

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Těchonín

IČ: 00279633

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19. listopadu 2021 jako Dílčí přezkoumání
- 13. května 2022 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 12.08.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 19.11.2021**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 13.05.2022**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 20.07.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Josef Sedláček - starosta obce
Ing. Marcela Žofková - účetní obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 13.05.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,98 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,20 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 3,73 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Těchonín nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Těchonín dne 13.05.2022

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Těchonín o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Josef Sedláček

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý majetek, neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Uzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o přijetí a poskytnutí dotace,

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.

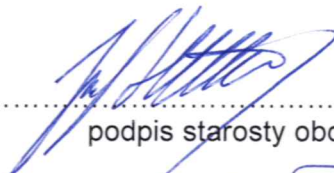
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Josef Sedláček

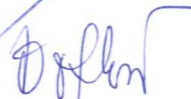
.....
starosta obce

Ing. Marcela Žofková

.....
účetní obce



.....
podpis starosty obce



.....
podpis účetní obce

Převzal dne 13.05.2022

Obec Těchonín

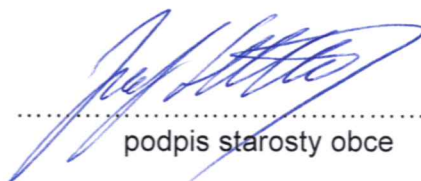
561 66 Těchonín 80

IČO: 002 79 633

DIČ: CZ00279633

Josef Sedláček

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2021, zveřejněný od 11.2. - 10.3.2021
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2021, schválená na jednání ZO dne 16.12.2020, zveřejněná na internetových stránkách obce od 18.12.2020
Rozpočtová opatření	č. 2021/01 - 2021/07, 2021/08, 2021/09 schválená starostou obce dne 8.3.2021, 20.4.2021, 3.5.2021, 15.7.2021, 9.8.2021, 1.9.2021, 19.10.2021, 10.11.2021, 31.12.2021 zveřejněná na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2021, schválený na jednání ZO dne 17.3.2021 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli jsou paragrafy, neinvestiční příspěvek zřízené PO a transfery kontrolou výkazu FIN 2 - 12 M k 31.10.2021 nebylo zjištěno překročení závazných ukazatelů zveřejněný na internetových stránkách obce od 29.3.2021
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce dne 17.3.2021 ve schváleném rozpočtu na rok 2021 schválilo závazný ukazatel zřízené příspěvkové organizaci. Zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje závazný ukazatel, kterým se má zřízená příspěvková organizace řídit a ukazatel je ve schválené výši zapracován do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2021 - 2024, návrh zveřejněný od 11.2.2021 dosud, schválený na jednání ZO dne 17.3.2021, zveřejněný na internetových stránkách obce od 29.3.2021
Závěrečný účet	za rok 2020, návrh zveřejněný od 14.4. - 31.5.2021, schválený na jednání ZO dne 12.5.2021 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 13.5.2021 vč. příloh
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u KB ze dne 22.4.2021 (poskytnutí dotací), 22.3.2021, 8.4.2021 (poskytnutí finančních darů), ze dne 19.5.2021, 21.5.2021, 24.5.2021, 24.9.2021 (finanční vyrovnání s DSO Svazek Tichá Orlice), ze dne 19.5.2021 a 25.5.2021 (úhrada první splátky kupní ceny dle smlouvy U-148-00/20) finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.9.2021 souhlasí na stavy rozvahových účtů 231, 245, 451 k 30.9.2021 finanční zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2021 souhlasí na stavy rozvahových účtů 231, 245, 451 k 31.12.2021
Faktura	fap. č.11 na částku 262.000,- Kč, uhrazena z účtu KB bv č. 114 ze dne 14.6.2021 (dotace z POV)
Hlavní kniha	stavu na SU, AU za období od 1.1.2021 do 30.9.2021, základní účetnictví za období 9/2021, program Data IT stavu na SU, AU za období od 1.1.2021 do 31.12.2021, základní účetnictví za období 12/2021, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2021 ze dne 10.11.2021 včetně jmenování členů inventarizační komise, protokol o proškolení členů IK ze dne 15.11.2021, inventurní soupisy k 31.12.2021, inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 20.1.2022
Kniha došlých faktur	za rok 2021, program Data IT, ke dni dílčího přezkoumání

