.

- UZ 98 024 - jednorázový nenávratný příspěvek jako kompenzační bonus v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS Cov-2 ve výši 566 250,- Kč, zaúčtováno na účtu 672.

- UZ 98 193 - účelová neinvestiční dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů ve výši 47 000,- Kč, k 30.9.2020 zaúčtováno na účet 374. Vyčerpané prostředky ve výši 29 620,35 Kč zaúčtovány k 31.12.2020 na účtu 672. Vratka ve výši 17 379,65 Kč vedena na účtu 374.

Neinvestiční dotace od Královéhradeckého kraje ve výši 50 000,- Kč na akci "Podpora potravin a ostatního zboží v obci Jetřichov", doloženo vyúčtování ze dne 16.12.2020 a akceptace, ke dni kontroly zaúčtováno na účtu 672.

Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

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

V roce 2020 obec uzavírala smlouvy o majetkoprávních úkonech. Namátkou byly kontrolovány:

- kupní smlouva ze dne 14.9.2020 na prodej pozemku p.č. 347/15 o výměře 525 m² v k.ú. Jetřichov za kupní cenu 15 960,- Kč, záměr prodeje byl zveřejněn od 1.11.2019 do 17.11.2019, vlastní prodej schválen zastupitelstvem obce dne 25.6.2020, právní účinky vkladu vznikly 9.10.2020, kupní cena byla uhrazena dne 5.10.2020, pozemek byl odúčtován z majetku obce dne 8.10.2020

- Smlouva o bezúplatném převodu majetku s Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových, kde obec jako nabyvatel získává do svého vlastnictví pozemek p.č. 560/4 v k.ú. Jetřichov v účetní hodnotě 1 735,82 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 31.10.2019, pozemek byl zaúčtován do majetku obce dne 1.4.2020

- kupní smlouva ze dne 25.2.2020 na koupi pozemku p.č. 347/13 trvalý travní porost o výměře 322 m² v k.ú. Jetřichov, kupní cena ve výši 32 390,- Kč byla stanovena znaleckým posudkem, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 6.10.2017, pozemek byl zařazen do majetku obce dne 26.2.2020

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Veřejnoprávní smlouva uzavřená dne 31.12.2019 s Centrem sociálních služeb Naděje Broumov na poskytnutí dotace ve výši 40 000,- Kč za pobyt osoby v Domově pro seniory v Broumově, které jsou občany obce Jetřichov. Schváleno na zasedání zastupitelstva dne 19.12.2019, zveřejněno na úřední desce obce dne 8.1.2020. Předložena žádost ze dne 2.12.2019. Ke dni kontroly zaúčtováno na účtu 572.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Veřejná zakázka malého rozsahu na realizaci akce "Souvislá údržba ulice Březová" proběhla v roce 2019. Předložen byl Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 27.11.2019 a Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek z 27.11.2019. Vybrána byla firma STRABAG, a.s. s nejnižší nabídkovou cenou. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 15.1.2020 v částce 1 473 812,11 Kč bez DPH (1 783 312,65 Kč s DPH) a zveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek dne 16.1.2020. Dodatek č. 1 z 25.5.2020 byl zveřejněn téhož dne. Tímto dodatkem byla navýšena cena díla na celkovou částku 2 088 910,25 Kč s DPH. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna v zákonném termínu na profilu zadavatele, viz (<https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detailcontractors&rwr=souvisla-udrzba-ul-brezova>).

Výsledky kontrol zřízených organizací

Byl předložen Protokol z kontroly příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola, Jetřichov, okres Náchod provedené dne 9.7.2020.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce.

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 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Jetřichov za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Jetřichov - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,92 %
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 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 3 038 348,05 Kč.

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

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 11 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 směnňou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru a 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: 22.02.2021

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	7 532 369,41 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	1 311 419,26 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		8 843 788,67 Kč

Příjem v roce 2020	8 760 648,48 Kč
Příjem v roce 2019	10 470 251,00 Kč
Příjem v roce 2018	9 763 631,00 Kč
Příjem v roce 2017	9 708 407,00 Kč
Příjmy celkem	38 702 937,48 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	9 675 734,37 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	91,40%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 805 440,62 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	3 038 348,05 Kč
Překročení v procentech	31%