



30395/2022/KHK



KUKHK-40670/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Tetín, IČ: 00578622
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.11.2021 – přezkoumání bylo provedeno elektronicky
- 23.03.2022

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 26.07.2021 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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelečková
- kontroloři:
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 29.06.2021**

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. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 23.03.2022.

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 100.000,- Kč). Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 19 rozpočtových opatření. Kontrolována byla opatření č. 1, 4, 5, 6, 7, 14, 18 a 19. Do konce roku byla schválena a provedena ještě 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 2021 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 23.11. do 14.12.2020.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání ZO dne 14.12.2020 jako schodkový ve výši příjmů 2.166441,- Kč a výdajů 2.924.470,- Kč. Zastupitelstvo obce stanovilo jako závazný ukazatel dodržení objemu jednotlivých paragrafů. Schodek rozpočtu 758.029,- Kč je kryt finančními prostředky z minulých let. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 14.12.2020.

Střednědobý výhled rozpočtu

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.

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2023–2024, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 6.12.2021. 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 6.12.2021.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 3.5.2021 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 1.4. - 3.5.2021. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 3.5.2021. 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 2021, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

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.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2021 a 31.12.2021. 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 30.9.2021 a 31.12.2021.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2021 a 31.12.2021.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2021 a 31.12.2021, 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.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. 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 listopad 2021.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období listopad 2021.

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 listopad 2021.

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

Dne 22.3.2021 schválilo ZO koupi pozemku p.č. 144/12 o výměře 249 m², v k.ú. Tetín. Smluvní cena stanovena ve výši 12.450,- Kč. Kupní smlouva ze dne 19.4.2021 předložena ke kontrole. Právní účinky zápisu do KN vznikly ke dni 21.4.2021. Do majetku obce zařazeno s tímto datem.

Dne 31.5.2021 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 232/17a o výměře 126 m² dle GP č. 325-38/2021 v k.ú. Tetín za dohodnutou kupní cenu 6.300,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 3.5. - 31.5.2021. Kupní smlouva ze dne 6.9.2021 byla ke kontrole předložena. O vyřazení pozemku z majetku obce bylo řádně účtováno.

Dne 31.5.2021 schválilo zastupitelstvo obce kupní smlouvu o převodu vlastnictví k pozemkům. Předmětem je p.č. 157/11 o výměře 64 m² v k.ú. Vidoň u Miletína za dohodnutou kupní cenu 3.200,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 3.5. - 31.5.2021. Kupní smlouva ze dne 26.7.2021 byla ke kontrole předložena. O vyřazení pozemku z majetku obce bylo řádně účtováno.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla na základě schválení v zastupitelstvu dne 14.12.2020 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 29.9.2020 a veřejnoprávní smlouva ze dne 19.1.2021 ke kontrole předloženy. Vyúčtování předloženo. Dotace zúčtována.

Obec poskytla na základě schválení v zastupitelstvu dne 14.12.2020 dotaci SDH Tetín. Předmětem poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši 30.000,- Kč je financování plesu, hasičského posezení, hasičské výstroje a výzbroje. Žádost ze dne 23.10.2020 a veřejnoprávní smlouva ze dne 18.1.2021 ke kontrole předloženy. Vyúčtování předloženo. Dotace zúčtována.

Obec poskytla na základě schválení v zastupitelstvu dne 14.12.2020 dotaci Knihovně Václava Čtvrťka v Jičíně. Předmětem poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši 2.000,- Kč je nákup nových knih do výměnného fondu. Žádost ze dne 1.9.2020 a veřejnoprávní smlouva ze dne 24.2.2021 ke kontrole předloženy. Vyúčtování předloženo. Dotace zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Předloženo Rozhodnutí č. 129D662003052 o poskytnutí fin. prostředků z Ministerstva zemědělství ČR na realizaci akce "Oprava kříže s konaným oplocením na návsi v Tetíně". Termín ukončení realizace do 29.9.2022. Výše poskytnuté dotace činí 130.522,- Kč. Do dne konečného přezkoumání 2021 obec dotaci neobdržela. Zúčtována ve prospěch účtu 672.

Předložena dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR na realizaci akce "Rekonstrukce a vybavení obecní knihovny v obci Tetín". Termín ukončení realizace do 31.5.2021. Výše poskytnuté dotace činí 157.784,- Kč. Dotace vyúčtována, provedena kontrola ze strany poskytovatele. Zúčtována ve prospěch účtu 403.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Výsadba aleje na Kamenci"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí SM 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 OK Zahrady, s.r.o. s nabídkovou cenou 230.906,21 Kč včetně DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 3.2.2021 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 3.2.2021. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i s fakturovanou částkou.

"Oprava kříže s kovaným oplocením na návsi v Tetíně"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí SM 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 ARTEGRAM s. s nabídkovou cenou 189.486,- Kč včetně DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 9.6.2021 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 9.6.2021. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i s fakturovanou částkou.

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 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 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Tetín za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Tetín - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,64 %
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

Hradec Králové dne 23.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Gabriela Střelečková
Digitálně podepsal Ing.
Gabriela Střelečková
Datum: 2022.03.23
10:30:23 +01'00'

Bc. Kateřina Kubů

Bc. Kateřina Kubů
Digitálně podepsal Bc.
Kateřina Kubů
Datum: 2022.03.23
10:29:35 +01'00'

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 23.03.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, 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 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. 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 2021	2 755 901,00 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
Příjmy celkem	14 656 568,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 664 142,00 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 198 485,20 Kč
---------------------------------------	------------------------

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