

Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	Obec Tupesy Tupesy 135 687 07 Tupesy
----------------------------------------	--------------------------------------------

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
26. března 2019	Věra Burešová	KUZL 40940/2018	KUSP 40940/2018 EKO

Zpráva č. 241/2018/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tupesy, IČ: 00542393 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 01. 11. 2018 - 02. 11. 2018 (dílčí přezkoumání)
22. 03. 2019 - 26. 03. 2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 01. 11. 2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 26. 03. 2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Tupesy
Tupesy 135
687 07 Tupesy

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Věra Burešová

Obec Tupesy zastupovali: starosta Mgr. Oldřich Vávra
účetní Jana Šimonová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn v termínu od 28. 11. 2017 v souladu s § 11, odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>Rozpočet byl navržen a rozdělen v příjmové části příjmy celkem ve výši 27.269,7 tis. Kč, ve výdajové části výdaje v celkové výši 32.782 tis. Kč, financování ve výši 5.512,30 tis. Kč.</p> <p>Zveřejněný návrh rozpočtu obsahoval informace stanovené v § 5 odst. 3) zákona č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Rozpočet na rok 2018 byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku (dne 14. 12. 2017), rozpočtové hospodaření územního samosprávného celku se nemuselo řídit pravidly rozpočtového provizoria, v souladu s § 13 zákona č. 250/2000 Sb., rozpočtová pravidla, v platném znění.</p>
Rozpočtová opatření	<p>RO 1 schváleno usnesením ZO dne 01. 03. 2018, zveřejněno na internetových stránkách od 19. 03. 2018, RO 2 schváleno usnesením ZO dne 17. 05. 2018, zveřejněno na internetových stránkách od 21. 05. 2018, RO 3 schváleno usnesením ZO dne 21. 06. 2018, zveřejněno na internetových stránkách od 28. 06. 2018, RO 4 schváleno usnesením ZO dne 13. 09. 2018, zveřejněno na internetových stránkách od 25. 09. 2018, RO 5 schváleno usnesením ZO dne 13. 12. 2018, zveřejněno na internetových stránkách od 02. 01. 2019.</p> <p>Provedenými změnami byly příjmy v roce 2018 navýšeny o 6.658.000,00 Kč, skutečné plnění ve výši 34.356.865,59 Kč, plnění příjmů na 98,23 % upraveného rozpočtu. Výdaje byly navýšeny o 1.154.200,00 Kč, skutečné plnění ve výši 29.498.083,87 Kč tj. 87 % upraveného rozpočtu.</p> <p>ZO dne 13. 12. 2018 pověřilo starostu obce k provádění rozpočtových opatření a stanovilo rozsah oprávnění na provádění rozpočtových opatření vyvolaných zapojením účelově přijatých dotací, potřebou úhrady finanční částky na základě investice schválené ZO, rozhodnutí finančního úřadu, krajského úřadu nebo soudu, kdy neuhrazení částky ve lhůtě stanovené v rozhodnutí má za následek finanční plnění nebo škodu, a provádění rozpočtových opatření v souvislosti se zapojením vratek nevyčerpaných transferů v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem nebo rozpočtem krajského úřadu.</p>
Schválený rozpočet	<p>Proti návrhu rozpočtu byl rozpočet navýšen v příjmech o částku 1.049.000,00 Kč (na pol. 1211, 4216) a ve výdajích o 30.000,00 Kč (na pol. 3113, 3314, 5212 a 6171)).</p> <p>Rozpočet obce na rok 2018 byl projednán a schválen v navýšené výši usnesením zastupitelstva obce dne 14. 12. 2017 v souladu s § 84 písm. b) zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění jako schodkový, příjmy ve výši 28.318.700,00 Kč, výdaje ve výši 32.752.000,00 Kč, schodek ve výši 4.433.300,00 Kč a úhrada splátek úvěru (pol. 8124) ve výši 600.000,00 Kč budou hrazeny z přebytku hospodaření minulých let (pol. 8115) ve výši 33.300,00 Kč a příjmy z aktivních krátkodobých operací řízení likvidity (pol. 8117) ve výši 5.000.000,00 Kč. Počáteční stav bankovních účtů k 01. 01. 2018 činil 16.378.175,84 Kč.</p> <p>Jako závazné ukazatele rozpočtu byl stanoven celkový objem příjmů a celkový</p>

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím**

objem výdajů. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M ve schválené výši.

Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 05. 01. 2018 v souladu s § 11 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu PO na roky 2019 - 2020 byl zveřejněn na úřední desce obce Tupesy od 20. 11. 2017. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn od 05. 01. 2018.

Návrh rozpočtu PO na rok 2018 byl zveřejněn od 20. 11. 2017. Rozpočet PO ZŠ a MŠ byl schválen ZO dne 14. 12. 2017, schválený rozpočet byl zveřejněn od 05. 01. 2018.

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2018 byla schválena i výše neinvestičního příspěvku na provoz příspěvkové organizace pro rok 2018 ve výši 1.500.000,00 Kč. Písemné sdělení o poskytnutí neinvestičního příspěvku na činnost bylo odesláno příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ dne 20. 12. 2017.

Ve výkazu FIN 2-12 M byl zaúčtován na OdPa 3113 pol. 5331 ve výši 1.500.000,00 Kč, v roce 2018 nebyl navyšován, organizaci byl převeden v plné výši tj. 100 % rozpočtu.

