



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický – oddělení metodiky a kontroly

ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Tetín, IČ: 00578622
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 1.12.2016
- 4.5.2017

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obec Tetín

Tetín 1

507 71 Miletín

Zástupci za Obec:

- Matěj Hlavatý - starosta obce
- Dagmar Kukanová - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Jaroslav Meliš
- kontroloři:
Ing. Gabriela Střelecková

**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 23. 6. 2016**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Tetín byly přezkoumány následující písemnosti:

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

ČNB č. účtu - 94-5712541/0710

za období únor a listopad 2016.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Z veřejných zakázek, které obec v roce 2016 zadávala, byly ke kontrole vybrány následující:

Ošetření stromů v obci Tetín - obec si vyžádala předložení cenové nabídky od 3 potencionálních dodavatelů, nabídku podali všichni. Výběr dodavatele byl proveden přímo na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 18.1.2016, vybrán byl Antonín Příbýl s nejnižší nabídkovou cenou 48.500,- Kč. SOD byla s vybraným uchazečem uzavřena dne 21.1.2016 v souladu s vítěznou cenovou nabídkou.

Oprava rybníčku v Tetíně - obec si vyžádala předložení cenové nabídky od 3 potencionálních dodavatelů, nabídku podali všichni. Výběr dodavatele byl proveden přímo na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 11.4.2016, vybrána byla firma ZEMPRASTAV s.r.o. s nejnižší nabídkovou cenou 270.994,- Kč s DPH. SOD byla s vybraným uchazečem uzavřena dne 13.4.2016 v souladu s vítěznou cenovou nabídkou.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc únor a listopad 2016. Nedostatky zjištěny nebyly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Pouze zůstatek účtu 389 nebyl v inventurním soupisu dostatečně věcně doložen, u účtu 902 pak byla fyzická inventura provedena správně, stav účtu je však odlišný vzhledem k tomu, že při předávání účetnictví došlo k chybnému převedení tohoto účtu z předchozího roku.

Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2016 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 fyzické úřední desce od 7.12.2015 do 7.11. 2016 a způsobem umožňujícím dálkový přístup byl zveřejněn od 7.12.2015 do 22.12.2015.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně neuvolněného starosty nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány v hlavní činnosti za období únor a listopad 2016 v návaznosti na pokladní knihu a správnost jejich zaúčtování. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Nebyly shledány nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Kontrolováno bylo období únor a listopad 2016 v hlavní činnosti a nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2016 a k 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem. Do dne dílčího a konečného přezkoumání bylo schváleno a provedeno 8 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je sestaven na období r. 2018 - 2019 a obsahuje všechny potřebné údaje dle zákona.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2016 a k 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet na r. 2016 byl schválen ZO dne 22.12.2015 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 1.730.000,- Kč. Při sledování plnění rozpočtu schválilo ZO, že směrným ukazatelem bude objem paragrafů.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytuje ze svého rozpočtu příspěvky společenským organizacím. Příspěvky byly schváleny zastupitelstvem obce na základě písemných žádostí, na příspěvky je uzavřena písemná smlouva a je prováděna kontrola vyúčtování na základě předložených dokladů.

Obec dne 18.1.2016 schválila příspěvek ve výši 2.000,- Kč knihovně Václava Čtvrťka v Jičíně na nákup knih.

Obec dne 21.3.2016 schválila příspěvek na činnost spolku včelařů ve výši 2.000,- Kč.

Obec dne 7.11.2016 schválila příspěvek na činnost Základní školy K.J.Erbena ve výši 10.000,- Kč a na činnost MŠ ve výši 2.000,- Kč s městem Miletín.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec obdržela dne 18.5.2015 rozhodnutí o poskytnutí dotace z Programu MK ČR - Podpora obnovy kulturních památek prostřednictvím obcí s rozšířenou působností. Dotace poskytnuta na akci "Obnova nemovité kulturní památky - sochy sv. Venantia ve Vlkanově" dle rozhodnutí ve výši 80.000,- Kč. Kontrolou zaúčtování dotace bylo zjištěno, že o předmětné dotaci nebylo správně účtováno. Dotace byla ponechána na účtě 374 a nebyla proúčtována do výnosů na účet 672, přestože obec obdržela vyrozumění o akceptování výše nákladů.

