

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 26.05.2023
Spisová značka: KUUK/089098/2022/17
Číslo jednací: KUUK/079498/2023
ÚID: kuukes8c13b805
Počet listů/příloh: 15/0
Vyřizuje/linka: Ing. Hana Schneiderová/142

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jetřichovice za rok 2022, 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 26.07.2022 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 10.11.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Zástupci územního samosprávného celku při dílčím přezkoumání:

- Marek Kny - starosta
- Milan Dařina - místostarosta
- Lucie Jirušová - externí účetní firma
- Ing. Marek Rozkoš - externí účetní firma

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Jetřichovice, na adrese Jetřichovice 24, 407 16 Jetřichovice, dne 25.05.2023 - 26.05.2023.

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 při konečném dílčím přezkoumání:

- Milan Dařina - místostarosta
- 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 právníckými 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 2022 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 31.12.2022 byla schválena zastupitelstvem obce (dále také "ZO") celkem 4 rozpočtová opatření. Rozpočtová opatření byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 08.12.2021 jako schodkový. Schodek byl krytý nahospodařeními finančními prostředky z minulých let. Ověřen zůstatek bankovních účtů k 31.12.2021. Závaznými ukazateli byly stanoveny výdaje ve výši 23.488.000,- Kč, příjmy 18.006.000,- Kč, financování na položce 8115 ve výši 5.672.000,- Kč, na položce 8124 ve výši -190.000,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce dne 05.01.2022. 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 2021 (dále jen "ZÚ") byl společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 projednán a schválen na zasedání ZO usnesením č. 112/2022 dne 29.06.2022 s výhradou. ZO zároveň přijala opatření potřebná k nápravě zjištěných závažných a méně závažných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření. 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 30.09.2022 a k 31.12.2022 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	Dohoda o odpovědnosti za případný schodek v peněžní hotovosti ze dne 01.07.2009. Dohody o odpovědnosti ze dne 21.11.2022 a 01.12.2022.
Evidence majetku	Kontrola pořízení majetku v roce 2022: 1) Parkovací automat - Obecní úřad - pořizovací cena 191.532,50 Kč (faktura přijatá č. 360/2021, účetní doklad č. 21-001-00360 ze dne 06.10.2021, faktura přijatá č. 241/2022, účetní doklad č. 22-001-00241 ze dne 31.07.2022), - zařazení majetku ve výši 191.532,50 Kč, účetní doklad č. 22-009-00022 ze dne 08.08.2022, inventární karta majetku č. 691, protokol o zařazení ze dne 08.08.2022. 2) Parkovací automat - Švýcarský dům - pořizovací cena 195.362,50 Kč (faktura přijatá č. 361/2021, účetní doklad č. 21-001-00361 ze dne 06.10.2021, faktura přijatá č. 241/2022,

