

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

Datum: 31.05.2022
Spisová značka: KUUK/086936/2021/11
Číslo jednací: KUUK/081158/2022
UID: kuukes861dbcaa
Počet listů/příloh: 14/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Jetřichovice za rok 2021, IČ: 00261394

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 29.07.2021 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Jetřichovice, na adrese Jetřichovice 24, 407 16 Jetřichovice, dne 16.11.2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Ing. Magdalena Chottová - kontrolor,
- Martina Svobodová - kontrolor.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Jetřichovice, na adrese Jetřichovice 24, 407 16 Jetřichovice, dne 30.05.2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Ing. Magdalena Chottová - kontrolor,
- Martina Svobodová - kontrolor.

Zástupci územního samosprávného celku:

- Marek Kny - starosta,
- Irena Kafuňková - asistentka,
- Ing. Marek Rozkoš - externí účetní firma,
- Lucie Jirušová - externí účetní firma.

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2021 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon č. 250/2000 Sb.").
Rozpočtová opatření	K 31.12.2021 byla zastupitelstvem obce (dále jen "ZO") schválena čtyři rozpočtová opatření, která byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021. Po schválení ZO byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 29.12.2020 jako schodkový. Závažnými ukazateli byly stanoveny: výdaje ve výši 27.983.000,- Kč, příjmy ve výši 20.894.000,- Kč, financování na položce 8115 ve výši 7.839.000,- Kč a na položce 8124 ve výši -750.000,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce dne 05.01.2021. Rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen "SVR") je v obci zpracován na období 2021 - 2023. Návrh SVR a poté schválený SVR byly zveřejněny na úřední desce obce i elektronicky na internetových stránkách obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. SVR byl projednán a schválen na jednání ZO dne 29.12.2020.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2020 (dále jen "ZÚ") byl společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 projednán a schválen na zasedání ZO usnesením č. 117/21 dne 16.06.2021 s vyjádřením "bez výhrad". Návrh ZÚ a poté schválený ZÚ byly zveřejněny na úřední desce obce a elektronicky na internetových stránkách obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky bankovních výpisů vykázaných k 30.09.2021 a k 31.12.2021 souhlasily se stavem syntetického účtu (dále jen "SÚ") 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků a SÚ 245 Jiné běžné účty ve výkazu rozvaha a řádkem 6010 ve výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Předložena Dohoda o odpovědnosti za případný schodek v peněžní hotovosti ze dne 01.07.2009.
Evidence pohledávek	V přezkoumaném období obec eviduje pohledávky po splatnosti. Kontrolou ověřen stav účtu SÚ/AÚ 311/0000 Odběratelé, stav k 31.12.2021 dle hlavní knihy analytické ve výši 447.824,- Kč (373.027,- Kč - faktury vydané splatné v lednu 2022, 46.958,- Kč - faktura vydaná se splatností 10.12.2021, 27.839,- Kč - faktura vydaná splatná v roce 2017). Kontrolou ověřen stav účtu SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, stav k 31.12.2021 dle hlavní knihy analytické ve výši 16.733,- Kč (odpady, poplatek za psa).
Evidence závazků	V přezkoumaném období obec eviduje závazky po splatnosti. Kontrolou ověřen stav účtu SÚ 321 Dodavatelé, stav k 31.12.2021 dle hlavní knihy analytické 447.223,28 Kč.

