



30544/2021/KHK



KUKHK-36361/EK/2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tetín, IČ: 00578622 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07.12.2020
- 17.03.2021 - přezkoumání 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 15.07.2020 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:

- Matěj Hlavatý – starosta
- Dagmar Kukanová – účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelečková
- kontroloři:
Bc. Veronika Bittnerová
Bc. Kateřina Kubů

**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 1.7.2020 a 22.2.2021**

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. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 17.03.2021.

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 2.12.2019 (starosta obce má pravomoc provádět rozpočtová opatření do výše 100.000,- Kč). Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 14 rozpočtových opatření. Do konce roku byly provedeny další 4 rozpočtová opatření. Opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2020 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 22.10. - 2.12.2019.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání ZO dne 2.12.2019 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 2.265.650,- Kč. Zastupitelstvo obce stanovilo jako závazný ukazatel dodržení objemu jednotlivých paragrafů. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 2.12.2019.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2021–2022, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 2.12.2019. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách v termínu od 22.10. - 2.12.2019, územní samosprávný celek zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 2.12.2019.

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2022–2023, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 14.12.2020. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem, územní samosprávný celek zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 14.12.2020.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 27.5.2020 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 elektronické úřední desce, a to od 12.5. - 1.6.2020. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 27.5.2020. 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 2020, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.10.2020 a k 31.12.2020. 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 31.10.2020 a k 31.12.2020.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31.10.2020 a k 31.12.2020.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.10.2020 a k 31.12.2020, 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.

Inventurní soupis majetku a závazků

Na základě elektronicky zaslaných inventurních soupisů byla provedena kontrola inventarizace k 31.12.2020 těchto účtů - 231, 244, 374, 388, 401 a 403.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Byla předložena Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje. Neinvestiční dotace byla poskytnuta na projekt s názvem "Výsadba aleje na Kamenci". Účel dotace – výsadba ovocné a listnaté aleje, vytvoření odpočinkového místa. Výše dotace je 100.000,- Kč. Realizace projektu v termínu od 1.10. - 30.4.2021. Závěrečné vyúčtování do 31.5.2021. Dotace je vedena na účtu 374 se souvztažným zápisem na účty 388 a 672.

Smlouvy nájemní

Dne 8.7.2020 schválilo zastupitelstvo obce pachtovní smlouvu. Předmětem smlouvy jsou pozemky p. č. 479/14 o výměře 1.214 m², p.č. 479/15 o výměře 608 m², p.č. 479/7 o výměře 4.453 m² a p.č. 104/1 o výměře 3.200 m² za účelem zemědělského hospodaření na nich, na dobu neurčitou. Výše pachtovného byla stanovena na 2.369,- Kč/rok. Záměr pachtu byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce od 27.5. - 26.6.2020. Smlouva ze dne 14.9.2020 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

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

Dne 8.7.2020 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 388 o výměře 101 m² v k.ú. Tetín za dohodnutou kupní cenu 5.050,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 27.5. - 26.6.2020. Kupní smlouva ze dne 3.8.2020 byla ke kontrole předložena. O vyřazení pozemku z majetku obce bylo řádně účtováno.

Dne 27.1.2020 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 371/2 o výměře 83 m² v k.ú. Tetín za dohodnutou kupní cenu 1.660,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 2.12. - 27.1.2020. Kupní smlouva ze dne 3.8.2020 byla ke kontrole předložena. O vyřazení pozemku z majetku obce bylo řádně účtováno.

Dne 27.5.2020 schválilo ZO koupi pozemku p.č. 244/12 o výměře 490 m² (GP č. 308-49/2020), v k.ú. Tetín. Smluvní cena stanovena ve výši 24.500,- Kč. Kupní smlouva ze dne 17.8.2020 předložena ke kontrole. Právní účinky zápisu do KN vznikly ke dni 7.10.2020. Do majetku obce zařazeno s tímto datem.