	účetní doklad č. 22-001-00241 ze dne 31.07.2022), - zařazení majetku ve výši 195.362,50 Kč, účetní doklad č. 22-009-00023 ze dne 08.08.2022, inventurní karta majetku č. 690, protokol o zařazení ze dne 08.08.2022.
Evidence pohledávek	V přezkoumaném období obec evidovala pohledávky po splatnosti. Kontrolou ověřen stav účtu SÚ/AÚ 311/0000 Odběratelé, stav k 31.12.2022 dle hlavní knihy analytické ve výši 1.105.464,- Kč (vystavené faktury se splatností v lednu a únoru 2023 ve výši 927.948,- Kč, faktury vydané po splatnosti ve výši 177.516,- Kč), tvořeny opravné položky k pohledávkám na SÚ 194 Opravné položky k odběratelům. Kontrolou ověřen stav účtu: - SÚ/AÚ 315/0011 Pohledávky za odpady ve výši 40.034,- Kč, tvořeny opravné položky k pohledávkám na SÚ 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hl. činnosti, - SÚ/AÚ 315/0041 Pohledávky - psi v nulové výši.
Evidence závazků	Kontrola stavu neuhrazených závazků k 31.12.2022 a jejich evidence v rámci kontroly vybraných inventurních soupisů dokladové inventury.
Faktura	Kontrola faktur došlých od č. 22-001-00300 do č. 22-001-00325. Kontrola faktur vydaných od č. 22-002-00021 do č. 22-002-00032.
Hlavní kniha	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
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 15.12.2022. Proškolení inventarizační komise ze dne 15.12.2022. Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 30.01.2023 s výsledkem „Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly“. 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. Předloženy Výpisy z katastru nemovitostí za 4 katastrální území. Kontrola inventurních soupisů SÚ popřípadě SÚ/AÚ 018, 019, 021, 021, 022, 028, 031, 042, 069, 081, 192, 194, 231, 245, 261/0100, 262, 263, 311, 314/0300, 315, 321, 324, 331, 336, 337, 342, 378, 403, 419, 451.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden až prosinec 2022 u všech zastupitelů. Měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO do voleb byly schváleny usnesením ZO č. 13/2018 ze dne 31.10.2018, č. 116/21 ze dne 16.06.2021 a č. 246/21 ze dne 08.12.2021. Měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO po volbách byly schváleny usnesením ZO č. 167/2022 ze dne 02.11.2022. Pracovněprávní vztah mezi obcí a členem ZO nebyl v období leden až prosinec 2022 uzavřen, mimořádné odměny nebyly v kontrolovaném období vyplaceny.
Pokladní doklad	Zkontrolovány pokladní doklady od č. 22-703-00600 do č. 22-703-00625, od č. 22-703-00630 do č. 22-703-00640.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní limit není stanoven. Obec vede dvě pokladny: 1) Hlavní pokladna (SÚ/AÚ 261/0100), zůstatek vykázaný v pokladní knize k 30.09.2022 ve výši 94.606,- Kč nesouhlasil na stav SÚ/AÚ 261/0100 ve výkazu rozvaha a na položku 6040 ve výkazu FIN 2-12 M.

	Zjištěný rozdíl ve výši 11.705,- Kč opraven 01.10.2022, účetní doklady č. 22-012-00041, 22-012-00043 a 22-012-00045. Zůstatek vykázaný v pokladní knize hlavní pokladny k 31.12.2022 souhlasil na stav SÚ/AÚ 261/0100 a na položku 6040 Pokladna ve výkazu FIN 2-12 M. 2) Pokladna - parkovací automaty (SÚ/AÚ 261/0016), zůstatek vykázaný v pokladní knize k 30.09.2022 a k 31.12.2022 ve výši 21.180,- Kč.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Účetní doklad	Vnitřní účetní doklady od č. 22-009-00025 do č. 22-009-00032, 22-009-00037, 22-009-00038, 22-009-00039. Účetní doklady k bankovním výpisům: - Komerční banky (SÚ/AÚ 231/0010) č. 42 ze dne 10.03.2022, účetní doklad č. 22-801-00042; likvidační lístek - došlá faktura 21-001-00346, likvidační lístek - předpis platby č. 22-013-00026, - Komerční banky (SÚ/AÚ 231/0010) od č. 170 do č. 173, účetní doklady od č. 22-801-00173 do č. 22-801-00176, - Komerční banky (SÚ/AÚ 231/0015) od č. 165 do č. 170, účetní doklady od č. 22-805-00165 do č. 22-805-00170, - Komerční banky (SÚ/AÚ 231/0012) od č. 80 do č. 85, účetní doklady od č. 22-803-00080 do č. 22-803-00085.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena ZO dne 29.06.2022 usnesením č. 111/2022. Protokol o schvalování účetní závěrky předložen. Doložen vnitřní účetní doklad č. 22-009-00017 ze dne 29.06.2022 o proúčtování výsledku hospodaření za rok 2021.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2022.
Upomínka k pohledávce a závazku	Předloženo: 1) Upomínka na celkový nedoplatek V.S. 134500998 ze dne 24.04.2023 ve výši 500,- Kč, splatný dne 30.05.2022, uhrazeno dne 22.05.2023, příjmový pokladní doklad č. 405. 2) Upomínka na nedoplatek V.S. 2200200026 ze dne 31.01.2023 v celkové výši 13.196,- Kč, splatný dne 22.09.2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2022, k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
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 2022 nenastaly žádné změny.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec je členem dobrovolného svazku obcí Euroregion Labe. Kontrola úhrady členského příspěvku DSO Euroregion Labe na rok 2022: - předpis členského příspěvku - faktura přijatá č. 22-001-00005, - bankovní výpis Komerční banky č. 4, účetní doklad č. 22-801-00004 ze dne 07.01.2022.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 22.03.2022 uzavřená se Spolkem přátel Jetřichovic: - účel dotace: pokrytí části neinvestičních výdajů spojených s pořádáním koncertů pěveckých sborů a hudebních uskupení, organizace zájezdů na kulturní akce obce Jetřichovice, folková brnkání v altánku v Jetřichovicích a pořádání sportovních akcí, - poskytnutí dotace schváleno ZO usnesením č. 57/2022 ze dne 23.02.2022, - výše dotace: 15.000,- Kč (vyplacení do 15-ti dnů ode dne podpisu oběma stranami) - uhrazena dne 31.03.2022, účetní doklad č. 22-801-00056, bankovní výpis Komerční banky č. 56,

