



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

34803/2023/KHK



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tetín, IČ: 00578622 za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 08.12.2022
- 22.03.2023

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 03.08.2022 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
místostarosta - Vlastimil Portych

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelečková
- kontroloři:
Bc. 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 22.06.2022 a 1.8.2022.

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 22.03.2023.

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 14 rozpočtových opatření a do konce roku dalších 7 rozpočtových opatření, která 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 2022 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 8.11.2021 do 6.12.2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání ZO dne 6.12.2021 jako schodkový ve výši příjmů 2.450.900,- Kč a výdajů 3.060.090,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 609.190,- Kč je kryt přebytkem finančních prostředků na bankovních účtech z minulých let. Zastupitelstvo obce stanovilo jako závazný ukazatel dodržení objemu jednotlivých paragrafů. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 6.12.2021.

Střednědobý výhled rozpočtu

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.

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2024–2025, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 14.12.2022. 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 14.12.2022.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 4.5.2021 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 6.4.2022 do 10.5.2022. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 4.5.2022. 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 2022, 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.

Kniha došlých faktur

Ke kontrole předložena kniha došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur

Ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.10.2022 a k 31.12.2022. 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 31.10.2022 a k 31.12.2022.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31.10.2022 a k 31.12.2022.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.10.2022 a k 31.12.2022, 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.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc únor a říjen 2022.

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 únor a říjen 2022.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období únor a říjen 2022.

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 říjen 2022.

Darovací smlouvy

Dne 14.2.2022 schválilo zastupitelstvo přijetí věcného daru v podobě pozemku p.č. 472/11 v k.ú. Tetín o výměře 30 m² v hodnotě 160,80 Kč. Darovací smlouva ze dne 15.2.2022 ke kontrole předložena. O převodu majetku řádně účtováno.

Dne 14.2.2022 schválilo zastupitelstvo poskytnutí finančního daru v hodnotě 5.000,- Kč spolku Podkrkonoší žije, z.s. na projekt "Oživení vrchu Zvičina". Dar zaslán dne 24.3.2022 z účtu obce, doklad o převzetí ke kontrole předložen.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 4.7.2022 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohodu o umístění stavby se společností ČEZ Distribuce, a. s., kterou zastupuje společnost VČE - montáže a.s. Záměr vyvěšen od 6.6.2022 do 4.7.2022, smlouva ze dne 4.7.2022 ke kontrole předložena.

Dne 4.5.2022 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohodu o umístění stavby č. IV-122023024/VB/2 na akci "Tetín knn pro č.p. 232/12" se společností ČEZ Distribuce, a. s. Záměr vyvěšen od 14.2.2022 do 4.6.2022, smlouva ze dne 27.6.2022 ke kontrole předložena.

Dohody o provedení práce

Dohody o provedení práce se členy zastupitelstva jsou řádně dle zákona schvalovány.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla na základě schválení v zastupitelstvu dne 6.12.2021 dotaci na rok 2022 Miletínské pivovarské zahrádce. Předmětem poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši 25.000,- Kč je financování Posvícení v obci Tetín – výdaje za kapely, divadla, skákací hrad a mobilní WC. Veřejnoprávní smlouva ze dne 19.1.2021 ke kontrole předložena. Žádost o dotaci a vyúčtování předloženo, dotace byla zúčtována.

Obec poskytla na základě schválení v zastupitelstvu dne 6.12.2021 dotaci na rok 2022 SDH Tetín. Předmětem poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši 30.000,- Kč je financování plesu, hasičského posezení, hasičské výstroje a výzbroje. Veřejnoprávní smlouva ze dne 6.12.2021 ke kontrole předložena. Žádost o dotaci a vyúčtování předloženo, dotace byla zúčtována.

Obec poskytla na základě schválení v zastupitelstvu dne 6.12.2021 dotaci na rok 2022 Knihovně Václava Čtvrtka v Jičíně. Předmětem poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši 2.000,- Kč je nákup nových knih do výměnného fondu. Veřejnoprávní smlouva ze dne

4.1.2022 ke kontrole předložena. Žádost o dotaci a vyúčtování předloženo, dotace byla zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Předloženo Rozhodnutí č. 129D662003341 o poskytnutí fin. prostředků z Ministerstva zemědělství ČR na realizaci akce "Kříž s kovaným oplocením v obci Tetín". Termín ukončení realizace do 29.9.2023. Výše poskytnuté dotace činí 161.184,- Kč. Akce nebyla do konce roku 2022 realizována, finanční prostředky obec neobdržela.

Předloženo Rozhodnutí č. 129D662003377 o poskytnutí fin. prostředků z Ministerstva zemědělství ČR na realizaci akce "Kříž - Vidoň". Termín ukončení realizace do 29.9.2023. Výše poskytnuté dotace činí 89.019,- Kč. Akce nebyla do konce roku 2022 realizována, finanční prostředky obec neobdržela.

Rozpočet obce byl v kontrolovaném období posílen o tyto účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 48.000,- Kč, ÚZ 98187 na volby do Parlamentu ČR, čerpáno ve výši 26.615,- Kč. Dotace byla ke konci roku 2022 zúčtována.

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 9.400,- Kč, ÚZ 98008 na volby prezidenta ČR, čerpáno ve výši 320,- Kč. Dotace byla ke konci roku 2022 zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Oprava komunikací v obci Tetín"

VZMR byla zadána v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma M-SILNICE, a. s. s nabídkovou cenou 1.887.773,40 Kč bez DPH. Smlouva o dílo podepsána dne 10.1.2022 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 10.1.2022. Akce se byla z důvodu nepřidělení dotace zrušena.

Obec v průběhu roku 2022 prováděla pouze poptávkové řízení plně v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č.1/2017 ze dne 20.3.2017. Dne ZO 28.11.2022 schválilo výběr dodavatele na akci "Oprava kříže s kovaným oplocením v obci Tetín", nejvýhodnější nabídka podala firma ARTEGRAM s.r.o. ve výši 239.943,- Kč včetně DPH. Dále ZO dne 28.11.2022 - schválilo dodavatele na akci "Oprava kříže ve Vidoni", nejvýhodnější nabídka podala firma ARTEGRAM s.r.o. ve výši 127.171,- Kč včetně DPH. Popsané akce v roce 2022 nebyly uskutečněny.

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 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Tetín za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Tetín - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,02 %
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

Datum vyhotovení: 22.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Gabriela
Střelečková

Digitálně podepsal Ing.
Gabriela Střelečková
Datum: 2023.03.22
11:01:45 +01'00'

Bc. Nikola Ottová

Nikola
Ottová

Digitálně podepsal
Nikola Ottová
Datum: 2023.03.22
11:39:43 +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 22.03.2023, 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, neobdržel žádné dotace z národního fondu neehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu, smlouvu o úvěru ani neehospodařil 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,- Kč.

Rozdělovník:

1. Obec Tetín
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Střelečková	727 956 086	gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz
Bc. Nikola Ottová	720 045 128	nioctova@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 2022	3 356 549,00 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
Příjmy celkem	15 601 026,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 900 256,50 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 340 153,90 Kč
---------------------------------------	------------------------

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