Faktura	Kontrola faktur přijatých od č. 21-001-00315 do č. 21-001-00330. Kontrola faktur vydaných od č. 21-002-00020 do č. 21-002-00029.
Hlavní kniha	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec postupuje při inventarizaci majetku a závazků dle Vnitřní směrnice č. 1/2011 o inventarizaci platné od 01.10.2011. Plán inventur ze dne 07.10.2021. Proškolení inventarizační komise ze dne 07.10.2021. Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 30.01.2022. Obec stanovila ve vnitřní směrnici o inventarizaci výši ocenění pohledávek, od které bude prováděno jejich vzájemné odsouhlasení (bod 2.7). Ověřovací dopisy na pohledávky budou zasílány v případě pohledávek po splatnosti 60 a více dní, a pokud součet pohledávek za dlužníkem přesahuje hodnotu 20.000,- Kč. Kontrolou inventurního soupisu k SÚ 311 bylo zjištěno, že ověření těchto pohledávek nebylo provedeno. Kontrola inventurních soupisů SÚ popřípadě SÚ/AÚ 018, 019, 021/0100, 021/0200, 022, 069, 081/0100, 081/0200, 231, 245, 261/0100, 262, 263, 311/0000, 315, 321, 192, 194, 321, 324, 331, 336, 337, 342, 378, 451.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021. Obec přijala v roce 2021 celkem 465 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 21-001-00001 až 21-001-00465. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021. Obec vystavila v roce 2021 celkem 42 faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 21-002-00001 až 21-002-00042. Kontrolou ověřena číselná posloupnost vydaných faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden až prosinec 2021 u níže uvedených zastupitelů: - uvolněného starosty, - bývalé neuvolněné místostarostky a nově zvoleného neuvolněného místostarosty, - předsedy finančního výboru, - člena výboru, - dvou členů ZO, a dále čtyř členů výborů, kteří nejsou členy zastupitelstva. Pracovněprávní vztah mezi obcí a členem ZO nebyl v období leden až prosinec 2021 uzavřen, mimořádné odměny nebyly v kontrolovaném období vyplaceny.
Pokladní doklad	Ke kontrole předloženy pokladní doklady č. 20-703-00558 do č. 21-703-00568.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní limit není stanoven. Obec na SÚ/AÚ 261/0100 vede hlavní pokladu a na SÚ/AÚ 261/0016 pokladní hotovost, která je v parkovacích automatech. K 30.09.2021 a k 31.12.2021 zůstatek vykázaný v pokladní knize hlavní pokladny souhlasil na stav SÚ/AÚ 261/0100 a na položku 5182 ve výkazu FIN 2-12 M.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů od č. 21-013-00060 do č. 21-013-00065 (předpisy záloh). Kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům Komerční banky, a. s., od č. 156 do č. 159, účetní doklady č. 21-801-00156 ze dne 10.09.2021, č. 21-801-00157 ze dne 13.09.2021, č. 21-801-00158 ze dne 14.09.2021, č. 21-801-00159 ze dne 15.09.2021.

	Účetní doklady č. 21-009-00038, 21-009-00039, 21-801-00218.
Účetnictví ostatní	Protokol o neschválení účetní závěrky k 31.12.2020 s datem sestavení dne 21.07.2021. V protokolu uvedené údaje: Datum rozhodování o schválení nebo neschválení účetní závěrky: 31.12.9999, Schvalující orgán: zastupitelstvo obce, Osoby rozhodující o schválení nebo neschválení účetní závěrky: uvedeno 5 zastupitelů z celkového počtu 7, Výrok o schválení nebo neschválení účetní závěrky: Neschváleno - uplynutí času. Účetní závěrka za rok 2020 byla následně schválena ZO dne 06.10.2021 usnesením č. 176/21.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2021.
Upomínka k pohledávce a závazku	Předloženo: Upomínka ze dne 03.06.2021 na neuhrazený poplatek za odpad za období 2017-2021 ve výši 2.500,- Kč. Uhrazeno dne 12.08.2021, bankovní výpis Komerční banky č. 135, účetní doklad č. 21-801-00135. Upomínka ze dne 02.11.2021 na neuhrazený poplatek za odpad za období 2020-2021 ve výši 1.000,- Kč.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec dle Zřizovací listiny ze dne 28.11.2002 zřídila příspěvkovou organizaci Základní školu Jetřichovice, okres Děčín. Činnost této organizace byla pozastavena ZO obce dne 16.06.2010 usnesením č. 82/10. V roce 2021 nenastaly žádné změny.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 09.07.2021 uzavřená s Klubem Českých turistů oblast Ústecký kraj na částku 16.300,- Kč za účelem obnovy značení turistických tras dle platné metodiky značení, údržby ocelových směrníků a údržby ocelového stojanu včetně dodání a instalace nové vývěsní mapy. Uzavření smlouvy schválilo ZO dne 16.06.2021 usnesením č. 135/21. Dotace převedena dne 20.07.2021 z bankovního účtu Komerční banky, a. s., č. 120, účetní doklad č. 21-013-00048. Ke dni konečného dílčího přezkoumání hospodaření obce nebylo předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ani její kontrola.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen „ÚZ“) v účetnictví, prověřené doklady: ÚZ 98037 - Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021: - poskytovatel dotace Krajský úřad Ústeckého kraje, - příjem příspěvku ze státního rozpočtu k 30.09.2021 ve výši 108.680,18 Kč, bankovní výpis České národní banky č. 12 ze dne 20.07.2021, účetní doklad č. 21-802-00012. ÚZ 98071 - Účelové dotace na výdaje spojené s volbami do Parlamentu České republiky: - poskytovatel dotace Krajský úřad Ústeckého kraje, - Avízo ze dne 01.09.2021, - poskytnutí dotace ve výši 31.000,- Kč, bankovní výpis České národní banky č. 15 ze dne 13.09.2021, účetní doklad č. 21-802-00015.
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva ze dne 30.04.2021 na pronájem pozemků p.č. 30/1 o výměře 676 m², p.č. 30/2 o výměře 56 m² a p.č. 31 o výměře 277 m², vše v k.ú. Rynartice na dobu určitou od 01.05.2021 do 30.04.2026. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obce od 22.03.2021 do 06.04.2021. Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 21.04.2021 usnesením č. 75/2021.