	- Finanční vypořádání dotace ze dne 08.02.2023, - smlouva nepodléhá zveřejnění dle zákona č. 250/2000 Sb.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelový znak (dále také ÚZ) 98043 Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022: - vyrozumění o Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu, ze dne 14.04.2022, - příspěvek ze státního rozpočtu za bonusové období od 22. listopadu 2021 do 31. ledna 2022, - příjem finančních prostředků ve výši 32.698,03 Kč dne 21.04.2022 na bankovní účet ČNB, výpis č. 8 - vyrozumění o Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu ze dne 19.07.2022, - příjem finančních prostředků ve výši 1.229,15 Kč dne 21.07.2022 na bankovní účet ČNB, výpis č. 14, - prověřeno z hlediska označení příjmů účelovým znakem, - příspěvek není účelově určen a nepodléhá finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022, a proto se výdaje neoznačují účelovým znakem. ÚZ 17058 Podpora rozvoje regionů 2019+ - program č. 11782 – neinvestiční: - Název akce: Obnova místních komunikací Jetřichovice, - Žádost o dotaci ze dne 21.12.2020, - Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 10.06.2022, - poskytnutá dotace ve výši 1.015.139,- Kč, bankovní výpis ČNB ze dne 20.07.2022, účetní doklad č. 22-802-00013, - prověřeno z hlediska označení příjmů účelovým znakem.
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva ze dne 18.07.2022 uzavřená s Českým rybářským svazem, z. s., Severočeským územní svazem, na pronájem pozemku p. č. 536/1 o výměře 13.888 m² v k. ú. Jetřichovice u Děčína na dobu určitou od 01.08.2022 do 31.07.2027 za účelem výkonu rybářského práva (sportovní rybolov na udici) v rybářském revíru: - Žádost o pronájem rybníka Pavlínka (Grieselův rybník) ze dne 08.04.2022, - záměr pronájmu pozemku schválen ZO dne 20.04.2022 usnesením č. 68/2022, - záměr zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 11.05.2022 do 26.05.2022, - uzavření smlouvy včetně výše nájemného schválilo ZO dne 29.06.2022 usnesením č. 132/2022, - předpis nájemného za rok 2022 - účetní doklad č. 22-008-00282, - nájemné uhrazeno v hotovosti dne 27.07.2022, příjmový pokladní doklad č. 22-703-00528.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 14.09.2022 na prodej pozemku p. č. 490/73, ostatní plocha o výměře 404 m² v k. ú. Jetřichovice u Děčína: - smlouva obsahuje doložky platnosti právního jednání, záměr prodeje zveřejněn dne 21.03.2022, sejmuto dne 05.04.2022, uzavření kupní smlouvy schválilo ZO dne 29.06.2022 usnesením č. 122/22 za cenu znaleckého posudku 32.320,- Kč, - Znalecký posudek č. 2502/2022 ze dne 07.04.2022, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4386/2022-502, právní účinky zápisu ke dni 21.09.2022, - výpis z účtu č. 157 ze dne 08.09.2022, účetní doklad č. 22-801-00157 ze dne 08.09.2022, - účetní doklad č. 21-009-00038 ze dne 21.09.2022 (zaúčtování vyřazení pozemku), protokol o vyřazení inv. č. 039-00490200100.

