



45841/2020/KHK



KUKHK-39657/EK/2019

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Tetín, IČ: 00578622
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 2.12.2019
- Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem.

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 28.06.2019 doručením Oznamení 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 1
507 71 Miletín

Zástupci za Obec:

- Matěj Hlavatý - starosta
- Dagmar Kukanová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelečková
- kontroloři:
Bc. Veronika Bittnerová
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 19.6.2019 a 2.3.2020.

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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 27.04.2020.

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 dne 19.12.2018 (starosta obce má pravomoc provádět rozpočtová opatření do výše 100.000,- Kč). Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 18 rozpočtových opatření. Opatření 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. Dle dálkového přístupu byla do konce roku dle elektronické úřední desky obcí zveřejněna další 3 rozpočtová opatření.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2019 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 26.11.2018 do 19.12.2018 a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve stejném termínu.

Rozpočet na rok 2019 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání OZ dne 19.12.2018 jako schodkový ve výši příjmů 2.188.920,- Kč a výdajů 3.999.910,- Kč a financování 1.810.990,- Kč, schodek rozpočtu je kryt finančními prostředky na bankovních účtech z minulých let. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 19.12.2018 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2020-2021, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání OZ dne 19.12.2018. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 26.11.2018 do 19.12.2018, územní samosprávný celek zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 19.12.2018 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.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 24.6.2019 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce s výhradami. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 24.5.2019 do 24.6.2019. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 24.6.2019 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Na tomto zasedání OZ byla schválena i účetní závěrka obce. Účetní závěrka je doložena protokolem.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2019, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2019 a k 31.12.2019. 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 30.9.2019 a k 31.12.2019.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2019 a k 31.12.2019.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2019 a k 31.12.2019, 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.

Pokladní kniha (deník)

Kontrolováno bylo období únor 2019 v hlavní činnosti.

Hlavní kniha

Kontrolováno bylo účetní období únor 2019 v hlavní činnosti v návaznosti na bankovní výpisy a účetní doklady.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc únor 2019.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitosti 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 únor 2019.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období únor 2019.

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 2019

Smlouvy nájemní

Dne 23.9.2019 schválilo zastupitelstvo obce pronájem prostor sloužících k podnikání, jedná se o pozemek st. p. č. 21/1 a budovy č.p. 25 - objekt občanské vybavenosti vše v k. ú. Tetín. Nájemné stanoveno ve výši 30.000,- Kč/rok (z toho 24.000,- jako cena nájmu prostor sloužících k podnikání a 6.000,- Kč jako cena nájmu inventáře). Doba trvání smlouvy stanovena smluvně od 1.11.2019 na dobu neurčitou. Záměr pronájmu vyvěšen v termínu od 2.9.2019 do 22.9.2019. Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 16.10.2019 byla ke kontrole předložena.

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

Dne 27.5.2019 schválilo zastupitelstvo obce darování pozemků Správě silnic Královéhradeckého kraje, p. o., a to pozemky - p.č. 317/16 o výměře 84 m2, p.č. 379/4 o výměře 32 m2, p.č. 467/6 o výměře 68 m2, p.č. 479/19 o výměře 29 m2 a p. č. 514/4 o výměře 29 m2 v k. ú. Tetín. Záměr darovat pozemky zveřejněn od 29.4.2019 do 27.5.2019. Darovací smlouva ze dne 24.6.2019 předložena ke kontrole.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 3.6.2019 uzavřela obec (budoucí povinná) Smlouvu o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene č. IV-12-2018842 s ČEZ Distribuce, a.s. (budoucí oprávněná). Předmětem smlouvy zřízení věcného břemene, obsahem VB bude právo budoucí oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy na dotčených nemovitostech, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizace a povinnost budoucí povinné výkon těchto práv strpět na p.p.č. 324/3 v k.ú. Tetín, jednorázová úhrada 1.000,- Kč bez DPH. V ZO tato smlouva schválena dne 27.5.2019.

