



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

10084/2024/KHK



KUKHK-35759/AK/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Tutleky, IČ: 00579181
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.11.2023
- 05.02.2024

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 19.07.2023 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:

starosta - Oldřich Moravec
účetní - Dagmar Vašátková

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
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 03.07.2023

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 05.02.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Tutleky byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2022 jako schodkový v celkové výši příjmů 7 788 900,- Kč, výdajů 8 917 500,- Kč a financování 1 128 600,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 30.11.2022 do 11.1.2023. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách dne 11.1.2023. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením.

Rozpočtová opatření

Rozpočtová opatření číslo 1 až 5 byla schválena zastupitelstvem, resp. starostou obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Dle předloženého výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 30.9.2023 byly při dílčím přezkoumání namátkově kontrolovány závazné ukazatele: § 3421 - Využití volného času dětí a mládeže, § 3612 - Bytové hospodářství a § 6399 - Ostatní finanční operace.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období let 2024 až 2025 a byl schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2022. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 30.11.2022 do 11.1.2023. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 11.1.2023. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2022 je sestaven v zákonem požadovaném rozsahu a byl schválen zastupitelstvem obce dne 7.6.2023. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 17.5. do 30.6.2023. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách dne 20.6.2023. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Současně byla v zastupitelstvu obce dne 7.6.2023 schválena účetní závěrka obce za rok 2022.

Kniha došlých faktur

Předložena kniha došlých faktur vedena ručně.

Kniha odeslaných faktur

Předložena kniha odeslaných faktur vedena elektronicky formou excelové tabulky.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena k 31.12.2023. Byly porovnány stavy uvedené na inventurních soupisech s výkazem Rozvaha územních samosprávných celků a Příloha. Bylo zjištěno, že vykazované zůstatky s těmito stavy souhlasí. Inventarizovány byly všechny účty, které byly v průběhu účetního období použity včetně účtů s konečným nulovým zůstatkem. Inventurní soupisy obsahují předepsané náležitosti. Plán inventur a inventarizační zpráva byly vyhotoveny. 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 pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.9. a 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha sestavený k 31.12.2023.

Pokladní doklad

Kontrolovány pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období leden a červenec 2023 v návaznosti na pokladní knihu vedenou ručně, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Faktura

Kontrolovány přijaté i vydané faktury včetně správnosti jejich předpisu vztahující se svou úhradou ke kontrolovaným bankovním výpisům za měsíc leden a červenec 2023.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc leden a červenec 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

V souvislosti s kontrolou veřejné zakázky na akci "Dětské hřiště Tutleky - Dubí" byla předložena faktura č. 3393/023 - František Smitka, na částku 467 658,95 Kč s DPH:

- d.č. 00132 ze dne 19.7.2023 - předpis

- d.č. 00133 ze dne 20.7.2023 - úhrada, KB č. 7

- d.č. 00174 ze dne 2.10.2023 - opravný doklad, zařazení do majetku

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.9.2023.

Dále byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2023.

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

Výkaz zisku a ztráty

Předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9. a 31.12.2023.

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.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období leden a červenec 2023 u účtů:

vedené na 231

- KB č.ú. 23322571/0100

- KB č.ú. 115-596260267/0100 (spořicí účet)

- ČNB č.ú. 94-2812571/0710

J&T č.ú. 2403380/5800 (v lednu a červenci bez pohybu)

vedené na 244

- J&T č.ú. 3600795330/5800 (v lednu a červenci bez pohybu)

- KB č.ú. 94-7533600617/0100 (od 19.9.2023)

Odměňování členů zastupitelstva

Výše odměn členů zastupitelstva obce byla stanovena v souladu s platným nařízením vlády. Dle předložených mzdových listů bylo poskytnutí odměn za měsíc leden až prosinec 2023 provedeno dle stanovení.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako strana povinná na základě Smlouvy o zřízení služebnosti uzavřené dne 3.4.2023 zřídila na pozemcích p.č. 5007 a p.č. 5011 v k.ú. Tutleky ve prospěch společnosti Vantage Towers, s.r.o. věcné břemeno spočívající v právu umístit a provozovat na p.č. 5007 Základnovou stanici a dále v právu vedení podzemního kabelu přes pozemky p.č. 5007 a p.č. 5011. Jednorázová náhrada byla stanovena v souhrnné výši 600 000,- Kč. Smlouvu o zřízení služebnosti zastupitelstvo obce schválilo dne 8.3.2023. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela v roce 2023 Smlouvu o poskytnutí dotace například s:

- č. 1/2023, TJ Sokol Tutleky, výše dotace 50 000,- Kč, žádost ze dne 22.2.2023, poskytnutí schváleno zastupitelstvem obce dne 8.3.2023, smlouva uzavřena dne 20.3.2023, vyúčtování ze dne 8.11.2023,

- č. 2/2023, Myslivecký spolek Štědrá Tutleky - Lupenice, výše dotace 27 000,- Kč, žádost ze dne 30.11.2022, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 8.3.2023, smlouva uzavřena dne 20.3.2023, vyúčtování ze dne 15.11.2023,

- č. 4/2023, SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Tutleky, výše dotace 41 000,- Kč, žádost ze dne 27.3.2023, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 7.6.2023, smlouva uzavřena dne 7.6.2023, vyúčtování ze dne 25.9.2023.

Výše uvedené žádosti, smlouvy a vyúčtování byly ke kontrole předloženy. Dále obec předložila Zprávy o provedených finančních kontrolách výše uvedených dotací ze dne 22.11.2023, na základě kterých, byly dotace zúčtovány.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2023 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace:

UZ 98 008 - obec obdržela zálohu neinvestiční dotace na náklady spojené s konáním volby prezidenta ČR ve výši 38 600,- Kč, obec vyčerpala 21 189,- Kč, vratka dotace ve výši 17 411,- Kč byla vrácena poskytovateli dne 17.1.2024 v rámci finančního vyrovnání za rok 2023.

UZ 29 031 - obec obdržela neinvestiční dotaci od MZe prostřednictvím KÚ KHK na základě rozhodnutí ve výši 70 800,- Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Tato dotace byla poskytnuta na základě vynaložených výdajů a je předmětem kontroly poskytovatele.

Smlouvy nájemní

Obec jako pronajímatel na základě Nájemní smlouvy uzavřené dne 26.4.2023 pronajímá svoji budovu č.p. 65, která se nachází na p.p.č. 99 v k.ú. Tutleky za účelem provozování školy na dobu neurčitou, ode dne 1.5.2023. Výše nájemného byla stanovena na 1,- Kč ročně, a to vždy do 10. kalendářního dne měsíce započatého roku počínaje od 1.5.2023 doby trvání nájmu. Po uplynutí nájemní doby 3 let bude výše ročního nájemného 120 000,- Kč, nebude-li dodatkem smlouvy stanoveno jinak. Záměr pronájmu byl na úřední desce zveřejněn od 18.1. do 10.2.2023, zastupitelstvo obce schválilo dne 8.3.2023. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Dětské hřiště Tutleky - Dubí"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnou od 1.3.2023 a v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podal František Smitka s nabídkovou cenou 386 495,- Kč bez DPH (461 850,95 Kč s DPH). Akce byla realizována na základě vystavené objednávky ze dne 4.4.2023. Nabídková cena souhlasí s fakturovanou částkou (předložen daňový doklad - faktura č. 3393/023, vystavená 4.7.2023 a uhrazená dne 20.7.2023).

Zápis 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 zápis z jednání zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Tutleky

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 Tutleky za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Tutleky za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Tutleky - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,49 %
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

Datum vyhotovení: 05.02.2024

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Šubrtová

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 Tutleky byl projednán dne 05.02.2024, 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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 Tutleky
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Věra Gilková 601 375 641

vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

Jana Šubrtová 725 870 784

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 2023	8 600 678,00 Kč
Příjem v roce 2022	8 489 813,00 Kč
Příjem v roce 2021	6 671 401,00 Kč
Příjem v roce 2020	6 392 257,00 Kč
Příjmy celkem	30 154 149,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	7 538 537,25 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 523 122,35 Kč
---------------------------------------	------------------------

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