	Nájemné za rok 2021 uhrazeno v hotovosti dne 21.07.2021, příjmový pokladní doklad č. 21-703-00441.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo na zhotovení stavby "Obnova místních komunikací Jetřichovice" ze dne 20.09.2021, zveřejněna na profilu zadavatele 01.10.2021.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 23.07.2021 na prodej pozemku p.č. 1048/2 ostatní plocha o výměře 144 m² v k.ú. Jetřichovice u Děčína, smlouva obsahuje doložky platnosti právního jednání, záměr prodeje zveřejněn dne 10.05.2021, sejmuto dne 25.05.2021, uzavření kupní smlouvy schválilo ZO dne 16.06.2021 usnesením č. 146/21 za cenu znaleckého posudku 5.760,- Kč. Znalecký posudek č. 2461/2021 ze dne 01.06.2021. ZO dne 16.06.2021 usnesením č. 146/21 rozhodlo o prodeji pozemku paní O.K. Jako kupující jsou v kupní smlouvě uvedeni manželé J.K. a O.K. Upozorňujeme, že uzavřená smlouva musí korespondovat s přijatým usnesením orgánu obce. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp.zn. V-3789/2021-502, právní účinky zápisu ke dni 26.07.2021. Příjmový pokladní doklad č. 21-703-00446 ze dne 23.07.2021. Účetní doklad č. 21-009-00029 ze dne 31.08.2021 (zaúčtování vyřazení pozemků). Protokol o vyřazení inv.č. 039-01048200200. Kupní smlouva ze dne 06.09.2021 na prodej pozemku p.č. 18/10 ostatní plocha o výměře 69 m² v k.ú. Jetřichovice u Děčína, smlouva obsahuje doložky platnosti právního jednání, záměr prodeje zveřejněn dne 22.03.2021, sejmuto dne 06.04.2021, uzavření kupní smlouvy schválilo ZO dne 21.04.2021 usnesením č. 87/21 za cenu znaleckého posudku 5.520,- Kč. Znalecký posudek č. 2450/2021 ze dne 17.04.2021. Příjmový pokladní doklad č. 21-703-00529 ze dne 06.09.2021. Ke dni dílčího přezkoumání nebyl podán návrh na vklad do katastru nemovitostí. Při konečném přezkoumání předloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6096/2021-502 - právní účinky zápisu k okamžiku 22.11.2021, zápis proveden dne 14.12.2021. O vyřazení pozemku nebylo k 31.12.2021 účtováno. K problematice dispozic nemovitým majetkem obce odkazujeme na metodické doporučení odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra č. 7.2 - Povinnosti obcí při nakládání s obecním majetkem podle zákona o obcích.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec splácí přijatý úvěr z minulých let. Zůstatky bankovního výpisu vykázaného k 30.09.2021 a 31.12.2021 souhlasí se stavem SÚ 451 Dlouhodobé úvěry ve výkazu rozvaha. Kontrola úhrad předepsaných splátek a úroků, jejich proúčtování. Předloženo účetní doklad č. 21-804-00009, bankovní výpis Komerční banky, a. s., č. 10. Předepsané částky jistiny a úroku z úvěru jsou hrazeny dle smluvních podmínek.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. VBO/3020/2021 ze dne 27.12.2021 uzavřená s ČEZ Distribuce, a. s., zatížené pozemky p.č. 811/8, p.č. 811/5 a p.č. 1079, vše v k.ú. Všemily. Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 08.12.2021 usnesením č. 242/21. Předloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-40/2022-502 s právními účinky ke dni 05.01.2022, vnitřní účetní doklad č. 22-009-00005 ze dne 05.01.2022.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr prodeje p.p.č. 18/10, k.ú. Jetřichovice - zveřejnění záměru 22.03.2021 - 06.04.2021. Záměr prodeje p.p.č. 1048/2 o výměře 144 m², k.ú. Jetřichovice - zveřejnění záměru 10.05.2021 - 25.05.2021.

Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec při zadávání veřejných zakázek postupuje dle Vnitřní směrnice č. 1/2019 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, která byla schválena ZO dne 13.02.2019 pod č. usnesením 5/19. ZO dne 16.06.2021 schválilo usnesením č. 131/21 přijetí dotace MMR a pověřilo starostu obce vypsáním výběrového řízení a podepsání smlouvy s vítězem výběrového řízení. Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Obnova místních komunikací Jetřichovice": - Zadávací dokumentace ze dne 05.08.2021. - Výzva k podání nabídky (osloveny 3 firmy), předloženy doručenky k odeslaným zprávám do datové schránky ze dne 05.08.2021. - Ustanovení komise pro otevírání obálek, posouzení splnění podmínek účasti ve výběrovém řízení a hodnocení nabídek ze dne 09.08.2021. - Přijatá datová zpráva ze dne 10.08.2021 - odpověď na výzvu k podání nabídky, z důvodu vytiženosti nebude jedna z oslovených firem podávat nabídku na tuto akci. - Protokol ze zasedání komise pro hodnocení a posouzení nabídek vypsané za účelem uzavření smlouvy na akci "Obnova místních komunikací Jetřichovice" na stavební práce ze dne 18.08.2021 (základní kritérium hodnocení - nejnižší nabídková cena v Kč bez DPH, doručeny nabídky od dvou uchazečů). Na základě vyhodnocení byla nejvhodnější nabídkou nabídka účastníka SaM silnice a mosty Děčín, a. s., s nabídkovou cenou 1.115.698,- Kč bez DPH, 1.349.994,58 Kč. - Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 17.09.2021. - Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 17.09.2021, předloženy doručenky datových zpráv. - Smlouva o dílo na zhotovení stavby "Obnova místních komunikací Jetřichovice" uzavřena dne 20.09.2021, zveřejněna na profilu zadavatele 01.10.2021. - Dodatek č. 1 Smlouvy o dílo č. 321 026 "Obnova místních komunikací Jetřichovice" uzavřen dne 15.11.2021, zveřejněn na profilu zadavatele 15.11.2021. Přílohou je Změnový list č. 1 na méněpráce -47.190,- Kč. - Přejímací řízení dne 26.11.2021, hodnota předávané stavby 1.076.698,- Kč bez DPH, 1.302.804,58 Kč. - Faktura došla 21-001-00416 vystavená 26.11.2021, splatná 10.12.2021, zveřejněna na profilu zadavatele dne 30.11.2021, úhrada 1.302.804,58 Kč dne 02.12.2021, účetní doklad č. 21-801-00206.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Starosta obce při konečném dílčím přezkoumání písemně předložil přijaté nápravné opatření, spočívající v pověření zaměstnance obce k vytváření záměrů obce a následné kontroly starostou obce. Tím se zajistí dvojitá kontrola správnosti údajů. K ověření plnění přijatého opatření předloženy následující záměry: - záměr pronájmu pozemku s doložkami vyvěšeno 21.07.2021, sejmuto 06.08.2021, - záměr prodeje pozemků s doložkami vyvěšeno 21.03.2022, sejmuto 05.04.2022, - záměr prodeje a pronájmu pozemků s doložkami vyvěšeno 11.05.2022, sejmuto 26.05.2022. V předložených záměrech bylo uvedeno správně katastrální územní Jetřichovice u Děčína. K dalším zjištěným dvěma nedostatkům spočívajícím v nedodržení lhůty nebyla předložena žádná opatření. Nedostatky nelze v přezkoumávaném období napravit.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice k finanční kontrole ze dne 01.01.2017 - kontrolní skupinou doporučena aktualizace, zejména v nastavení systému kontroly poskytnutých dotací a jejich vyúčtování.

