



13634/2019/KHK



## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tuř, IČ: 00272256 za rok 2018**

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 13.11.2018
- 31.1.2019

na základě písemné žádosti obce Tuř 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 16.7.2018 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 Tuř  
Tuř 13  
506 01 Jičín**

### **Zástupci za Obec:**

- Martin Řehák - Starosta
- Petra Růžičková - Pokladní

### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:  
Ing. Monika Kliková  
Bc. Petra Kotková

**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 19.6.2018 a  
1.8.2018**

### **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 31.1.2019.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Tuř byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

Obec vede běžný účet u České spořitelny - č.ú. 1161662309/0800 a ČNB - č.ú. 94-10618541/0710, úvěrový účet u České spořitelny - č.ú. 395832409/0800.

### **Darovací smlouvy**

Obec předložila Darovací smlouvu uzavřenou s Knihovnou Václava Čtvrťka v Jičíně podepsanou dne 6. 2. 2018. Touto smlouvou obec poskytuje finanční dar ve výši Kč 3.500,-- na nákup knih. Dar byl účtován na vrub účtu 572.

### **Evidence majetku**

Majetek obce je veden v počítači a je roztríděn na základě předložené vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účtovou osnovou.

### **Faktura**

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

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

Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018 byla provedena. Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur je vedena v knize a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur je vedena v knize a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 13. 2. 2018 do 20. 3. 2018 a na elektronické desce obce od 13. 2. 2018 do dnešního dne. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2018 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

### **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 výplatních listin, byla provedena dle stanovení.

### **Pokladní doklad**

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období květen a prosinec 2018 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha je vedena písemně.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2017. Rozpočtové provizorium bylo po schválení v ZO zveřejněno v souladu se zákonem.

### **Příloha rozvahy**

Obec předložila přílohu rozvahy sestavenou k 30. 9. a 31. 12. 2018 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### **Rozpočtová opatření**

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1, 2, 3, 4, 5 a 6 schválenými starostou obce dne 13. 3. 2018, 20. 5. 2018, 10. 8. 2018, 25. 9. 2018, 6. 12. 2018 a 27. 12. 2018. 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**

Kontrolou rozvahy sestavené k 30. 9. a 31. 12. 2018 (před konečným uzavřením) nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. 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. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši Kč 1.016.085,13.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2018 byl schválen v paragrafovém členění v zastupitelstvu obce dne 13. 3. 2018 jako schodkový ve výši příjmů Kč 2.994.131,-- a ve výši výdajů Kč 3.079.131,--. Schodek rozpočtového hospodaření a splátky úvěrů budou kryty přebytkem z minulých let ve výši Kč 375.000,--. Splátky úvěru ve výši Kč 290.000,--. 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 přijatým účelovým dotacím**

Příjmy rozpočtu roku 2018 byly posíleny o následující účelové dotace:

- od SR na volby prezidenta republiky ve výši Kč 22.981,--, ÚZ 98008. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672. Nevyčerpanou část ve výši Kč 5.887,-- obec vrátí poskytovateli.
- od SR na volby do zastupitelstev obcí a senátu ČR ve výši Kč 30.000,--, ÚZ 98187. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672. Nevyčerpanou část ve výši Kč 8.250,-- obec vrátí poskytovateli.

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

Obec předložila Kupní smlouvu uzavřenou s fyzickými osobami podepsanou dne 6. 4. 2018. Touto smlouvou obec prodává pozemky č. 364/52 o výměře 57 m<sup>2</sup> a pozemek č. 225 o výměře 102 m<sup>2</sup> za částku Kč 32.800,--. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 10. 4. 2018. Záměr prodeje pozemků byl zveřejněn vhodným způsobem na elektronické úřední desce od 13. 2. 2018 do dnešního dne a na úřední desce obce od 13. 2. 2018 do 13. 3. 2018. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 13. 3. 2018.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Byl předložen střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2019 až 2021, schválený v zastupitelstvu obce dne 13. 3. 2018. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem.

### **Účetní deník**

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc květen a prosinec 2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc květen a prosinec 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Obec předložila Směrnici č. 1/2013 - k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji platnou od roku 2013.

Dále obec předložila Směrnici pro provedení inventarizace ze dne 1. 1. 2011, Směrnici pro vedení hmotného a nehmotného majetku a zásob ze dne 1. 1. 2008 a Směrnici pro časové rozlišování ze dne 1. 1. 2010.

Ověřovatelé doporučují aktualizaci vnitroorganizačních směrnic.

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

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 9. a 31. 12. 2018 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. a 31. 12. 2018.

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 byla 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 zasedání zastupitelstva obce ze dne 27. 12. 2017, 13. 3. 2018 a 30. 10. 2018.

### **Závěrečný účet**

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 byl sestaven. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 20. 2. 2018 do 20. 3. 2018 a na elektronické úřední desce od 20. 2. 2018 do dnešního dne.

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl schválen v ZO dne 13. 3. 2018. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně 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.

Účetní závěrka obce, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2017, byla schválena v zastupitelstvu obce dne 13. 3. 2018. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

## **B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Tuř

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 Tuř za rok 2018**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Tuř za rok 2018**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Tuř - za rok 2018**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>12,50 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>11,88 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### **IV. Ověření poměru dluhu obce Tuř k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky**

Ověřili jsme poměr dluhu obce Tuř 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**

Tuř, dne 31.1.2019

**Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:**

Světlana Hrivňáková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....

Ing. Monika Kliková  
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 Zápisě z dílčího přezkoumání hospodaření obce Tuř.

**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 Tuř o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Martin Řehák.

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 ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, 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.

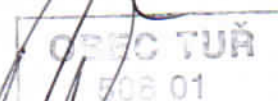
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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: 31.1.2019

Martin Řehák

Starosta



podpis

### Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Tuř	Martin Řehák
2	1	Královéhradecký kraj	Světlana Hrivňáková

### KONTAKTY:

Světlana Hrivňáková                      737999877                      shrivnakova@kr-kralovehradecky.cz  
Ing. Monika Kliková                      725574382                      mklikova@kr-kralovehradecky.cz

## Příloha č.1

### Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Tuř k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

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	499 000,00 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>499 000,00 Kč</b>

Příjem v roce 2018	3 574 109,00 Kč
Příjem v roce 2017	4 047 894,00 Kč
Příjem v roce 2016	2 917 708,00 Kč
Příjem v roce 2015	2 508 551,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>13 048 262,00 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>3 262 065,50 Kč</b>
------------------------------------	------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>15,30%</b>
--	---------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>1 957 239,30 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

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