	Kupní smlouva ze dne 20.06.2022 na prodej pozemku p. č. 27/6, trvalý travní porost o výměře 1.140 m² v k. ú. Rynartice: - usnesení ZO č. 17/2022 ze dne 23.02.2022: "zastupitelstvo obce rozhodlo o zveřejnění záměru prodeje části p. p. č. 27/6 o výměře 323 m² v k. ú. Rynartice", - záměr prodeje pozemku o výměře 323 m² byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 21.03.2022 do 05.04.2022, - usnesení ZO č. 82/2022 ze dne 20.04.2022: "zastupitelstvo obce rozhodlo o prodeji p. p. č. 27/6 o výměře 1.140 m² v k. ú. Rynartice paní Z. M. za znalecký posudek 117.850,- Kč", - Znalecký posudek č. 2507/2022 ze dne 10.04.2022, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3243/2022-502, právní účinky ke dni 04.07.2022, - výpis z účtu č. 105 ze dne 20.06.2022, účetní doklad č. 22-801-00105 ze dne 20.06.2022, - účetní doklad č. 22-009-00026 ze dne 04.07.2022 (zaúčtování vyřazení pozemku), protokol o vyřazení inv. č. 078-00027200600.
Smlouvy o přijetí úvěru	Přijatý úvěr z minulých let. Úvěr splacen dne 31.03.2022. Zůstatek úvěrového výpisu č. 4 Komerční banky, a. s. ze dne 31.03.2022 ve výši 0,- souhlasil se zůstatkem SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry ve výkazu rozvaha.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 16.03.2022 uzavřená s fyzickou osobou: - obec povinná, smlouva úplatná, - zatížený pozemek p. č. 832/1 v k. ú. Vysoká Lípa, - rozsah věcného břemene vymezen geometrickým plánem č. 378-085/2020, - uzavření smlouvy schváleno ZO dne 23.02.2022 usnesením č. 59/2022, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1319/2022-502 s právními účinky k 16.03.2022, - jednorázová náhrada uhrazena v hotovosti dne 16.03.2022, příjmový pokladní doklad č. 22-703-00233, - přeúčtování majetku na SÚ/AÚ 031/0510 - Pozemky - věcné břemeno provedeno vnitřním účetním dokladem č. 22-009-00020.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Vnitřní směrnice č. 1/2019 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválená na zasedání ZO dne 13.02.2019 pod usnesením č. 5/19. ZO dne 23.02.2022 schválilo usnesením č. 4/2022 vypsání a realizaci výběrových řízení - veřejných zakázek malého rozsahu a platných pokynů SFŽP pro zakázky "Jetřichovice - podpora infrastruktury a vybavenosti obce I" a "Jetřichovice - podpora infrastruktury a vybavenosti obce II" (výroba a instalace dřevěného mola na obecním, bezplatně přístupném koupališti v Jetřichovicích na p. p. č. 413/2 v k. ú. Jetřichovice u Děčína), usnesením č. 5/2022 ZO pověřilo starostu obce podpisem smluv o dílo v souladu s návrhy výběrové komise. Rozhodnutí č. 1210600008 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 01.03.2022, číslo žádosti 1210600008, dotace ve výši 3.999.354,07 Kč, tj. 85 % ze základu pro stanovení podpory ve výši 4.705.122,44 Kč na akci "Jetřichovice - podpora infrastruktury a vybavenosti obce". Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Jetřichovice - podpora infrastruktury a vybavenosti obce II": - Zadávací podklady ze dne 25.04.2022. - Výzva k podání nabídky ze dne 25.04.2022 (osloveny 3 firmy), předloženy e-mailové zprávy ze dne 25.04.2022 a uveřejnění na profilu zadavatele.

