



3350/2022/KHK



KUKHK-27642/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Tuř, IČ: 00272256
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.08.2021
- 31.01.2022

Konečné přezkoumání bylo provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě.

na základě písemné žádosti obce Tuř 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 21.07.2021 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 Tuř
Tuř 13
506 01 Jičín

Zástupci za Obec:

starosta - Martin Řehák
pokladní - Petra Růžičková

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Kateřina Krčková
- kontroloři:
Martina Paďouková

**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 a 04.10.2021.**

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 31.01.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Tuř byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými starostou obce v delegované pravomoci. V roce 2021 bylo schváleno a provedeno 5 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu obec hospodařila dle pravidel rozpočtového provizoria, která byla schválena v zastupitelstvu obce dne 1.12.2020. Na úředních deskách zveřejněno v souladu s platným zákonem dne 1.12.2020.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 23.2.2021 jako schodkový v celkové výši příjmů 2,188.300,- Kč a výdajů 2,824.000,- Kč. Financování ve výši 635.700,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem od 2.2.2021 do 1.3.2021. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 2.3.2021. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2023 dne 25.2.2020. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 18.5.2021 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 §17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn na elektronické úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 4.3.2021 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 15.5.2021.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2020.

O schválení byly vyhotoveny Protokoly o schválení účetní závěrky

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 30.6.2021 a k 31.12.2021.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.6.2021 a k 31.12.2021.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.6.2021 a k 31.12.2021.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6.2021 a k 31.12.2021.

Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin 2-12 M, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

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 2021, dle předložené rekapitulace mezd, byla provedena dle stanovení.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období duben 2021 a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha je vedena v písemné podobě.

Inventurní soupis majetku a závazků

Byly kontrolovány inventurní soupisy účtů 231, 261, 472, 401, 403 a 406, které byly zaslány elektronicky.

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikivosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikivosti v příštích obdobích.

Faktura

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben 2021.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben 2021. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období duben 2021 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

- ČS, č. ú. 1161662309/0800,
- ČNB, č. ú. 94-10618541/0710,

za období duben a prosinec 2021 a nebyly zjištěny nedostatky.

Zůstatky předložených výpisů běžných účtů k 30.6.2021 a 31.12.2021 souhlasí na zůstatek účtu 231 vykázaným v Rozvaze sestavené k 30.6.2021 a 31.12.2021.

Smlouvy nájemní

Obec (pronajímatel) předložila Smlouvu o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 1.9.2021 s fyzickou osobou, na pronájem nebytových prostor v domě č.p. 58 včetně vnitřního vybavení za účelem provozování podnikatelské činnosti nájemce spočívající ve výrobě truhlářských výrobků, na dobu neurčitou, za nájemné ve výši 5.000,- Kč/měsíc, v zastupitelstvu obce schváleno dne 10.8.2021, záměr pronájmu zveřejněn od 2.3.2021.

Darovací smlouvy

Obec předložila Darovací smlouvu uzavřenou s SDH Tuř, ve výši 10.000,- Kč, uzavřenou dne 6.4.2021 na podporu činnosti spolku a jeho veřejně prospěšnou činnost. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 23.2.2021.

Obec předložila Darovací smlouvu uzavřenou s Knihovnou Václava Čtvrtka v Jičíně, ve výši 2.660,- Kč, uzavřenou dne 2.3.2021 na nákup knih, obdarovaný bude písemně informovat dárce nejdéle do 31.12.2021 o použití daru. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 23.2.2021.

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

Obec předložila Směnnou smlouvu s fyzickou osobou na směnu pozemků p.č. 927/26 o výměře 7 m², p.č. 927/27 o výměře 70 m² v k.ú. Tuř za pozemek p.č. 927/19 o výměře 13 m² v k.ú. Tuř, uzavřenou dne 25.8.2021, směna pozemku byla schválena v zastupitelstvu obce dne 10.8.2021, návrh na vklad do KN dne 26.10.2021, pozemek vyřazen i zařazen ke dni podání návrhu na vklad. Záměr o směně zveřejněn od 22.7.2021.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec uzavřela (jako povinná) Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12-2018716/VB/01 dne 8.12.2020 s ČEZ Distribuce, na pozemku p. č. 2/5 v k. ú. Jičín, za účelem zařízení distribuční soustavy za úplaty ve výši 1.000,- Kč . Schváleno v zastupitelstvu obce dne 1.12.2020. Právní účinky vkladu do KN dne 18.12.2020, finanční prostředky byly na bankovní účet obce připsány dne 15.1.2021 .

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec uzavřela dne 17.12.2021 Smlouvu o úvěru č. 0713108169 s Českou spořitelnou, a.s. s úvěrovou částkou do výše 1.500.000,- Kč na financování akce "Stavební úpravy obecního úřadu v Tuři čp. 13", čtvrtletní splátky stanoveny ve výši 55.000,- Kč, první splátka stanovena na 31.3.2023, poslední splátka bude zaplacená do dne 10.12.2029, úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky, v ZO schváleno dne 15.12.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 25.965,59 Kč, ÚZ 98037,
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31.000,- Kč, ÚZ 98071 na volby do Parlamentu České republiky, čerpáno ve výši 20.547,82 Kč,

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 21POVU1-0011 ze dne 14.6.2021. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Stavební úpravy budovy Obecního úřadu Tuř čp. 13", ve výši 513.000,- Kč. Realizace projektu od 1.1.2021 do 30.11.2022. Závěrečnou zprávu stanoveno smluvně předat do 30.12.2022. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 472.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Předmětem kontroly byla níže uvedená zakázka:

"Stavební úpravy budovy obecního úřadu čp.13"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č.1/2019, v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma VEXTA a.s., Hovorčovická 137, Bořanice-Pakoměřice s nabídkovou cenou 1,758.250,56 Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 28.12.2021, na profilu zadavatele zveřejněna dne 28.12.2021.

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 z jednání zastupitelstva včetně usnesení.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Tuř

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 Tuř za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Tuř za rok 2021

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,51 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,40 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Tuř k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Tuř 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 31.01.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Martina Paďouková

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 Tuř byl projednán dne 31.01.2022, 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, žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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 Tuř
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Kateřina Krčková	734 481 687	kkrcnova@kr-kralovehradecky.cz
Martina Paďouková	702 231 491	mpadoukova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Tuř k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

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	3 249 625,00 Kč
Příjem v roce 2020	2 592 917,00 Kč
Příjem v roce 2019	3 670 399,00 Kč
Příjem v roce 2018	3 574 109,00 Kč
Příjmy celkem	13 087 050,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 271 762,50 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 963 057,50 Kč
---------------------------------------	------------------------

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