	Směrnice k podpisovým vzorům č. 1/2018 ze dne 01.11.2018 včetně Dodatku č. 1 ke Směrnici k podpisovým vzorům ze dne 10.05.2021. Vnitřní směrnice č. 1/2013 "Účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů" ze dne 01.01.2013.
Výsledky externích kontrol	"Protokol o kontrole výkonu samostatné působnosti provedené u obce Jetřichovice na základě § 129 a násl. zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů" ze dne 27.08.2021, č. j. MV-107382-4/ODK-2021, kontrolní orgán: Ministerstvo vnitra, odbor veřejné správy, dozoru a kontroly, kontrolované období: 01.07.2020 - 22.07.2021. "Zpráva o odstranění a prevenci nedostatků zjištěných při kontrole dle ustanovení § 10 odst. 2 kontrolního řádu" ze dne 20.01.2022. Dokumenty zveřejněny na úřední desce obce umožňující dálkový přístup dne 28.02.2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání ZO byly použity při přezkoumání hospodaření podpůrným způsobem.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec se řídí Vnitřním předpisem o sociálním fondu a zásadách pro jeho použití schváleným ZO dne 27.01.2005. Předpis je aktualizován dodatky č. 18 a č. 19 účinnými od 01.01.2021. Vzhledem k velkému množství dodatků k Vnitřnímu předpisu o sociálním fondu a zásadách doporučuje kontrolní skupina vydat nový předpis s aktuálním zněním. Předložen "Plán sociálního fondu a zásady pro jeho používání a čerpání na rok 2021" ze dne 31.12.2020. Obec nemá pro sociální fond zřízen samostatný bankovní účet. Kontrola souladu čerpání příspěvku s výší příspěvku stanoveného pro rok 2021 vnitřním předpisem: - úhrada příspěvku na penzijní připojištění - bankovní výpis č. 77 Komerční banky, a. s., účetní doklad č. 21-801-00077, - čerpání příspěvku na ošatné dle předložené evidence - účetní doklad č. 21-703-00284, č. 21-703-00481, č. 21-703-00534, č. 21-703-00563, - čerpání příspěvku na zdravotnictví - účetní doklad č. 21-703-00394, č. 21-703-00564.
Členství obce	Obec je členem spolků: - Euroregion Labe, - Severočeské sdružení obcí, - Svazek obcí Českokamenicka, - MAS Český sever. Kontrola úhrady členského příspěvku DSO Euroregion Labe na rok 2021: - předpis členského příspěvku - faktura přijatá č. 21-001-00006, - bankovní výpis Komerční banky, a. s., č. 7, účetní doklad č. 21-801-00007 ze dne 13.01.2021.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu účetního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 1,07 %. Hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.

II. Zástupce obce Jetřichovice prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2021:

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníků osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Jetřichovice za rok 2021

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 5 - Územní celek chybně vykázal ve výkazu zisku a ztráty náklady, výnosy, výsledek hospodaření běžného účetního období účetní jednotky za hlavní a hospodářskou činnost.

Ve výkazu zisku a ztráty obce Jetřichovice sestaveném k 31.12.2021 byly vykázány ve sloupci "Hospodářská činnost" náklady celkem ve výši 5.287,- Kč, výnosy celkem 46.457,46 Kč a výsledek hospodaření ve výši 41.170,46 Kč. Dle prohlášení starosty obec neprovozuje hospodářskou činnost. Chyba nastala z důvodu chybného výběru analytického účtu SÚ/AÚ 541/0000 - účetní doklady č. 21-009-00038 a 21-009-00039 a SÚ/AÚ 684/0100 - účetní doklad č. 21-801-00218. Tyto náklady a výnosy měly být vykázány ve sloupci "Hlavní činnost".