	- Protokol o otevírání nabídek s nabídkami v listinné podobě ze dne 11.05.2022. - Závěrečná zpráva z jednání komise pro posouzení hodnocení nabídek na akci "Jetřichovice - podpora infrastruktury a vybavenosti obce II" na stavební práce ze dne 16.05.2022 (základní kritérium hodnocení - nejnížší nabídková cena v Kč bez DPH, doručeny nabídky od dvou uchazečů). Na základě vyhodnocení byla nejvhodnější nabídkou nabídka účastníka HANTYCH s.r.o., s nabídkovou cenou 945.276,90 Kč bez DPH, 1.143.785,05 Kč včetně DPH. - Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 16.05.2022. - Smlouva o dílo na zhotovení stavby "Jetřichovice - podpora infrastruktury a vybavenosti obce II" uzavřena dne 23.05.2022, zveřejněna na profilu zadavatele 23.05.2022. K 31.12.2022 nebylo dílo dokončeno (termín dokončení dle čl. 6.2 smlouvy o dílo: do 480 kalendářních dnů od uzavření smlouvy o dílo), z rozpočtu nebyly proplaceny žádné faktury za realizaci této akce.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zaslána na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 30.06.2022 pod č. j.: KUUK/102618/2022. Doplněna informací zaslané dne 01.08.2022 pod č. j.: KUUK/117315/2022 a dne 24.08.2022 pod č. j.: KUUK/127847/2022.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice k podpisovým vzorům č. 1/2018 ze dne 01.11.2018, včetně Dodatku č. 1 až 5 ze dne 01.09.2020, 10.05.2021, 01.01.2022, 01.11.2022, 01.05.2023. Směrnice k finanční kontrole č. 3/2017 účinná od 01.01.2017. Směrnice č. 1/2022 Prodej pozemků ve vlastnictví obce Jetřichovice účinná od 22.12.2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání ZO byly použity při přezkoumání hospodaření podpůrným způsobem.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zaslána dne 10.11.2022 na Krajský úřad Ústeckého kraje pod č. j.: KUUK/167969/2022.
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. 20 účinný od 01.01.2022 a č. 21 účinný od 01.09.2022. Vzhledem k velkému množství dodatků k Vnitřnímu předpisu o sociálním fondu a zásadách doporučuje kontrolní skupina vydat nový předpis s aktuálním zněním. Obec nemá pro sociální fond zřízen samostatný bankovní účet. Předloženo "Čerpání sociálního fondu za rok 2022" ze dne 31.12.2022. Kontrola okruhu fondu k 31.12.2022 (SÚ 419, 548 a 648). Kontrola tvorby a čerpání fondu: - tvorba fondu - vnitřní účetní doklad č. 22-009-00053, - úhrada příspěvku na stravování - účetní doklad č. 22-703-00127, 22-703-00615 a č. 22-009-00059, - úhrada příspěvku na penzijní připojištění - bankovní výpis č. 139 Komerční banky, a. s., účetní doklad č. 22-801-00139, - čerpání příspěvku na ošatné dle předložené evidence - účetní doklad č. 22-703-00323 a č. 22-703-00465, - čerpání příspěvku na zdravotnictví - účetní doklad č. 22-703-00104, č. 22-703-00129 a č. 22-008-00346.
Hospodaření s majetkem státu	Obec má uzavřeny dvě smlouvy se Státním pozemkovým úřadem z minulosti. 1) Nájemní smlouva č. 36N19/11 ze dne 30.09.2019, předmětem nájmu pozemek p. č. 650/7 o výměře 39 m², k.ú. Všemily.

	2) Pachtovní smlouva č. 47N20/11 ze dne 01.07.2020, předmětem pachtu pozemek p. č. 35/1 - část o výměře 7.588 m ² , k.ú. Jetřichovice u Děčína.
Kontrolní a finanční výbor zastupitelstva obce	Zápis z 1. schůze (1/2022) finančního výboru obce Jetřichovice, datum konání 07.11.2022. Zápis o provedené kontrole kontrolního výboru obce Jetřichovice, datum konání 08.11.2022. Zápis o provedené kontrole kontrolního výboru obce Jetřichovice, datum konání 05.12.2022. Zápisy byly použity při přezkoumání hospodaření podpůrným způsobem.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu účetního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 0,00 %. Hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.

