KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický – oddělení kontroly obcí a analýz

21759/2019/KHK
KUKHK-36504/EK/2018

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tutleky, IČ: 00579181 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3.12.2018
- 18.2.2019

na základě písemné žádosti obce Tutleky 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 09.07.2018 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 Tutleky**
Tutleky 10
517 41 Kostelec nad Orlicí

Zástupci za Obec:

- Oldřich Moravec - starosta obce
- Dagmar Vašátková - účetní obce

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Věra Gilková
- kontroloři:
  Ing. Monika Kliková
  Nikola Ottová
  Ing. Gabriela Střelečková
  Jana Šubrtová

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 27.6.2018, 1.8.2018, 1.8.2018 a 1.2.2019.

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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 18.02.2019.

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Tutleky byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis
Obec má zřízeny tyto bankovní účty:
- u KB č.ú. 23322571/0100 zůstatek k 31.12.2018 činí 1 624 891,69 Kč,
- u KB č. 115-596260267/0100 (spořící účet) zůstatek k 31.12.2018 činí 15 015 089,07 Kč,
- u ČNB č. 94-2812571/0710 zůstatek k 31.12.2018 činí 511 463,80 Kč.

Evidence majetku
Majetek obce je veden v programu FENIX.

Faktura
Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen 2018.

Hlavní kniha
Kontrolováno bylo účetní období květen 2018 hlavní činnosti v návaznosti na bankovní výpisy a účetní doklady.

Inventurní soupis majetku a závazků
Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2018. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Návrh rozpočtu
Návrh rozpočtu obce na rok 2018 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 fyzické úřední desce a elektronické úřední desce byl zveřejněn od 17.11.2017 do 13.12.2017.

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 2018, dle předložených mzdových listů.

Pokladní doklad
Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období květen a listopad 2018 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Pokladní kniha (deník)
Kontrolováno bylo období květen a listopad 2018.

Příloha rozvahy
Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2018, nedostatky zjištěny nebyly.

Rozpočtová opatření
Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem. V roce 2018 bylo schváleno a provedeno 6 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Rozvaha
Kontrolována byla rozvaha k 31.10. 2018, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.
Kontrolou ročních obratů účtu 401 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet
Rozpočet na rok 2018 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání ZO dne 13.12.2017 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 4.921.000,- Kč. Jako závazné ukazatele stanovilo ZO paragrafy. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
Obec poskytla na základě schválení v zastupitelstvu dne 13.12.2017 dotace zájmovým organizacím. Tyto dotace jsou součástí rozpočtu obce. Při schvalování rozpočtu byly stanoveny konkrétní příjemci a byly stanoveny přesné částky dotací. Jedná se např o:
- SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Tutleky, dotace ve výši 41.000,- Kč
- Myslivecký spolek Štědrá Tutleky, dotace ve výši 27.000,- Kč
- TJ Sokol Tutleky, dotace ve výši 50.000,- Kč

Dotace byly schváleny zastupitelstvem obce na základě písemných žádostí, na příspěvky je uzavřena písemná smlouva a je prováděna kontrola vyúčtování na základě předložených dokladů. Při dílčím přezkoumání byly předloženy protokoly o kontrole těchto dotací.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
UZ 98 008 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb prezidenta ČR ve výši 22 981,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 14 427,- Kč, vratka dotace činí 8 554,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem,

UZ 98 187 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve výši 30 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 14 257,- Kč, vratka dotace činí 15 743,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

Smlouvy nájemní
Dne 7.3.2018 schválilo zastupitelstvo obce Pachtovní smlouvu na pronájem pozemku p.č. 281/6 ve výměře 148,5 m2 v k.ú. Tutleky. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 14.2. do 7.3.2018. Pachtovní smlouva ze dne 20.3.2018 byla ke kontrole předložena.

Dne 29.8.2018 schválilo zastupitelstvo obce dodatek č. 1 ke smlouvě o nájmu nebytových prostor v č.p. 65 v k.ú. Tutleky za dohodnutou cenu zvýšenou o 3.000,- Kč. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 1.8. do 22.8.2018. Dodatek č. 1 ke smlouvě o nájmu nebytových prostor ze dne 1.10.2018 byla ke kontrole předložena.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
Dne 7.3.2018 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 634/3, 634/4 v k.ú. Tutleky za dohodnutou kupní cenu 9.543,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 14.2. do 7.3.2018. Kupní smlouva ze dne 18.4.2018 byla ke kontrole předložena. Kontrolou zaúčtování nebyl zjištěn nedostatek.

