



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

40225/2024/KHK



KUKHK-39543/AK/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tetín, IČ: 00578622 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07.12.2023
- 18.04.2024

na základě písemné žádosti obce Tetín 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 21.07.2023 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 Tetín
Tetín 57
507 71 Miletín

Zástupci za Obec:

starosta - Matěj Hlavatý
účetní - Dagmar Kukanová
místostarosta - Vlastimil Portych

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Štělečková
- kontroloři:
Bc. Nikola Ottová

**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 03.07.2023**

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 18.04.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Tetín 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 nebo starostou dle svěřené pravomoci ZO na zasedání zastupitelstva obce (starosta obce má pravomoc provádět rozpočtová opatření do výše 200.000,- Kč závazného ukazatele). Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 10 rozpočtových opatření, která jsou řádně chronologicky evidována a číslována, do konce roku bylo schváleno a provedeno další 1 rozpočtové opatření. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na elektronické úřední desce byl zveřejněn od 1.11.2022 do 14.12.2022 a na stacionární úřední desce byl zveřejněn v termínu od 29.11.2022 do 31.12.2022.

Rozpočet na rok 2023 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání ZO dne 14.12.2022 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 3.023.700,- Kč. Zastupitelstvo obce stanovilo jako závazný ukazatel dodržení objemu jednotlivých paragrafů. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 14.12.2022.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2024–2025, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 14.12.2022. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na elektronické úřední desce byl zveřejněn od 1.11.2022 do 14.12.2022 a na stacionární úřední desce byl zveřejněn v termínu od 29.11.2022 do 31.12.2022. Územní samosprávný celek zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 14.12.2022 v souladu se zákonem.

Další střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2025–2026, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 13.11.2023. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na elektronické úřední desce byl zveřejněn od 23.10.2023 a je zveřejněn dodnes. Územní samosprávný celek zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 11.12.2023 v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 22.5.2023 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce, a to bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na úřední desce v termínu od 25.4.2023 do 10.5.2023. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 22.5.2023. Na tomto zasedání ZO byla schválena i účetní závěrka obce. Účetní závěrka je doložena protokolem.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce zastupitelů a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za období od ledna do prosince 2023, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Účetní doklad

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc červen a listopad 2023.

Kniha došlých faktur

Ke kontrole předložena kniha došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur

Ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2023 a k 31.12.2023. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2023 a k 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2023 a k 31.12.2023.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2023 a k 31.12.2023, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní i hospodářské činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen a listopad 2023.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období červen a listopad 2023.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtu vedeného u:

- KB, a.s. č. účtu - 26724541/0100,
 - KB, a.s. č. účtu - 43-8602760257/0100, spořicí účet
 - ČNB č. účtu - 94-5712541/0710,
- za období červen a listopad 2023.

Darovací smlouvy

Dne 16.10.2023 schválilo zastupitelstvo obce přijetí finančního daru v hodnotě 250.000,- Kč od Královohradeckého kraje jako odměnu za 3.místo v krajském kole soutěže Vesnice roku 2023. Darovací smlouva ke kontrole předložena.

Dne 26.6.2023 schválilo zastupitelstvo obce přijetí finančního daru v hodnotě 15.000,- Kč od Spolku pro obnovu venkova Královohradeckého kraje jako odměnu SPOV KHK v soutěži Vesnice roku 2023 určenou na rozvoj obce Tetín. Darovací smlouva ze dne 29.6.2023 ke kontrole předložena.

Předložena darovací smlouva ze dne 6.6.2023 na přijetí finančního daru ve výši 10.000,- Kč od Královohradeckého kraje jako odměnu za umístění v soutěži "Čistá obec 2022".

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 20.3.2023 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti IV-12-2022890/VB/02 se společností ČEZ Distribuce, a. s., kterou zastupuje na základě plné moci společnost RYDVAL-ELEKTRO, s.r.o.. Předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene na pozemku p.č. 311/5 a 311/6 v k.ú. Tetín. Jednorázová výše náhrady stanovena ve výši 3.400,- Kč. Smlouva ze dne 20.3.2023 ke kontrole předložena.

Dne 26.6.2023 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti IV-12-2023024/VB/02 se společností ČEZ Distribuce, a. s., kterou zastupuje na základě plné moci společnost ELEKTRO-COMP spol. s.r.o.. Předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene na pozemku p.č. 311/5 v k.ú. Tetín. Jednorázová výše náhrady stanovena ve výši 2.000,- Kč. Smlouva ze dne 26.6.2023 ke kontrole předložena.

Dne 2.5.2023 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti IV-12-2024272/VB/01 se společností ČEZ Distribuce, a. s., kterou zastupuje na základě plné moci společnost RYDVAL-ELEKTRO s.r.o.. Předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene na pozemku p.č. 324/3 v k.ú. Tetín. Jednorázová výše náhrady stanovena ve výši 4.200,- Kč. Smlouva ze dne 4.5.2023 ke kontrole předložena.

