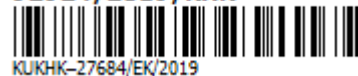




92924/2019/KHK



KUKHK-27684/EK/2019

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Tutleky, IČ: 00579181
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.09.2019
- 11.02.2020

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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 26.06.2019 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
- Dagmar Vašátková - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- 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 19.6.2019**

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 11.02.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Tutleky byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 12.12.2018 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů i výdajů 5 118 000,- Kč. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený rozpočet 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.

Rozpočtová opatření

Starosta obce, na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválil rozpočtová opatření č. 1 až 5. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30ti dnů od jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2021 dne 12.12.2018. 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

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2018 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 19.6.2019. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet 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.

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 2019, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2019.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období únor a srpen 2019 v návaznosti na pokladní knihu a na správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2019. 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.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.8. a 31.12.2019. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.8. a 31.12.2019.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období únor a srpen 2019 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Evidence majetku

Majetek obce je veden v programu FENIX.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny dva běžné účty, a to u KB a ČNB. Dále obec vede spořicí účet u KB.

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.8. a 31.12.2019.

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.

Kniha došlých faktur

Přijaté faktury jsou vedeny ručně v knize.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou vedeny ručně v knize.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 12.12.2018 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení služebnosti ve prospěch České telekomunikační infrastruktury, a.s. na pozemcích uvedených v Příloze č. 1 této smlouvy za účelem umístění a provozování komunikačního vedení a zařízení. Jednorázová náhrada za tuto služebnost byla sjednána ve výši 34 500,- Kč. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 17.12.2018. byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 27.12.2018. Tato smlouva byla obci uhrazena až v roce 2019.

Smlouvy nájemní

Dne 19.6.2019 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o nájmu nebytových prostor v č.p. 10 o výměře 32,2 m² za účelem skladování a administrativní činnosti, na dobu neurčitou od 24.7.2019. Roční výše nájemného byla stanovena na 217,- Kč za m². Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 22.5. do 16.6.2019. Smlouva ze dne 24.7.2019 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela v roce 2019 Smlouvu o poskytnutí dotace například s:

- č. 1/2019, SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Tutleky, výše dotace 41 000,- Kč, žádost ze dne 21.11.2018, schválena v zastupitelstvu obce dne 12.12.2018, smlouva uzavřena dne 27.3.2019,
 - č. 2/2019, SH ČMS - Myslivecký spolek Štědrá Tutleky - Lupenice, výše dotace 27 000,- Kč, žádost ze dne 21.11.2018, schválena v zastupitelstvu obce dne 12.12.2018, smlouva uzavřena dne 27.3.2019,
 - č. 3/2019, SH ČMS - TJ Sokol Tutleky, výše dotace 50 000,- Kč, žádost ze dne 21.11.2018, schválena v zastupitelstvu obce dne 12.12.2018, smlouva uzavřena dne 27.3.2019,
- Výše uvedené žádosti a smlouvy byly ke kontrole předloženy. Dále obec předložila tři Protokoly o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 21.11.2019 u výše uvedených příjemců.

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

Předmětem kontroly byly např.:

Dne 7.5.2019 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 733/21 o výměře 128 m² za dohodnutou kupní cenu 1 611,52 Kč. Kupní smlouva ze dne 26.6.2019 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 20.2. do 10.3.2019. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 15.7.2019.

Dne 7.5.2019 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 733/24 o výměře 6 m² za dohodnutou kupní cenu 75,54 Kč. Kupní smlouva ze dne 26.6.2019 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 20.2. do 10.3.2019. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 15.7.2019.

Dne 7.5.2019 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 733/20 o výměře 69 m² za dohodnutou kupní cenu 868,71 Kč. Kupní smlouva ze dne 26.6.2019 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 20.2. do 10.3.2019. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 15.7.2019.

Dne 7.5.2019 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 733/19 o výměře 60 m² za dohodnutou kupní cenu 755,40 Kč. Kupní smlouva ze dne 12.6.2019 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 20.2. do 10.3.2019. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 26.6.2019.

Dne 7.5.2019 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 733/23 o výměře 60 m² za dohodnutou kupní cenu 919,07 Kč. Kupní smlouva ze dne 12.6.2019 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 20.2. do 10.3.2019. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 26.6.2019.

Dne 7.3.2018 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 159/13 o výměře 114 m² za dohodnutou kupní cenu 1 140,- Kč. Kupní smlouva ze dne 10.1.2019 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 14.2. do 7.3.2018. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 21.1.2019.

Dne 13.2.2019 schválilo zastupitelstvo obce Směnou smlouvu na základě které směňuje svůj pozemek p.č. 733/8 o výměře 168 m² za pozemky p.č. 733/119 o výměře 124 m², dále p.č. 733/122 o výměře 312 m² a p.č. 733/123 o výměře 39 m². Tato smlouva je sjednána bez finančního vyrovnání. Záměr směny byl na úřední desce zveřejněn od 15.1. do 12.2.2019.

Smlouva ze dne 15.5.2019 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 26.6.2019.

Dne 18.9.2019 schválilo zastupitelstvo obce Směnou smlouvu na základě které směňuje svůj pozemek p.č. 720/5 o výměře 63 m² za pozemek p.č. 296/2 o výměře 65 m². Tato smlouva je sjednána bez finančního vyrovnání. Záměr směny byl na úřední desce zveřejněn od 20.8. do 11.9.2019. Smlouva ze dne 24.11.2019 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 9.12.2019.

Dne 7.3.2018 schválilo zastupitelstvo obce bezúplatný převod pozemku do majetku obce. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 366/15 o výměře 150 m² v hodnotě dle smlouvy 5 850,- Kč. Darovací smlouva ze dne 5.6.2019 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 25.11.2019.

Dne 18.9.2019 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemků p.č. 80/3 o výměře 274 m² a p.č. 80/4 o výměře 16 m² za celkovou dohodnutou kupní cenu 31 572,30 Kč. Kupní smlouva ze dne 24.11.2019 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 20.8. do 11.9.2019. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 3.12.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2019 byly příjmy obce posíleny mj. o tuto účelovou dotaci, která byla kontrolována pouze z pohledu zaúčtování:

UZ 98 348 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 29 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 15 105,- Kč, vratka dotace činí 13 895,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 12.12.2018, 13.2., 7.5., 19.6., 18.9., 18.12.2019.

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 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Tutleky za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Tutleky - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,32 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,64 %
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 11.02.2020

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 pachtovní, 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 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 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 11.02.2020

Oldřich Moravec

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

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

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 2019	6 015 162,00 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
Příjmy celkem	22 297 912,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	5 574 478,00 Kč
-----------------------------	-----------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 344 686,80 Kč
--------------------------------	-----------------

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