Dne 7.3.2018 schválilo zastupitelstvo obce nákup pozemku p.č. 182/3 o výměře 129 m2 za dohodnutou kupní cenu 5328,- Kč. Kupní smlouva ze dne 1.6.2018 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 19.6.2018.

Dne 7.3.2018 schválilo zastupitelstvo obce nákup pozemku p.č. 528/2 o výměře 62 m2 za dohodnutou kupní cenu 1860,- Kč. Kupní smlouva ze dne 26.5.2018 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 19.6.2018.

Dne 7.3.2018 schválilo zastupitelstvo obce nákup pozemku p.č. 366/22 o výměře 109 m2 za dohodnutou kupní cenu 4246,- Kč. Kupní smlouva ze dne 13.6.2018 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 21.6.2018.

Dne 7.3.2018 schválilo zastupitelstvo obce nákup pozemku p.č. 366/8 o výměře 138 m2 za dohodnutou kupní cenu 5377,- Kč. Kupní smlouva ze dne 1.8.2018 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 1.10.2018.

Dne 7.3.2018 schválilo zastupitelstvo obce nákup pozemku p.č. 366/28 o výměře 42 m2 za dohodnutou kupní cenu 1636,- Kč. Kupní smlouva ze dne 16.10.2018 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 1.11.2018.

Dne 29.8.2018 schválilo zastupitelstvo obce nákup 20 pozemků uvedených ve smlouvě o celkové výměře 8234 m2 za dohodnutou kupní cenu 82 337,- Kč. Kupní smlouva ze dne 14.11.2018 byla ke kontrole předložena. Návrh na vklad do katastru nemovitostí je podán v roce 2019.

Smlouvy o věcných břemenech
Dne 6.6.2018 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o služebnosti inženýrské sítě č. E 617-S-1042/2018 na pozemcích parc. č. 3097, parc. č. 3108, parc. č. 3124 a parc.č. 3159 ve prospěch Správy železniční dopravní cesty, státní organizace za účelem práva oprávněné osoby vést přes služebné pozemky nebo jejich část inženýrskou síť a tuto provozovat a udržovat a v právu oprávněné osoby na nezbytnou dobu a v nutném rozsahu vstupovat a vjíždět na dotčenou část služebných pozemků pro potřeby kontroly, údržby či opravy inženýrské sítě, její úpravy a modernizace. Náhrada z věcného břemene byla stanovena jako jednorázová ve výši 20 315,- Kč. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 13.7.2018 byla ke kontrole předložena.

Střednědobý výhled rozpočtu
Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2019 - 2020, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 13.12.2017. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 17.11.2017 do 13.12.2017, územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách a současně oznámil na úřední desce, kde je

zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Účetní deník
Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc květen a listopad 2018.

Účetní doklad
Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc květen a listopad 2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Kontrolován byl výkaz k 31.10. a 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly.

Výkaz zisku a ztráty
Kontrolován byl výkaz k 31.10. a 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly. 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.

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 ze dne 7.3., 6.6., 29.8., 31.10. a 12.12.2018.

Závěrečný účet
Závěrečný účet města za r. 2017 byl řádně sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 13.6.2018 s výrokem "souhlasu s celoročním hospodařením a to bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před jeho schválením byl v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na fyzické úřední desce, a to v termínu od 15.5. 2018 do 6.6. 2018, ve stejném termínu byl závěrečný účet zveřejněn i na elektronické úřední desce.
Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Současně byla, jako samostatný bod jednání, na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena i účetní závěrka obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Tutleky

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 Tutleky za rok 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Tutleky za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Tutleky - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,18 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**1,51 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Tutleky 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

Tutleky, dne 18.02.2019

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
③ odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Jana Šubrtová .....
kontrolor

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 Tutleky.

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 Tutleky o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Oldřich Moravec .

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil 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 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 18.02.2019

Oldřich Moravec

....

starosta obce OBEC TUTLEKY 517 41 p. Kostelec nad Orlicí okres Rychnov nad Kněžnou podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Tutleky	Oldřich Moravec
2	1	Královéhradecký kraj	Věra Gilková

KONTAKTY:

Věra Gilková 601375641 vgilkova@kr-kralovehradecky.cz
Jana Šubrtová jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Tutleky 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 2018	5 635 830,00 Kč
Příjem v roce 2017	5 243 218,00 Kč
Příjem v roce 2016	5 403 702,00 Kč
Příjem v roce 2015	4 726 327,00 Kč
Příjmy celkem	21 009 077,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	5 252 269,25 Kč

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 151 361,55 Kč

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