



48302/2018/KHK



ČJ: KUKHK-35316/EK/2017

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tetín, IČ: 00578622 za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.11.2017
- 2.5.2018

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 Štřelecková

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 21.6.2017

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 březen a říjen 2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období zadávala obec pouze zakázky malého rozsahu, ke kontrole byly vybrány následující:

Veřejné osvětlení Tetín - Vidoň - zakázka byla zadána výzvou k podání nabídky schválenou na veřejném zasedání ZO dne 27.3.2017, hodnotící kritérium v nabídce neuvedeno. Současně na tomto zasedání zastupitelstvo schválilo složení výběrové komise. Výzva byla zveřejněna na profilu zadavatele a mimo to starosta telefonicky oslovil 3 potenciální dodavatele s tím, aby se na základě shlednutí takto zveřejněné výzvy přihlásili do soutěže. Nabídku podali všichni 3 oslovení uchazeči. Dle zápisu z výběrové komise ze dne 24.4.2017 všichni přihlášení uchazeči splnili podmínky stanovené ve výzvě, jako nejvýhodnějšího dodavatele komise doporučila firmu Elektrovasury, spol. s r. o., s nejnižší nabídkovou cenou Kč 994.805,- vč. DPH. Hodnocení nabídek pak bylo provedeno na veřejném zasedání ZO dne 24.4.2017 s tím, že zastupitelstvo schválilo tohoto doporučeného uchazeče. SOD byla uzavřena plně v souladu s vítěznou cenovou nabídkou dne 3.5.2017, na profilu zadavatele však byla smlouva zveřejněna až 22.5.2017, tedy po lhůtě stanovené pro zveřejnění zákonem.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a říjen 2017. Nedostatky zjištěny nebyly.

Hlavní kniha

Kontrolováno bylo účetní období březen a říjen 2017 v hlavní činnosti v návaznosti na bankovní výpisy a účetní doklady a nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2017 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 byl zveřejněn od 7.11.2016 do 24.11.2016 a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve stejném termínu.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně neuvolněného starosty nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období březen a říjen 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Kontrolováno bylo období březen a říjen 2017 v hlavní činnosti nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31.10.2017 a k 31.12.2017, nedostatky zjištěny nebyly.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem, popřípadě starostou v rámci udělených pravomocí. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 13 rozpočtových opatření a do konečného přezkoumání byly provedeny další 3, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je sestaven na období r. 2018 - 2019, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Územní samosprávný celek zveřejnil rozpočtový výhled na svých internetových stránkách a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Další rozpočtový výhled je sestaven na období 2019 - 2020, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání OZ dne 21.12.2017. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 4.12. - 21.12.2017, územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.10.2017 a k 31.12.2017, 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 rok 2017 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání OZ dne 12.12.2016 jako schodkový ve výši příjmů 1.826.350,- Kč a výdajů 2.179.700,- Kč. Schodek bude kryt ze zůstatku hospodaření minulých let. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Zastupitelstvo obce dne 4.10.2017 schválilo dotaci na činnost spolku včelařů ve výši 2.000,- Kč, vyúčtování dotace předloženo.

Zastupitelstvo obce dne 21.12.2017 schválilo dotaci ve prospěch města Miletín na pokrytí neinvestičních nákladů na provoz ZŠ ve výši 10.000,- Kč, vyúčtování dotace předloženo.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec uzavřela dne 19.12.2017 smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Oslavy v obci Tetín - Vlkanov 250. let - Vidoň 750. let od založení" pod číslem 17RGI02-0284 ve výši 100.000,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 2.3.2018. Vyúčtování dotace zasláno poskytovateli, poskytovatel zaslal akceptování vyúčtování a ukončení realizace předmětného projektu, k tomuto datu dotace proúčtována ve prospěch účtu 672.

Smlouvy o dílo

viz. bod Dokumentace k veřejným zakázkám.

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

Dne 17.7.2017 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemků p.č. 507/4 o výměře 4 v k.ú. Tetín za dohodnutou kupní cenu 96,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 19.6. do 17.7.2017. Kupní smlouva ze dne 5.9.2017 byla ke kontrole předložena.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitosti účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc březen a říjen 2017. Nebyly shledány nedostatky.

Vnitřní předpis a směrnice

Byla předložena Směrnice č. 1/2017 pro evidenci a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, v ZO obce byla schválena dne 27.3.2017.

Byla předložena Směrnice č. 2/2017 Organizační struktura obce Tetín, v ZO obce byla schválena dne 21.12.2017.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 31.10.2017 a k 31.12.2017, nedostatky zjištěny nebyly.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.10.2017 a k 31.12.2017, nedostatky zjištěny nebyly. 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.

Zápisy 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.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za r. 2016 byl řádně sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 19.6.2017 s výrokem "s výhradami" plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl řádně zveřejněn na fyzické úřední desce a to od 17.5.2017 do 19.6.2017 a na elektronické úřední desce také ve stejném termínu. Účetní závěrku obce za r. 2016 schválilo zastupitelstvo na stejném zasedání jako samostatný bod jednání.

Schválení účetní závěrky je řádně doloženo protokolem.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Tetín

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ 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.

- *Napraveno dokladem č. 00078. (napraveno)*

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek
- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
 - Veřejné osvětlení Tetín - Vidoň - SOD byla uzavřena plně v souladu s vítěznou cenovou nabídkou dne 3.5.2017, na profilu zadavatele však byla smlouva zveřejněna až 22.5.2017, tedy po lhůtě stanovené pro zveřejnění zákonem.

- *Napraveno - přijato systémové opatření. (napraveno)*

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tetín za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Tetín za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Tetín - za rok 2017

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	1,99 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu ÚSC 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.

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Tetín, dne 2.5.2018

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomiky
oddělení metodiky a kontrol

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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 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.
- 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, 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:

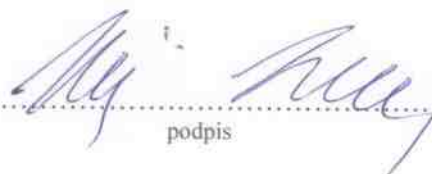
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávacímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání 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


.....
podpis

OBEC TETÍN
507 71 MILETÍN

KONTAKTY:

Jaroslav Meliš
jmelis@kr-kralovehradecky.cz tel: 736521813

Ing. Gabriela Střelečková
gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz tel: 727956086

Příloha č. 1

Název účtu	SU	částka
Krátkodobé úvěry	281	
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	
Jiné krátkodobé půjčky	289	
Směnky k úhradě	322	
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	
Krátkodobé závazky z ručení	362	
Dlouhodobé úvěry	451	
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	
Dlouhodobé závazky z ručení	456	
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	
Dluh Celkem		0,00

Příjem v roce 2017	2 196 021,74
Příjem v roce 2016	2 183 300,01
Příjem v roce 2015	1 915 921,30
Příjem v roce 2014	1 834 532,03
Příjmy celkem	8 129 775,08

Průměr příjmů za čtyři roky	2 032 443,77
------------------------------------	---------------------

podíl dluhu k příjmům za 4 roky v % 0

60% z průměru příjmů za 4 roky 1 219 466,26
 překročení o v Kč 0,00
 překročení o v % 0