



16229/2021/KHK



KUKHK-33778/EK/2020

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Tutleky, IČ: 00579181
za rok 2020**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.11.2020
- 08.02.2021 – Konečné přezkoumání se uskutečnilo dálkovým způsobem

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 08.07.2020 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 1.7.2020**

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. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 08.02.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Tutleky byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 18.12.2019 jako schodkový v celkové výši příjmů 5 914 700,- Kč, výdajů 7 868 800,- Kč a financování 1 954 100,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem a dále zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2022 dne 18.12.2019. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem a dále zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2019 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 6.5.2020. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem a dále zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce, resp. starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili rozpočtová opatření č. 1 až 7. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů od jejich schválení.

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 2020, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2020.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9. a 31.12.2020. 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 30.9. a 31.12.2020.

Kontrolou čerpání rozpočtu, dle předloženého výkazu FIN 2-12 k 30.9.2020 bylo zjištěno, že došlo k překročení závazného ukazatele, a to § 1032, kdy je rozpočtován ve výši 197 400,- Kč, čerpáno však bylo 246 579,- Kč.

Kontrolou čerpání rozpočtu, dle předloženého výkazu FIN 2-12 k 31.12.2020 bylo zjištěno, že tento nedostatek se již nevyskytuje.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny dva běžné účty, a to u KB a ČNB. Dále obec vede spořicí účet u KB. Zůstatek zaslaných bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (základní běžný účet ÚSC) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2020.

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.9. a 31.12.2020.

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.

Účetní doklad

V souvislosti s uzavřenými smlouvami o poskytnutí dotace byly kontrolovány následující doklady:

- účetní doklad č. 71 ze dne 11.5.2020 – předpis všech transferů na podrozvahu - vnitřní doklad
- účetní doklad č. 100 ze dne 1.7.2020 – zúčtování části transferů z podrozvahy a poskytnutí zálohy na transfer ve výši 32 000,- Kč - vnitřní doklad
- účetní doklad č. 110 ze dne 20.7.2020 – zúčtování části transferů z podrozvahy a poskytnutí zálohy na transfer ve výši 50 000,- Kč - vnitřní doklad

V souvislosti s kontrolou vazeb mezi výkazem FIN a Výkazem zisku a ztráty byly kontrolovány:

- účetní doklad č. 173 ze dne 31.10.2020 – oprava zaúčtování syntetických účtů
- účetní doklad č. 174 ze dne 1.11.2020 – oprava zaúčtování položek

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2020 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace:

UZ 98 193 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstev krajů a Senátu PČR ve výši 47 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 44 157,50 Kč, vratka dotace činí 2 842,50 Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

UZ 29 030 - obec obdržela neinvestiční dotaci od MZe na zmírnění kůrovcové kalamity ve výši 78 681,- Kč, příjmy jsou označeny účelovým znakem.

ORG 0888 - obec obdržela na základě Darovací smlouvy od KHK finanční dar ve výši 100 000,- na pokrytí výdajů souvisejících s povodněmi v období měsíce června 2020, příjmy jsou označeny ORG.

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

Obec na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 28.2.2020 prodala část svého pozemku p.č. 667/6 o výměře 5 m² za dohodnutou kupní cenu 544,35 Kč. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 20.2. do 10.3.2019, prodej pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 18.9.2019, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 16.4.2020. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela v roce 2020 Smlouvu o poskytnutí dotace například s:

- č. 2/2020, Myslivecký spolek Štědrá Tutleky - Lupenice, výše dotace 32 000,- Kč, žádost ze dne 18.9.2019, poskytnutí dotace schváleno v zastupitelstvu obce dne 6.5.2020, smlouva uzavřena dne 7.5.2020,

- č. 3/2020, TJ Sokol Tutleky, výše dotace 50 000,- Kč, žádost ze dne 18.9.2019, poskytnutí schváleno v zastupitelstvu obce dne 6.5.2020, smlouva uzavřena dne 7.5.2020. TJ Sokol nevyužil část dotace ve výši 19 415,- Kč a tato částka byla vrácena dne 9.11.2020 do pokladny obce.

Výše uvedené žádosti a smlouvy byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy nájemní

Zastupitelstvo obce schválilo dne 6.5.2020 uzavření Smlouvy o nájmu prostoru sloužícího podnikání. Pronajímatel přenechává nájemci touto smlouvou do nájmu nebytové prostory v budově č.p. 8 o celkové výměře 72,16 m² za účelem provozování podnikatelské činnosti, na dobu neurčitou od 1.6.2020. Výše nájemného byla stanovena na 1 400,- Kč měsíčně se splatností do 15. dne příslušného měsíce. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce po dobu stanovenou zákonem. Smlouva ze dne 7.5.2020 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení zástupců obce byla v průběhu roku 2020 realizována pouze poptávková řízení v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 1.1.2018.

Obec realizovala např. nákup travního traktůrku ve výši 435 600,- Kč s DPH. Starosta oslovil telefonicky tři dodavatele, ustanovil komisi, která na základě posouzení vybrala cenově nejvýhodnější firmu Agroservis Záměl, s.r.o., se kterou byla následně uzavřena dne 29.1.2020 kupní smlouva. Tento traktůrek byl zařazen do majetku obce na účet 022.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zaslané zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 18.12.2019 a 6.5., 5.8., 22.12.2020.

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 méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.
 - Kontrolou čerpání rozpočtu, dle předloženého výkazu FIN 2-12 k 30.9.2020 bylo zjištěno, že došlo k překročení závazného ukazatele, a to § 1032, kdy je rozpočtován ve výši 197 400,- Kč, čerpáno však bylo 246 579,- Kč.

- Kontrolou čerpání rozpočtu, dle předloženého výkazu FIN 2-12 k 31.12.2020 bylo zjištěno, že se tento nedostatek již nevyskytuje. (napraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tutleky za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Tutleky za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Tutleky - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,67 %
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

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 10 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, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, 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 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 08.02.2021

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 2020	6 392 257,00 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
Příjmy celkem	23 286 467,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	5 821 616,75 Kč
-----------------------------	-----------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 492 970,05 Kč
--------------------------------	-----------------

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