Dne 11.3.2019 uzavřela obec (budoucí povinná) Smlouvu o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene č. IV-12-2018333 s ČEZ Distribuce, a.s. (budoucí oprávněná). Předmětem smlouvy zřízení věcného břemene, obsahem VB bude právo budoucí oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy na dotčených nemovitostech, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizace a povinnost budoucí povinné výkon těchto práv strpět na p.p.č. 330/3 v k.ú. Tetín, jednorázová úhrada 1.000,- Kč bez DPH. V ZO tato smlouva schválena dne 25.2.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec uzavřela dne 8.7.2019 smlouvu o poskytnutí dotace č. DS2019/03095 z rozpočtu Královéhradeckého kraje. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci stavby s názvem "Výstavba kanalizace v obci Tetín". Dotace je poskytována ve výši 2.300.000,- Kč. Doba realizace projektu stanovena do 31.12.2020, příjemce je povinen předložit vyúčtování projektu nejpozději do 30 dnů od data ukončení realizace projektu.

Darovací smlouvy

Zastupitelstvo obce dne 19.12.2018 schválilo finanční dar ve prospěch Knihovny Václava Čtvrťka v Jičíně ve výši 2.000,- Kč, smlouva ze dne 13.2.2019 předložena.

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.

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

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - Ve vazbě na účet 672 bylo zjištěno, že územní celek nedodržel postupy účtování transferů přijatých dotací na volby prezidenta a volby do zastupitelstev obcí, byl zaúčtován pouze příjem účelových dotací zápisem 231/374 a k 31.12.2018 nebyla proúčtována skutečně vynaložená výše dotace do výnosů, tím byl zkreslen hospodářský výsledek o 35.691,- Kč.

- *Chyba byla napravena účetním dokladem číslo 03025 dne 21.5.2019, kdy byla dotace v uznatelné výši proúčtována do výnosů. (napraveno)*

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 odst. 2 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.
 - Kontrolován byl výkaz k 31. 12. 2018. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že rozpočtová skladba nebyla řádně dodržována u účtu 572 a příslušných položek z Výkazu FIN 2-12M, účet 572 se od správného zůstatku lišil o 4.000,- Kč, tento rozdíl byl způsoben nesprávným použitím účtu 542 místo účtu 572. U nákladového účtu 558 s vazbou na položku 5172 byl zjištěn rozdíl 1.032,- Kč, došlo ke špatně přiřazené položce, tato položka se váže k účtu 518.

- *Bylo přijato systémové opatření. (napraveno)*

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tetín za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Tetín za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Tetín - za rok 2019

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

| | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,09 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 1,33 % |
| 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

Krajský úřad Královéhradeckého kraje, dne 27.04.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Gabriela Střelečková
Digitálně podepsal Ing. Gabriela Střelečková
Datum: 2020.04.29
10:19:47 +02'00'

Bc. Veronika Bittnerová
kontrolor

Bc. Veronika Bittnerová
Digitálně podepsal Bc. Veronika Bittnerová
Datum: 2020.04.29
09:10:23 +02'00'

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápisě z dílčího přezkoumání hospodaření obce Tetín.

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 obce Tetín o počtu 9 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 kupní, směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., 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.

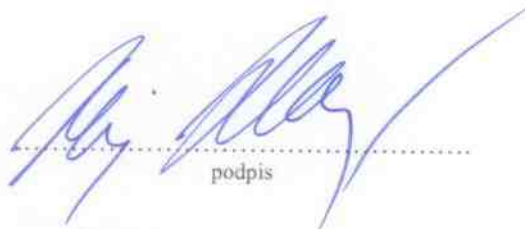
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 27.04.2020

Matěj Hlavatý

.....
starosta



.....
podpis

OBEC TETÍN
507 71 MILETÍN

Rozdělovník :

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|----------------------|--------------------------|
| 1 | 1 | Tetín | Matěj Hlavatý |
| 2 | 1 | Královéhradecký kraj | Ing. Gabriela Štelečková |

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Štelečková 727 956 086 gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz

Bc. Veronika Bittnerová 702212901 vbittnerova@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 |
| Dluh Celkem | | 0,00 Kč |

| | |
|----------------------|-------------------------|
| Příjem v roce 2019 | 4 790 279,00 Kč |
| Příjem v roce 2018 | 2 412 091,00 Kč |
| Příjem v roce 2017 | 2 196 022,00 Kč |
| Příjem v roce 2016 | 2 183 300,00 Kč |
| Příjmy celkem | 11 581 692,00 Kč |

| | |
|------------------------------------|------------------------|
| Průměr příjmů za čtyři roky | 2 895 423,00 Kč |
|------------------------------------|------------------------|

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

| | |
|---------------------------------------|------------------------|
| 60% z průměru příjmů za 4 roky | 1 737 253,80 Kč |
|---------------------------------------|------------------------|

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