Smlouvy o dílo

Smlouvy o dílo byly kontrolovány u akcí v návaznosti na kontrolu veřejných zakázek. SOD byly uzavřeny v souladu s rozhodnutím zastupitelstva.

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

Dne 31.8.2015 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.p.č. 478/13 v k.ú. Tetín za dohodnutou kupní cenu 1372,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 29.6.2015 do 29.7.2015. Kupní smlouva ze dne 3.3.2016 byla ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu ke dni 24.3.2016, účtováno ke dni vzniku účetního případu.

Dne 21.3.2016 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku stavební parcela č. 247, p.p.č 142/3 a č. 142/5 v k.ú. Tetín za dohodnutou kupní cenu 116.510,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 21.12.2015 do 18.1.2016. Kupní smlouva ze dne 7.4.2016 byla ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu ke dni 13.4.2016, účtováno ke dni vzniku účetního případu.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc únor a listopad 2016, nedostatky nebyly zjištěny.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc únor a listopad 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitosti účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patričné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy.

Nebyly shledány nedostatky.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrolována směrnice o finanční kontrole ve veřejné správě. Vnitřní kontrolní systém je nastaven v souladu se zákonem, je zajištěna funkčnost řídicí kontroly v rámci ÚSC.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2016 a u dvou paragrafů rozpočtové skladby (stanovené jako závazné ukazatele) došlo k překročení rozpočtovaných výdajů, a to par. 3631 o 52.546,- Kč což je 99,6 % a u paragrafu 3639 o 5.808 což je 23 %.

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2016. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že u nákladových účtu 511, 543 a 558 zůstatky neodpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby. U ostatních nákladových a výnosových účtů

zůstatky odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy u nich řádně dodržována.

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována. Výhradu lze vyslovit pouze k výnosovému účtu 672, jehož zůstatek je zkreslen nesprávným zaúčtováním přijaté dotace - viz. písemnost přijaté dotace a chyba k ní připojená.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

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

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za r. 2015 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 20.6.2016 s výrokem "Bez výhrad" v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl řádně zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 3.6. do 20.6.2016.

Současně s tím na tomto zasedání zastupitelstvo schválilo i účetní závěrku obce, její schválení je řádně doloženo protokolem.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Tetín

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.
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
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Kontrolou zaúčtování dotace bylo zjištěno, že o předmětné dotaci nebylo správně účtováno. Dotace byla ponechána na účtě 374 a nebyla proúčtována do výnosů na účet 672, přestože obec obdržela vyrozumění o akceptování výše nákladů.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 odst. 2 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

- Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že u nákladových účtů 511, 543 a 558 zůstatky neodpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby.

- K 31.12.2016 zůstatky uvedených účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby. (napraveno)

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 15 odst. 1 - Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.
 - Kontrolován byl výkaz k 30.9.2016, a u dvou paragrafů rozpočtové skladby (stanovené jako závazné ukazatele) došlo k překročení rozpočtovaných výdajů, a to par. 3631 o 52.546,- Kč což je 99,6 % a u paragrafu 3639 o 5.808 což je 23 %.

- K 31.12.2016 je uvedený nedostatek u uvedených paragrafů rozpočtové skladby již nevyskytuje. (napraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tetín za rok 2016

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

c2

- neprůkazné
 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Tetín za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Tetín - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,06 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Tetín, dne 4.5.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Jaroslav Meliš

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Gabriela Střelečková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Tetín o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Matěj Hlavatý

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

.....
Matěj Hlavatý

starosta obce


.....
předseda

OBECNÍ ÚŘAD
TETÍN
507 71 MILETÍN

KONTAKTY:

Jaroslav Meliš

jmelis@kr-kralovehradecky.cz

tel: 736521813

Ing. Gabriela Střelečková

gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 727956086