Dne 27.5.2020 schválilo ZO koupi pozemku p.č. 332/3 o výměře 130 m², p.č. 333/1 o výměře 20 m², v k.ú. Tetín. Smluvní cena stanovena ve výši 7.500,- Kč. Kupní smlouva ze dne 13.7.2020 předložena ke kontrole. Právní účinky zápisu do KN vznikly ke dni 13.7.2020. Do majetku obce zařazeno s tímto datem.

Dne 8.7.2020 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 307/2 o výměře 13 m² (dle GP č. 316-18/2020) v k.ú. Tetín za dohodnutou kupní cenu 650,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na elektronické úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Kupní smlouva ze dne 10.12.2020 byla ke kontrole předložena. O vyřazení pozemku z majetku obce bylo řádně účtováno.

Dne 7.9.2020 schválilo ZO koupi pozemku p.č. 144/8 o výměře 557 m² (GP č. 312-69/2020), v k.ú. Tetín. Smluvní cena stanovena ve výši 27.850,- Kč. Kupní smlouva ze dne 1.12.2020 předložena ke kontrole. Právní účinky zápisu do KN vznikly ke dni 10.12.2020. Do majetku obce zařazeno s tímto datem.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla na základě schválení v zastupitelstvu dne 2.12.2019 dotaci Základní organizaci včelařů Lázně Bělohrad. Předmětem poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši 2.000,- Kč je financování ozdravných procesů v chovu včel, osvětovou činnost a zabezpečení chodu organizace v roce 2020. Žádost ze dne 30.10.2019 a veřejnoprávní smlouva ze dne 19.12.2019 ke kontrole předloženy. Dotace je zúčtována.

Obec poskytla na základě schválení v zastupitelstvu dne 2.12.2019 dotaci obci Rohoznice. Předmětem poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši 6.000,- Kč je financování provozu příspěvkové organizace Mateřská škola Rohoznice – oprava prostor MŠ. Žádost ze dne 26.11.2019 a veřejnoprávní smlouva ze dne 1.4.2020 ke kontrole předloženy. Dotace je zúčtována.

Obec poskytla na základě schválení v zastupitelstvu dne 2.12.2019 dotaci Miletínské pivovarské zahrádce. Předmětem poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši 20.000,- Kč je financování Posvícení v obci Tetín – výdaje za kapely, divadla, skákací hrad a mobilní WC. Žádost ze dne 25.11.2019 a veřejnoprávní smlouva ze dne 19.12.2019 ke kontrole předloženy. Dotace je zúčtována.

Obec poskytla na základě schválení v zastupitelstvu dne 2.12.2019 2020 dotaci SDH Tetín. Předmětem poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši 25.000,- Kč je financování plesu, triček, náradí pro běžnou údržbu a výpočetní techniku, která spočívá pro provoz SDH Tetín. Žádost ze dne 17.10.2019 a veřejnoprávní smlouva ze dne 19.12.2019 ke kontrole předloženy. Dotace je zúčtována.

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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tetín za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Tetín za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Tetín - za rok 2020

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	1,49 %
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

Tetín, dne 17.03.2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Gabriela
Střelečková
Digitálně podepsal Ing.
Gabriela Střelečková
Datum: 2021.03.17 16:43:43
+01'00'

Bc. Kateřina Kubů
kontrolor

Bc. Kateřina
Kubů
Digitálně podepsal Bc.
Kateřina Kubů
Datum: 2021.03.17 16:44:24
+01'00'

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 Zápise 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 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, nehospoďaril s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospoďaril 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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: 17.03.2021

Matěj Hlavatý

.....
starosta

Matěj Hlavatý



Digitální podpis:
17.03.2021 17:00

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Tetín	Matěj Hlavatý
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Gabriela Štrelečková

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Štrelečková 727 956 086

gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz

Bc. Kateřina Kubů 721 979 682

kakubu@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 2020	4 698 297,00 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
Příjmy celkem	14 096 689,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 524 172,25 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 114 503,35 Kč
---------------------------------------	------------------------

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