



10553/2022/KHK



KUKHK-39880/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Jetřichov, IČ: 00654116
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.12.2021- dílčí přezkoumání bylo provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě
- 21.02.2022

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 12.07.2021 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:

starosta - Josef Gorgan
účetní - Ing. Marta Hopjanová

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 28.06.2021**

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. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 21.02.2022.

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 6 rozpočtových opatření. Namátkou kontrolováno č. 2,4 a 5, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.

Dále byly provedeny a schváleny rozpočtové změny č. 6 a 7.

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.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena zastupitelstvem dne 20.12.2020, zveřejněna dne 30.12.2020.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 11.02.2021 jako schodkový v celkové výši příjmů 6.839.366,-Kč, výdajů 12.202.445,82 Kč a financování ve výši 5.363.079,82 Kč (z toho splátky úvěrů 1.175.792,- Kč a zapojení přebytku z minulých let ve výši 6.538.871,82 Kč). Obec zveřejnila návrh rozpočtu včetně informace o plnění minulého období na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách od 15.02.2021. 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 11.02.2021 na období 2022-2023, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Návrh výhledu byl zveřejněn od 22.01.2021 do schválení. Schválený výhled byl zveřejněn od 15.02.2021 a současně je na fyzické úřední desce oznámeno, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2020 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 13.05.2021. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem od 19.04.2021 do schválení. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách i na úřední desce dne 19.05.2021.

Účetní závěrka obce a příspěvkové organizace byla schválena zastupitelstvem obce dne 13.05.2021.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele byly sděleny příspěvkové organizaci písemně dopisem ze dne 15.02.2021.

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.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.09.2021. 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 403 jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 31.12.2021. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla předložena.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla předložena.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.09.2021 a k 31.12.2021.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.09.2021. 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, kromě návaznosti účtu 562 vůči POL 5141, kde byl zjištěn rozdíl ve výši 5.570,84 Kč. Tento rozdíl byl opraven dne 30.11.2021.

Dále byl kontrolován výkaz k 31.12.2021, nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období 11/2021 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Bankovní výpis

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období listopad v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

KB, a.s. - č.ú. 8427551/0100 - výpis č. 163-178

KB, a.s. - č.ú. 78-887 539 0247/0100 - výpis č. 48

KB portfoliový - č. 051A000544

ČNB, č. ú. 94-3810511/0710 - výpis č. 36-38

Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2021 souhlasí na účet 231 Rozvahy.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny členů zastupitelstva za rok 2021 byly vypláceny v souladu se stanovením a s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.09.2021 a k 31.12.2021.

Účetní doklad

V souvislosti s přijetím pozemku p.č. 1528/2 do vlastnictví obce na základě darovací smlouvy ze dne 26.03.2021 bylo předložen doklad č. 444444 ze dne 01.04.2021 na částku 18.894,- Kč.

V souvislosti s prodejem pozemku p.č. 20/7 bylo předloženo:

- doklad č. 30 ze dne 17.02.2021- úhrada kupní ceny ve výši 17.445,- Kč
- doklad č. 22222222 ze dne 25.02.2021 - vyřazení pozemku dnem podání návrhu na vklad ze dne 25.02.2021 - částka dle účetní hodnoty 1.045,76 Kč

V souvislosti s koupí pozemku p.č. 1440/3 bylo předloženo:

- doklad č. 57 ze dne 31.03.2021 na částku 41.250,- Kč - úhrada kupní ceny
- doklad č. 444444 ze dne 07.04.2021 na částku 41.250,- Kč - zařazení do majetku obce

V souvislosti s přijatou dotací od SZIF byl předložen doklad:

č. 2429 ze dne 01.09.2021

Darovací smlouvy

Dne 22.12.2020 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 - 1.000,- Kč

Omnium, z.s. - 5.000,- Kč

Poskytnuté dary jsou zaúčtovány na účtu 572.

Smlouvy o výpůjčce

Obec uzavřela dne 30.06.2021 s DSO Broumovsko na základě realizace projektu "Kompostéry pro občany DSO Broumovsko" 70 ks kompostérů v účetní hodnotě 3.644,80 Kč /ks a štěpkovač s náhradními díly v hodnotě 108.380,83 Kč. Smlouva je uzavřena na dobu určitou do 30.06.2026.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o níže uvedené:

- UZ 13 101 - dotaci od Úřadu práce ve výši 142.774,- Kč, zaúčtováno na účet 672

- UZ 29 030 - neinvestiční dotaci ve výši 18.526,- Kč od MZE prostřednictvím Krajského úřadu Královéhradeckého kraje na akci "Zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2020" - zaúčtováno na účet 672

