



31998/2022/KHK



KUKHK-40022/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Tutleky, IČ: 00579181  
za rok 2021**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 29.11.2021-Dílčí přezkoumání provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě
- 31.03.2022

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 20.07.2021 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 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 29.06.2021**

**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 a seznámení starosty obce s návrhem zprávy, byl učiněn dne 31.03.2022.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Tutleky byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 až 2023 dne 22.12.2020. 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.

### **Rozpočtová opatření**

Zastupitelstvo obce, resp. starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili rozpočtová opatření č. 1 až 5. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 22.12.2020 jako schodkový v celkové výši příjmů 5 579 700,- Kč a výdajů 10 697 700,- Kč. Schodek rozpočtu bude kryt zůstatkem z minulých let. Do výkazu FIN 2-12 však byly výdaje zaneseny ve výši 10 697 650,- Kč. 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.

### **Závěrečný účet**

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2020 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 16.6.2021. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem a dále schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Účetní závěrka obce byla v zastupitelstvu obce také schválena dne 16.6.2021.

### **Kniha došlých faktur**

Přijaté faktury jsou vedeny ručně v knize.

### **Kniha odeslaných faktur**

Vydané faktury jsou vedeny ručně v knize.

### **Příloha rozvahy**

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2021.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti a správnosti jejich zaúčtování v souvislosti s následujícími účetními případy:

nesoulad k 31.10.2021 mezi zůstatkem účtu 231 a zaslanými bankovními výpisy:

- č. 00195 z 1.11.2021, výše 100,27 Kč

nesoulad k 31.10.2021 mezi zůstatkem účtu 261 a zůstatkem v zaslané pokladní knize:

- č. 00100 z 1.11.2021, výše 100,- Kč

uzavřenou smlouvou o zřízení věcného břemene (obec jako povinná):

- č. 00123 z 2.7.2021, výše 1 000,- Kč – předpis náhrady

- č. 00138 z 30.7.2021, výše 1 000,- Kč – úhrada náhrady

- č. 00160 z 6.9.2021, výše 1 000,- Kč – předpis náhrady
- č. 00187 z 18.10.2021, výše 1 000,- Kč – úhrada náhrady

uzavřenou darovací smlouvou (obec jako obdarovaná):

- č. 00058 z 31.3.2021, výše 6 965,84 Kč – zařazení pozemku

nesoulad k 31.10.2021 mezi vazbami účtů 543 a 572 na příslušné položky rozpočtové skladby:

- č. 00196 z 1.11.2021, výše 5 000,- Kč

uzavřenou darovací smlouvou (obec jako obdarovaná):

- č. 00050 z 17.3.2021, výše 20 000,- Kč – předpis daru
- č. 00063 z 9.4.2021, výše 20 000,- Kč – přijetí daru

realizovanou veřejnou zakázkou:

- č. 00232 z 27.12.2021, výše 1 779 661,56 Kč - předpis závazku (došlá faktura č. 100210332)

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Dle elektronicky zaslaných mzdových listů byla výše odměn členů zastupitelstva obce za období leden až říjen 2021 stanovena a jejich výplata provedena v souladu s platným nařízením vlády.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2021. 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 inventurních rozdílů v této oblasti.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl Výkaz zisku a ztráty územně samosprávných celků sestavený k 31.10.2021. 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, mimo účtů 543 a 572. Nesoulad byl odstraněn opravným dokladem č. 00196 ze dne 1.11.2021.

Dále byl kontrolován Výkaz zisku a ztráty územně samosprávných celků sestavený k 31.12.2021. 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.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.10. a 31.12.2021.

### **Pokladní doklad**

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období prosinec 2021 v návaznosti na pokladní knihu vedenou ručně, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

## **Evidence majetku**

Majetek obce je veden v programu FENIX.

## **Bankovní výpis**

Obec má zřízeny tyto bankovní účty:

vedené na 231

- u KB č.ú. 23322571/0100

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

- u ČNB č. 94-2812571/0710

## **Rozvaha**

Předložen byl výkaz Rozvaha sestavený k 31.10.a 31.12.2021.

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.

## **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

V roce 2021 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace/dary:

UZ 98 071 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do Parlamentu ČR ve výši 31 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 18 364,12 Kč, vratka dotace činí 12 635,88 Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem. Vratka dotace byla odeslána dne 24.1.2022 v rámci finančního vyrovnání za rok 2021.

UZ 29 030 - obec obdržela neinvestiční dotaci od MZe prostřednictvím KÚ KHK v celkové výši 85 612,- Kč na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity, příjmy jsou označeny účelovým znakem.

Obec v průběhu roku 2021 přijala finanční dar ve výši 20 000,- Kč od DSO Orlice (dárce) na základě darovací smlouvy oboustranně uzavřené dne 17.3.2021.