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

K 31.12.2021 nebylo účtováno o vyřazení prodaného pozemku p.č. 18/10 ostatní plocha o výměře 69 m² v k.ú. Jetřichovice u Děčína dle Kupní smlouvy ze dne 06.09.2021. Dle Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6096/2021-502 nastaly právní účinky zápisu k okamžiku 22.11.2021, zápis proveden dne 14.12.2021. O vyřazení pozemku nebylo k 31.12.2021 účtováno. Pozemek evidován v majetku pod inventurním číslem 039-00018201000 v pořizovací ceně 1.449,- Kč.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 39 odst. 1 - Nemovitá věc nebyla v záměru obce označena údaji podle katastrálního zákona platnými ke dni zveřejnění záměru.

U kontrolovaných záměrů prodeje p.p.č. 18/10 v k.ú. Jetřichovice a p.p.č. 1048/2 v k.ú. Jetřichovice bylo zjištěno, že nemovitosti nejsou označeny dle § 8 zákona č. 256/2013 Sb., o katastru nemovitostí (katastrální zákon), ve znění pozdějších předpisů, neboť je uvedeno nesprávné (neúplné) označení katastrálního území "Jetřichovice" místo "Jetřichovice u Děčína".

Přijaté systémové opatření k nápravě a kontrola jeho plnění:

Starosta obce při konečném dílčím přezkoumání písemně předložil přijaté nápravné opatření, spočívající v pověření zaměstnance obce k vytváření záměrů obce a následné kontroly starostou obce. Tím se zajistí dvojí kontrola správnosti údajů. K ověření plnění přijatého opatření předloženy následující záměry:

- záměr pronájmu pozemku s doložkami vyvěšeno 21.07.2021, sejmuto 06.08.2021,
- záměr prodeje pozemků s doložkami vyvěšeno 21.03.2022, sejmuto 05.04.2022,
- záměr prodeje a pronájmu pozemků s doložkami vyvěšeno 11.05.2022, sejmuto 26.05.2022.

V předložených záměrech bylo uvedeno správně katastrální území Jetřichovice u Děčína.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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.

Kupní smlouva ze dne 23.07.2021 na prodej pozemku p.č. 1048/2, ostatní plocha o výměře 144 m² v k.ú. Jetřichovice u Děčína. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp.zn. V-3789/2021-502, právní účinky zápisu ke dni 26.07.2021, zápis proveden dne 17.08.2021. Kontrolou bylo zjištěno, že vyřazení pozemku bylo zaúčtováno účetním dokladem č. 21-009-00029 ke dni 31.08.2021. Dále předložen Protokol o vyřazení inventární číslo 039-01048200200, jehož součástí je Opis dokladu z evidence majetku s datem pohybu 17.08.2021. Dle bodu 6.4 ČÚS č. 701 se při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, považuje za okamžik uskutečnění účetního případu den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

Nenapraveno:

Územní celek nepřijal opatření k nápravě, při konečném dílčím přezkoumání byl zjištěn další případ, kdy nebylo účtováno k okamžiku doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu (p.p.č. 18/10 ostatní plocha v k.ú. Jetřichovice u Děčína).

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

§ 28 odst. 1 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

Obec Jetřichovice předložila Protokol o neschválení účetní závěrky k 31.12.2020 s následujícími údaji:

Datum rozhodování o schválení nebo neschválení účetní závěrky: 31.12.9999.

Schvalující orgán: zastupitelstvo obce.

Osoby rozhodující o schválení nebo neschválení účetní závěrky: uvedeno 5 zastupitelů z celkového počtu 7.

Výrok o schválení nebo neschválení účetní závěrky: Neschváleno - uplynutí času.

Datum sestavení 21.07.2021

Následně byla schválena na jednání ZO dne 06.10.2021 usnesením č. 176/21 (hlasování pro 6 - proti 0 - zdržel se 0).

V případě, kdy řádná účetní závěrka není schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje, považuje se předmětná účetní závěrka za neschválenou v souladu s ustanovením § 28 odst. 1 vyhlášky č. 220/2013 Sb. a není možné ani její „dodatečné“ schválení (viz ustanovení § 28 odst. 2 vyhlášky č. 220/2013 Sb.).