	zaevidováno 304 došlých faktur, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 384 došlých faktur sestava Nezaplacené došlé faktury ke dni 31.12.2021, program Data IT
Kniha odeslaných faktur	za rok 2021, program Data IT, ke dni dílčího přezkoumání zaevidován 49 vydaných faktur, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 65 vydaných faktur sestava Nezaplacené vydané dané faktur ke dni 31.12.2021, program Data IT
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO podle mzdových listů za leden - říjen 2021 uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO podle mzdových listů za rok 2021
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za rok 2021 s průčtováním na rozpočtovou skladbu, program Data IT stavy v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a na rozpočtové položce 5182 k 30.9.2021 jsou totožné stavy v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 k 31.12.2021 jsou totožné
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2021, 31.12.2021
Rozvaha	sestavená k 30.9.2021, 31.12.2021
Účetní doklad	č. 78 ze dne 22.4.2021 (poskytnutí dotací) č. 1203 ze dne 22.3.2021 (předpis finančního daru), č. 156 ze dne 22.3.2021 (poskytnutí finančního daru) č. 1204 ze dne 8.4.2021 (předpis finančního daru), č. 168 z 8.4.2021 (poskytnutí finančního daru) č. 4024 ze dne 4.6.2021 (zařazení do majetku pořízené ubytovny čp. 177) č. 4020 ze dne 1.5.2021 (předpis finančního podílu ze Svazku obcí Tichá Orlicí)
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2021 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 30.9.2021, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu na Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.9.2021 obraty účtů 373 za leden - září 2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2021, 31.10.2021, 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2021, 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.9.2021, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2020
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 8.3.2021, obec dárce, finanční částka daru ve výši 15.000 Kč odepsán z účtu obce vedeného u KB dne 22.3.2021 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě darovací smlouva ze dne 17.3.2021, obec dárce, finanční částka daru

	ve výši 3.000 Kč odepsána z účtu obce vedeného u KB dne 8.4.2021 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě
Dohody o provedení práce	ze dne 8.9.2021, příprava a úklid volebních místností, od 8.10. - 10.10.2021, odměna byla vyplacena za říjen 2021 podle mzdového listu ze dne 20.9.2021, příprava zásilek pro voliče, roznáška a doručení hlasovacích lístků, od 20.9. - 5.10.2021, odměna byla vyplacena za říjen 2021 podle mzdového listu
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	žádost o individuální dotaci 2021 z rozpočtu obce Těchonín ze dne 18.1.2021, žadatel SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Těchonín, účel: činnost Mladých hasičů, požadovaná částka 35.000 Kč veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 12.4.2021, schválena ZO dne 17.3.2021 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2021 na požadovaný účel v požadované výši, finanční částka dotace odepsána z účtu obce vedeného u KB dne 22.4.2021 na účet příjemce dotace uvedeného ve smlouvě, vyúčtování nejpozději do 30.11.2021 žádost o individuální dotace 2021 z rozpočtu obce Těchonín ze dne 12.1.2021, žadatel Tělovýchovná jednota SOKOL Těchonín, z.s. oddíl hokeje, účel: neinvestiční náklady na činnost oddílu, požadovaná částka 15.000 Kč, veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 12.4.2021, schválena ZO dne 17.3.2021 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2021 na požadovaný účel v požadované výši, finanční částka dotace vyplacena hotově z pokladny obce dne 28.4.2021 (v/210298), vyúčtování nejpozději do 30.11.2021
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 28.5.2021, na akci "Oprava omítek společných prostor bytových domů, včetně nátěrů schodišťových zábradlí", ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 110.000,- Kč. Neinvestiční dotace byla vyčerpána v plné výši. Vyúčtování poskytnuté dotace bylo odesláno poskytovateli dotace dne 26.7.2021. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR byla poskytnuta ve výši 62.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 59.619,- Kč. Vratka ve výši 2.381,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021 z účtu KB ze dne 18.1.2022.
Smlouvy nájemní	nájemní smlouva ze dne 1.10.2021, obec pronajímatel, schválena ZO dne 16.6.2021, předmět nájmu části ppč. 482/1 a 1159/6 za účelem parkování osobního vozidla, smlouva uzavřena na dobu neurčitou s účinností od podpisu smlouvy, roční nájemné v celkové výši 200 Kč splatné vždy k 31.1. příslušného kalendářního roku, poměrná část nájemného za období od 1.10.2021 do 31.12.2021 v celkové výši 50 Kč připsána na účet obce vedeného u KB dne 1.4.2022 spolu s nájemným na rok 2022
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva a smlouva na převod vlastnických práv nemovitých a movitých věcí a o zřízení zástavního práva č. 2077355340 ze dne 4.11.2020, obec kupující, schválena ZO dne 19.8.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 4.6.2021 (sp.zn. V-6031/2021-611), kupní cena v celkové výši 6.800.000 Kč bude hrazena v pěti splátkách, poslední splátka podle splátkového kalendáře 30.11.2025, první část kupní