- UZ 89 517 a UZ 98 518 - investiční dotaci ze SZIF ve výši 61.266,- Kč (příspěvek z národních zdrojů) a ve výši 108.915,- Kč (příspěvek společenství - EU) na realizaci projektu

"Rekonstrukce dámských sociálních zařízení v kulturním domě Jetřichov, čp. 161", dotace je zaúčtována na účet 403

- UZ 98 037 - příspěvek ze státního rozpočtu dle zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu ve výši 74.055,89 Kč, 18.947,75 Kč a 4.127,89 Kč, zaúčtováno na účtu 672

- UZ 98 071 - neinvestiční dotaci ve výši 31.000,- Kč na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, vyčerpané prostředky ve výši 22.325,35 Kč zaúčtovány na účtu 672, vratka ve výši 8.674,65 Kč a k 31.12.2021 vedena na účtu 374

- neinvestiční dotaci od Královéhradeckého kraje ve výši 50.000,- Kč na projekt "Podpora prodejny potravin a ostatního zboží v obci Jetřichov" - termín realizace stanoven od 01.01.2021 do 31.12.2021, termín pro podání závěrečné zprávy je stanoven do 31.12.2021, maximální podíl dotace na uznatelných výdajích nesmí přesáhnout 50% uvedených v žádosti o dotaci, k 30.09. zaúčtováno na účtu 374. Předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 15.12.2021, zaúčtováno na účet 672

- neinvestiční dotaci od Agentury ochrany přírody a krajiny České republiky ve výši 10.530,- Kč (PAR 1032 POL 2329) na managementová opatření z důvodu ochrany přírody - zhotovení oplocenek k ochraně výsadby dřevin - zaúčtováno na účet 672

Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Dále obec získala - UZ 33063 - neinvestiční průtokovou dotaci ve výši 218.016,- Kč pro svoji příspěvkovou organizaci Základní školu a mateřskou školu, Jetřichov, okres Náchod.

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

V roce 2021 byly uzavřeny níže uvedené smlouvy, například:

- Darovací smlouva ze dne 26.03.2021 uzavřená s Královéhradeckým krajem - Správou silnic Královéhradeckého kraje obec přijala do svého vlastnictví pozemek p.č. 1528/2 v účetní hodnotě 18.894,- Kč - schváleno na zasedání zastupitelstva dne 19.12.2021, zaúčtováno dne 01.04.2021, návrh na vklad podán dne 31.03.2021

- Kupní smlouva ze dne 11.03.2021 - obec koupila od fyzické osoby pozemky - p.č. 1153/7 (2326 m²), p.č. 1153/8 (13 m²) a p.č. 1153/10 (184 m²) v celkové hodnotě 63.075,- Kč. Koupě pozemků byla schválena na zasedání zastupitelstva dne 11.02.2021, zařazeno do evidence majetku obce dnem podání návrhu na vklad 25.03.2021

- Kupní smlouva ze dne 11.03.2021 - obec koupila od fyzické osoby pozemky - p.č. 1440/3 (550 m²) v hodnotě 41.250,- Kč. Koupě pozemků byla schválena na zasedání zastupitelstva dne 11.02.2021, zařazeno do evidence majetku obce dnem podání návrhu na vklad dne 07.04.2021

- Kupní smlouva ze dne 17.02.2021 - obec prodala fyzické osobě pozemek p.č. 20/7 (198 m²), záměr zveřejněn od 12.11.2020 do 28.11.2020, schválen na zasedání zastupitelstva dne 22.12.2020, kupní cena ve výši 17.445,- Kč byla uhrazena dne 17.02.2021, vyřazeno z evidence majetku obce dnem podání návrhu na vklad 25.02.2021

Výsledky kontrol zřízených organizací

Byl předložen Protokol z kontroly příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola, Jetřichov, okres Náchod provedené dne 26.08.2021.

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 k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Jetřichov za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Jetřichov za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Jetřichov - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,24 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,68 %

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 1.881.332,69 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

Hradec Králové dne 21.02.2022

Podpisy kontrolorů:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Marková

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jetřichov byl projednán dne 21.02.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran – předán do datové schránky územního celku.

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, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení 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,- Kč.

Rozdělovník:

1. Obec Jetřichov
2. Královéhradecký kraj

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	6 675 209,41 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	992 787,26 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		7 667 996,67 Kč

Příjem v roce 2021	9 583 229,87 Kč
Příjem v roce 2020	8 760 648,00 Kč
Příjem v roce 2019	10 470 251,00 Kč
Příjem v roce 2018	9 763 631,00 Kč
Příjmy celkem	38 577 759,87 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	9 644 439,97 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	79,51%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 786 663,98 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	1 881 332,69 Kč
Překročení v procentech	20%