Smlouvy nájemní

Dne 26.6.2023 schválilo zastupitelstvo obce dle své vyhrazené pravomoci uzavření pachtovní smlouvy na pronájem pozemků dle přílohy ke smlouvě č. 624/2023 na dobu neurčitou s tříletou výpovědní lhůtou s výší pachtovného za 4.000,- Kč/ha za rok. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce v termínu od 22.5.2023 do 19.6.2023. Pachtovní smlouva ze dne 14.9.2023 ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla na základě schválení v zastupitelstvu dne 14.12.2022 neinvestiční dotaci na rok 2023 obci Rohoznice. Předmětem poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši 3.000,- Kč

je příspěvek na provoz MŠ. Veřejnoprávní smlouva ze dne 4.1.2023 ke kontrole předložena. Žádost o dotaci předložena. Žádost o dotaci a vyúčtování předloženo, dotace byla zúčtována.

Obec poskytla na základě schválení v zastupitelstvu dne 14.12.2022 dotaci na rok 2023 Knihovně Václava Čtvrtka v Jičíně. Předmětem poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši 2.000,- Kč je nákup nových knih do výměnného fondu. Veřejnoprávní smlouva ze dne 12.1.2023 ke kontrole předložena. Žádost o dotaci předložena. Žádost o dotaci a vyúčtování předloženo, dotace byla zúčtována.

Obec poskytla na základě schválení v zastupitelstvu dne 14.12.2022 dotaci na rok 2023 Miletínské pivovarské zahrádce. Předmětem poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši 30.000,- Kč je financování Posvícení v obci Tetín – výdaje za kapely, divadla, skákací hrad a mobilní WC. Veřejnoprávní smlouva ze dne 14.12.2022 ke kontrole předložena. Žádost o dotaci předložena. Žádost o dotaci a vyúčtování předloženo, dotace byla zúčtována.

Obec poskytla na základě schválení v zastupitelstvu dne 14.12.2022 dotaci na rok 2023 SDH Tetín. Předmětem poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši 50.000,- Kč je financování hasičské výstroje a výzbroje a organizace kulturně-společenských akcí (ples, hasičské posezení). Veřejnoprávní smlouva ze dne 20.12.2022 ke kontrole předložena. Žádost o dotaci předložena. Žádost o dotaci a vyúčtování předloženo, dotace byla zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Předloženo Rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace na akci " Zavedení energetického managementu v obci Tetín" ve výši 107.811,- Kč. Vyúčtování dotace stanoveno do 31.12.2023. Dotace byla do konce roku vyúčtována a bylo o ní řádně účtováno.

Předloženo Rozhodnutí č. 129D662003477 o poskytnutí finančních prostředků z Ministerstva zemědělství ČR na realizaci akce "Kříž - Vidoň". Termín ukončení realizace do 29.9.2023. Výše poskytnuté dotace činí 89.019,- Kč. Dotace byla poskytovatelem uznána ve výši 86.348,- Kč, byla do konce roku vyúčtována a bylo o ní řádně účtováno.

Předloženo Rozhodnutí č. 129D662003341 o poskytnutí finančních prostředků z Ministerstva zemědělství ČR na realizaci akce "Kříž s kovaným oplocením v obci Tetín". Termín ukončení realizace do 29.9.2023. Výše poskytnuté dotace činí 161.184,- Kč. Dotace byla poskytovatelem uznána ve výši 156.348,- Kč, byla do konce roku vyúčtována a bylo o ní řádně účtováno.

Prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 38.600,- Kč, ÚZ 98008 na volbu Prezidenta republiky. Skutečně požitá částka 23.498,- Kč, dotace ke konci roku 2023 zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Oprava komunikací v obci Tetín"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí 1/2017 pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma STRABAG a.s. s nabídkovou cenou 2.179.182,99 Kč bez DPH. Smlouva o dílo podepsána dne 27.3.2023 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 27.3.2023. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Do konce roku 2023 nezačala realizace akce.

Vnitřní předpis a směrnice

Dne 16.10.2023 byla v ZO schválena směrnice o finanční kontrole dle podle zákona č. 320/2001 Sb.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Tetín

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 Tetín za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Tetín za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Tetín - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,76 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Tetín k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Tetín 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 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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

Datum vyhotovení: 18.04.2024

Podpisy kontrolorů:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Gabriela
Střelečková
Digitálně podepsal
Ing. Gabriela
Střelečková
Datum: 2024.04.18
12:28:49 +02'00'

Bc. Nikola Ottová

Bc. Nikola
Ottová
Digitálně podepsal
Bc. Nikola Ottová
Datum: 2024.04.18
13:09:54 +02'00'

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 Tetín byl projednán dne 18.04.2024, 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 kupní, směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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 Tetín
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Střelečková	727 956 086	gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz
Bc. Nikola Ottová	720 045 128	niottova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Tetín 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	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 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
Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2023	4 707 881,00 Kč
Příjem v roce 2022	3 356 548,00 Kč
Příjem v roce 2021	2 755 901,00 Kč
Příjem v roce 2020	4 698 297,00 Kč
Příjmy celkem	15 518 627,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 879 656,75 Kč
-----------------------------	-----------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
---------------------------------	-------

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 327 794,05 Kč
--------------------------------	-----------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%