## **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Obec uzavřela v roce 2021 Smlouvu o poskytnutí dotace například s:

- č. 1/2021, SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Tutleky, výše dotace 41 000,- Kč, žádost ze dne 18.11.2020, poskytnutí dotace schváleno v zastupitelstvu obce dne 22.12.2020, smlouva uzavřena dne 24.3.2021, vyúčtování ze dne 20.8.2021,

- č. 2/2021, Myslivecký spolek Štědrá Tutleky - Lupenice, výše dotace 27 000,- Kč, žádost ze dne 18.11.2020, poskytnutí dotace schváleno v zastupitelstvu obce dne 22.12.2020, smlouva uzavřena dne 24.3.2021, vyúčtování ze dne 8.11.2021,

- č. 3/2021, TJ Sokol Tutleky, výše dotace 50 000,- Kč, žádost ze dne 18.11.2020, poskytnutí schváleno v zastupitelstvu obce dne 22.12.2020, smlouva uzavřena dne 24.3.2021, vyúčtování ze dne 3.11.2021. TJ Sokol vrátil zpět do pokladny dne 3.11.2021 nevyčerpanou část dotace ve výši 19 480,- Kč.

Výše uvedené žádosti, smlouvy a vyúčtování byly ke kontrole předloženy.

## **Smlouvy nájemní**

Dne 22.3.2021 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o nájmu nebytového prostoru v 1. patře č.p. 65 za účelem hudební produkce (zkušebna hudební skupiny), na dobu neurčitou od 1.4.2021. Výše nájemného byla stanovena celkem za všechny využívané prostory na částku 18 000,- Kč za rok. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 10.2. do 26.2.2021. Smlouva ze dne 1.4.2021 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

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

Město přijalo od ČR-ÚZSVM na základě Smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva majetku ze dne 29.3.2021 pozemky p.č. 366/25, 390/7, 393/6 a 669/2 o celkové rozloze 890 m<sup>2</sup> v účetní hodnotě 6 965,84 Kč. Přijetí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 22.3.2021, právní účinky vkladu nastaly dne 31.3.2020. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-2008719/VB/2 uzavřené dne 21.6.2021 zřídila na pozemku p.č. 669/2 v k.ú. Tutleky ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. Děčín věcné břemeno, jehož účelem je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1 000,- Kč, uhrazena byla dne 30.7.2021. Zřízení věcného břemene zastupitelstvo obce schválilo dne 16.6.2021, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 2.7.2021, oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IE-12-2006824/VB/1 uzavřené dne 6.9.2021 zřídila na pozemku p.č. 3168 v k.ú. Tutleky ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. Děčín věcné břemeno, jehož účelem je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1 000,- Kč, uhrazena byla dne 18.10.2021. Zřízení věcného břemene zastupitelstvo obce schválilo dne 6.5.2020, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 22.9.2021, oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

"Oprava mostu parc. č. 733/94"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí - zakázky malého rozsahu - účinnou od 1.1.2018 v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma MADOS - MT s nabídkovou cenou 1 781 612,71 Kč bez DPH (2 155 751,38 Kč s DPH). Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 26.11.2021 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 10.12.2021. Cena uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. V roce 2021 obec přijala fakturu č. 100210332 na částku 1 779 661,56 Kč s DPH, která byla uhrazena v měsíci lednu 2022.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly podpůrně využity zápisy z jednání zastupitelstva obce (při dílčím přezkoumání zaslané elektronicky a předložené fyzicky při konečném přezkoumání).

## **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 2021

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

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Tutleky za rok 2021

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

### III. Při přezkoumání hospodaření - obce Tutleky - za rok 2021

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                     | 66,64 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 %     |

**Vysoké procento závazků je způsobeno třemi došlými fakturami před koncem roku 2021. Tyto faktury byly již uhrazeny v měsíci lednu 2022.**

### 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



Hradec Králové, dne 31.03.2022

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 31.03.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 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        |
| <b>Dluh Celkem</b>                            |     | <b>0,00 Kč</b> |

|                      |                         |
|----------------------|-------------------------|
| Příjem v roce 2021   | 6 671 401,00 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         |
| <b>Příjmy celkem</b> | <b>24 714 650,00 Kč</b> |

|                                    |                        |
|------------------------------------|------------------------|
| <b>Průměr příjmů za čtyři roky</b> | <b>6 178 662,50 Kč</b> |
|------------------------------------|------------------------|

|  |              |
|--|--------------|
| <b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b> | <b>0,00%</b> |
|--|--------------|

|                                       |                        |
|---------------------------------------|------------------------|
| <b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b> | <b>3 707 197,50 Kč</b> |
|---------------------------------------|------------------------|

|                                |                |
|--------------------------------|----------------|
| <b>Překročení v částce</b>     | <b>0,00 Kč</b> |
| <b>Překročení v procentech</b> | <b>0%</b>      |