II. Zástupce obce Jetřichovice prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2022:

- 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 ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 2022

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující 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 - Záměr obce prodat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

Při schvalování a uzavření Kupní smlouvy na prodej pozemku p. č. 27/6 o výměře 1.140 m² v k. ú. Rynartice došlo k následujícím pochybením:

- v záměru prodeje části pozemku o výměře 323 m² (dle usnesení ZO č. 17/2022 ze dne 23.02.2022) nebyla část pozemku dostatečně specifikována, např. připojením mapy s jednoznačným a nezpochybnitelným grafickým znázorněním prodávané části pozemku,
- údaj o výměře pozemku uvedený v záměru prodeje nebyl shodný s údajem o výměře uvedeným v usnesení ZO o schválení prodeje a v následně uzavřené kupní smlouvě,
- v kupní smlouvě opatřené doložkou dle § 41 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, je chybně uveden údaj o zveřejnění záměru prodeje na úřední desce (uveden datum zveřejnění 31.03.2022, správné datum je 21.03.2022).

Záměr obce prodat část pozemku p. č. 27/6 o výměře 323 m² nekoresponduje s rozhodnutím zastupitelstva obce o prodeji a s uzavřenou kupní smlouvou, což má stejné důsledky, jako by nebyl zveřejněn.

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

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Při kontrole předložené dokumentace k provedené dokladové inventuře ke dni 31.12.2022 byly zjištěny rozdíly na SÚ 042 a SÚ 403, které byly identifikovány v rámci předložených příloh k inventurním soupisům, nebyly však vyhodnoceny jako inventarizační rozdíly a proúčtovány do účetního období roku 2022:

SÚ 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – účetní stav dle inventurního soupisu ve výši 4.821,625,47 Kč, v příloze inventurního soupisu (tabulka v členění dle organizace a akce) ve výši 4.821.625,47 Kč, v této částce je zahrnuta položka "bez organizace" a popisu ve výši 29.833,90 Kč (nedohledaný rozdíl).

SÚ 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - účetní stav dle inventurního soupisu ve výši 11.928.840,65 Kč, v příloze inventurního soupisu "Přehled transferů podle inventárních čísel, tisk k období 12/2022" je zůstatek transferu ve výši 11.982.031,65 Kč. Rozdíl ve výši 53.191,- Kč nebyl inventarizační komisí zjištěn.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření 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".

NAPRAVENO

Přijaté opatření k nápravě:

ZO na jednání konaném dne 29.06.2022 přijalo následující systémové opatření: pro eliminaci této chyby v budoucnu bylo rozhodnuto o zdvojení kontroly před odesláním čtvrtletního výkazu zisku a ztráty = kontrola 4 očí, včetně stanovení konkrétních odpovědných osob.

Kontrola plnění opatření:

K ověření plnění přijatého opatření předložen výkaz zisku a ztráty k 30.6.2022 a k 30.09.2022.

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neučtoval 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 (zaúčtování vyřazení více pozemků). 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.

NAPRAVENO

Přijaté opatření k nápravě:

ZO na jednání ze dne 29.06.2022 přijalo nápravné opatření spočívající v přípravě směrnice k prodeji pozemků, ve které jsou nastaveny interní procesy v rámci obecního úřadu, které pomohou zajistit včasné informování a dodání rozhodných podkladů účetní (zejména vyrozumění z katastrálního úřadu o provedeném vkladu).

Kontrola plnění opatření:

K ověření přijatého opatření byla Krajskému úřadu Ústeckého dne 10.11.2022 předložena Zpráva o plnění přijatých opatření evidovaná pod č. j. KUUK/167969/2022, jejíž součástí byla Směrnice 1/2022 Prodej pozemků ve vlastnictví obce Jetřichovice. Po jejím schválení ZO usnesením č. 236/2022 dne 21.12.2022 zaslána přezkoumávajícímu orgánu dne 13.04.2023, evidováno pod č.j. KUUK/056770/2023. Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo ověřeno účtování vyřazení prodaného pozemku p. č. 490/73 v k. ú. Jetřichovice u Děčína.