Nenapraveno:

Nedostatek spočívající v nesplnění lhůty nelze v přezkoumávaném období napravit, územní celek nepřijal systémové opatření k prevenci chyb v dalším období.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Jetřichovice za rok 2021

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 5 - Územní celek chybně vykázal ve výkazu zisku a ztráty náklady, výnosy, výsledek hospodaření běžného účetního období účetní jednotky za hlavní a hospodářskou činnost.

Ve výkazu zisku a ztráty obce Jetřichovice sestaveném k 31.12.2021 byly vykázány ve sloupci "Hospodářská činnost" náklady celkem ve výši 5.287,- Kč, výnosy celkem 46.457,46 Kč a výsledek hospodaření ve výši 41.170,46 Kč. Dle prohlášení starosty obec neprovozuje hospodářskou činnost. Chyba nastala z důvodu chybného výběru analytického účtu SÚ/AÚ 541/0000 - účetní doklady č. 21-009-00038 a 21-009-00039 a SÚ/AÚ 684/0100 - účetní doklad č. 21-801-00218. Tyto náklady a výnosy měly být vykázány ve sloupci "Hlavní činnost".

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.

Kupní smlouva ze dne 23.07.2021 na prodej pozemku p.č. 1048/2, ostatní plocha o výměře 144 m² v k.ú. Jetřichovice u Děčína. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp.zn. V-3789/2021-502, právní účinky zápisu ke dni 26.07.2021, zápis proveden dne 17.08.2021. Kontrolou bylo zjištěno, že vyřazení pozemku bylo zaúčtováno účetním dokladem č. 21-009-00029 ke dni 31.08.2021. Dále předložen Protokol o vyřazení inventární číslo 039-01048200200, jehož součástí je Opis dokladu z evidence majetku s datem pohybu 17.08.2021. Dle bodu 6.4 ČÚS č. 701 se při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, považuje za okamžik uskutečnění účetního případu den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c2) neprůkazné, neúplné vedení účetnictví

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

§ 28 odst. 1 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

Obec Jetřichovice předložila Protokol o neschválení účetní závěrky k 31.12.2020 s následujícími údaji:

Datum rozhodování o schválení nebo neschválení účetní závěrky: 31.12.9999.

Schvalující orgán: zastupitelstvo obce.

Osoby rozhodující o schválení nebo neschválení účetní závěrky: uvedeno 5 zastupitelů z celkového počtu 7.

Výrok o schválení nebo neschválení účetní závěrky: Neschváleno - uplynutí času.

Datum sestavení 21.07.2021

Následně byla schválena na jednání ZO dne 06.10.2021 usnesením č. 176/21 (hlasování pro 6 - proti 0 - zdržel se 0).

V případě, kdy řádná účetní závěrka není schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje, považuje se předmětná účetní závěrka za neschválenou v souladu s ustanovením § 28 odst. 1 vyhlášky č. 220/2013 Sb. a není možné ani její „dodatečné“ schválení (viz ustanovení § 28 odst. 2 vyhlášky č. 220/2013 Sb.).

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

K 31.12.2021 nebylo účtováno o vyřazení prodaného pozemku p.č. 18/10 ostatní plocha o výměře 69 m² v k.ú. Jetřichovice u Děčína dle Kupní smlouvy ze dne 06.09.2021. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6096/2021-502 nastaly právní účinky zápisu k okamžiku 22.11.2021, zápis proveden dne 14.12.2021. O vyřazení pozemku nebylo k 31.12.2021 účtováno. Pozemek evidován v majetku pod inventurním číslem 039-00018201000 v pořizovací ceně 1.449,- Kč.

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

II. Při přezkoumání hospodaření obce Jetřichovice za rok 2021

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,58 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,24 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Jetřichovice za rok 2021

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 30.05.2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Ústí nad Labem dne 31.05.2022

Ing. Hana Schneiderová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Magdalena Chottová
kontrolor

Martina Svobodová
kontrolor

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Ing. Hana Schneiderová
Organizace, OJ:	
Sériové č. cert.:	11994742
Vydavatel cert.:	I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas:	31.05.2022 12:17:36
Držitel:	
Místo:	

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jetřichovice za rok 2021, IČ: 00261394, o počtu 14 stran byl projednán na místě dne 30.05.2022 s Markem Kny - starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Jetřichovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je 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.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.