	ceny ve výši 800.000 Kč odepsána z účtu obce vedeného u KB dne 19.5.2021 ve výši 797.235 Kč na účet prvního prodávajícího uvedeného ve smlouvě a dne 25.5.202 ve výši 2.765 Kč na účet druhého prodávajícího uvedeného ve smlouvě
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k nájemní smlouvě ze dne 1.10.2021, obec pronajímatel, schválené ZO dne 16.6.2021, na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 24.5.2021 do 16.6.2021
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 16.11.2016, úč. od 17.11.2016 Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 16.6.2021, úč. od 17.6.2021 Směrnice č. 1/2021 O poskytování příspěvku na stravování formou stravenkového paušálu, schválena ZO dne 13.10.2021, účinnost od 1.11.2021
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 16.12.2020, 13.1.2021, 10.2.2021, 17.3.2021, 14.4.2021, 12.5.2021, 24.5.2021, 16.6.2021, 11.8.2021, 15.9.2021, 13.10.2021, 10.11.2021, 24.11.2021, 15.12.2021
Finanční výbor	zápis z jednání finančního výboru ze dne 8.2.2021, 9.8.2021 zápis předsedy finančního výboru ze dne 14.12.2021
Kontrolní výbor	zápis z jednání ze dne 3.11.2021, 12.4.2021
Obecně závazné vyhlášky	č. 3/2019 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Těchonín, úč. od 26.12.2019 č. 4/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020 č. 6/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2020 č. 5/2019 o místním poplatku z pobytu, úč. od 1.1.2020 schválené na jednání ZO dne 15.12.2021: č. 1/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022
Schvalování účetních závěrek	zastupitelstvo obce dne 12.5.2021 schválilo účetní závěrku sestavené k rozvahovému dni 31.12.2020 obce Těchonín, výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši 4.898.768,12 Kč přeúčtován na účet 432 účetním dokladem číslo 4029 ze dne 30.6.2021 zastupitelstvo obce dne 17.3.2021 schválilo účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2020, schválilo výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši nula Kč
Usnesení z členské schůze Svazku obcí Tichá Orlice ze dne 29.4.2021	členská schůze schvaluje zrušení Svazku obcí Tichá Orlice a jeho vstup do likvidace ke dni 1.6.2021 a zároveň ke stejnému dni ustanovuje likvidátora a schvaluje výplatu záloh finančních podílů jednotlivým obcím svazku do 15.5.2021, podíl obce Těchonín v celkové výši 3.922.768 Kč připsán na účet obce vedeného u KB dne 19.5.2021 (735.400 Kč), dne 21.5.2021 (2.000.000 Kč), dne 24.5.2021 (1.071.000 Kč), dne 24.9.2021 (116.368 Kč)