Při přezkoumání hospodaření 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.).

NAPRAVENO

Přijaté opatření k nápravě:

ZO na jednání dne 29.06.2022 usnesením č. 111/2022 schválilo účetní závěrku za rok 2021. Zároveň stanovilo odpovědné osoby, které ve spolupráci s účetní obce budou v následujících letech vždy k 30. červnu připravovat relevantní podklady na jednání ZO pro schvalování účetní závěrky.

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.

NAPRAVENO

Přijaté opatření k nápravě:

O vyřazení pozemku bylo účtováno dne 31.05.2022 vnitřním účetním dokladem č. 22-009-00016. Současně ZO na jednání ze dne 29.06.2022 přijalo opatření spočívající ve zřízení dálkového přístupu do katastru nemovitostí. Aktuální výpis z listu vlastnictví bude stažen vždy až ke dni účetní závěrky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Jetřichovice za rok 2022

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

c2) neprůkazné účetnictví

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

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Při kontrole předložené dokumentace k provedené dokladové inventuře ke dni 31.12.2022 byly zjištěny rozdíly na SÚ 042 a SÚ 403, které byly identifikovány v rámci předložených příloh k inventurním soupisům, nebyly však vyhodnoceny jako inventarizační rozdíly a proúčtovány do účetního období roku 2022:

SÚ 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – účetní stav dle inventurního soupisu ve výši 4.821,625,47 Kč, v příloze inventurního soupisu (tabulka v členění dle organizace a akce) ve výši 4.821.625,47 Kč, v této částce je zahrnuta položka "bez organizace" a popisu ve výši 29.833,90 Kč (nedohledaný rozdíl).

SÚ 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - účetní stav dle inventurního soupisu ve výši 11.928.840,65 Kč, v příloze inventurního soupisu "Přehled transferů podle inventárních čísel, tisk k období 12/2022" je zůstatek transferu ve výši 11.982.031,65 Kč. Rozdíl ve výši 53.191,- Kč nebyl inventarizační komisí zjištěn.

c4) porušení povinnosti

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 - Záměr obce prodat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

Při schvalování a uzavření Kupní smlouvy na prodej pozemku p. č. 27/6 o výměře 1.140 m² v k. ú. Rynartice došlo k následujícím pochybením:

- v záměru prodeje části pozemku o výměře 323 m² (dle usnesení ZO č. 17/2022 ze dne 23.02.2022) nebyla část pozemku dostatečně specifikována, např. připojením mapy s jednoznačným a nezpochybnitelným grafickým znázorněním prodávané části pozemku,
- údaj o výměře pozemku uvedený v záměru prodeje nebyl shodný s údajem o výměře uvedeným v usnesení ZO o schválení prodeje a v následně uzavřené kupní smlouvě,
- v kupní smlouvě opatřené doložkou dle § 41 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, je chybně uveden údaj o zveřejnění záměru prodeje na úřední desce (uveden datum zveřejnění 31.03.2022, správné datum je 21.03.2022).

Záměr obce prodat část pozemku p. č. 27/6 o výměře 323 m² nekoresponduje s rozhodnutím zastupitelstva obce o prodeji a s uzavřenou kupní smlouvou, což má stejné důsledky, jako by nebyl zveřejněn.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Jetřichovice za rok 2022

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

Riziko neplatnosti právního jednání dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů identifikované na základě zjištěného pochybení při zveřejnění záměru obce prodat část pozemku a následného schválení v zastupitelstvu obce a uzavření kupní smlouvy na prodej celého pozemku p. č. 27/6 v k. ú. Rynartice (jiná výměra pozemku), chybně uvedená doložka o zveřejnění.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,55 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	27,15 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Jetřichovice za rok 2022

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 26.05.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Jetřichovice dne 26.05.2023

Ing. Hana Schneiderová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Magdalena Chottová
kontrolor

Martina Svobodová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jetřichovice za rok 2022, IČ: 00261394, o počtu 15 stran byl projednán na místě dne 26.05.2023 s panem Milanem Dařinou - místostarostou 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.