Ředitel PO ZŠ a MŠ podal dne 05. 02. 2018 žádost o rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření organizace za rok 2017 ve výši 49.551,93 Kč, z toho do rezervního fondu ve výši 42.551,93 Kč a do fondu odměn 7.000,00 Kč. Zastupitelstvem obce byl převod schválen dne 01. 03. 2018.

Usnesením zastupitelstva obce dne 01. 03. 2018 byla schválena účetní závěrka Základní školy a mateřské školy, Tupesy, příspěvkové organizace za rok 2017.

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

Sestaven na roky 2019 - 2020, návrh zveřejněn na internetových stránkách obce od 06. 11. 2017, v souladu s § 3 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2020 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017.

Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn od 05. 01. 2018 v souladu s § 3 odst. 4) výše citovaného zákona.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 byl zveřejněn od 21. 05. 2018 v rozsahu stanoveném v § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl schválen zastupitelstvem obce dne 21. 06. 2018 – obec postupovala v souladu s § 43 zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

ZO schválilo závěrečný účet obce za rok 2017 bez výhrad a dalo souhlas s celoročním hospodařením obce Tupesy za rok 2017, v souladu s § 17 odst. 7 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v orgánech územního samosprávného celku v souladu s § 17 odst. 5 výše citovaného zákona.

Schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 27. 06. 2018 v souladu s § 17 odst. 8) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Bankovní výpis

Obec Tupesy předložila bankovní výpisy následujících bankovních účtů:

- č. 94-7712721/0710 u ČNB (dotační),
- č. 2270075319/0800 u ČS,
- č. 10823721/0100 u KB,
- č. 2400002952/5800 - CZK zřízený u J&T Banka, účet byl ke dni 08. 01. 2018 zrušen.
- č. 278852822/0300 u WCA International s. r. o. Smlouva o obhospodařování portfolia byla podepsána dne 20. 10. 2017. Dne 27. 10. 2017 byly na účet připsány finanční prostředky ve výši 5.000.000,00 Kč z účtu vedeného u KB. Převod schválilo ZO dne 19. 10. 2017.

úvěrový účet:

- č. 332425419/0800 u ČS.

Evidence majetku

Obec vykazovala k 31. 12. 2018 dlouhodobý nehmotný majetek v celkové výši 798.331,40 Kč (beze změny od 01. 01. 2018) na účtech:

- 018 – DDNM ve výši 116.131,40 Kč,
- 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 682.200,00 Kč.

Dlouhodobý hmotný majetek byl vykázán v celkové výši 154.051.742,85 Kč na účtech:

- 031 - Pozemky ve výši 18.088.021,11 Kč, počáteční stav ve výši 18.016.022,11 Kč, navýšení o celkem 84.412,00 Kč, (doloženo kupními smlouvami). Vyřazení ve výši 12.413,00 Kč bylo provedeno na základě prodeje pozemků (doložena kupní smlouva uzavřená v roce 2017, vklad do katastru proveden v roce 2019).
- 032 - Kulturní předměty ve výši, počáteční výše 1.197.112,00 Kč, beze změny od 01. 01. 2018.
- 021 - Stavby ve výši 120.419.330,24 Kč, počáteční stav 116.685.607,24 Kč, navýšení o celkem 3.786.115,00 Kč (TZ tělocvičny, sad - Zahrada, chránička optického kabelu), snížení hodnoty majetku bylo provedeno v celkové výši 52.392,00 Kč (prodej RD 174)
- 022 - Samostatné hmotné movité věci ve výši 6.468.513,57 Kč, počáteční stav 6.209.618,57 Kč, přírůstek v celkové výši 447.695,00 Kč se týkal nákupu cisterny na vodu, mulčovacího traktoru a mobiliáře Zahrada. Vyřazení majetku bylo provedeno v celkové výši 188.800,00 Kč - prodej hasičské Avie.
- 028 - DDHM ve výši 3.132.416,75 Kč, počáteční stav 3.103.954,59 Kč, přírůstek 178.556,00 Kč, vyřazení v celkové výši 150.093,84 Kč.
- 042 - Nedokončený DHM byl vykázán ve výši 10.055.391,01 Kč - nedokončené investice (např. chodník Za humny, Tupeské tůně, revitalizace půdních prostor ZŠ, kabiny TJ, rekonstrukce cesty, VO a kanalizace Za lékárnou a další).

Na podrozvahových účtech obec eviduje:

- na účtu 909 - Ostatní majetek obec eviduje majetek svěřený PO ZŠ a MŠ v celkové částce 6.304.553,38 Kč.
- na účtu 902 - Jiný DDHM obec eviduje celkovou částku 267.146,70 Kč - operativní evidence na OÚ.

Evidence pohledávek

Dlouhodobé pohledávky byly k 31. 12. 2018 vykázány v celkové výši 30.000,00 Kč (beze změny od 01. 01. 2018) na účtu 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy. Jednalo se o předplacené nájemné na základě uzavřené smlouvy ze dne 29. 09. 2016 (obec jako nájemce, AGRO Zlechov jako pronajímatel).

Zůstatek krátkodobých pohledávek byl vykázán v celkové výši 96.493,53 Kč na účtech:

- 311 - Odběratelé ve výši 9.263,00 Kč - přeplatek vystavené faktury 22.192,00 Kč, nedoplatek vystavené faktury 245,00 Kč, nedoplatek z nájmu v celkové výši 31.210,00 Kč.
- 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 6.600,00 Kč - zálohy na stočné 6.000,00 Kč, na plyn za byt 600,00 Kč.
- 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 43.165,00 Kč, pohledávky za odpad. Položkový soupis pohledávek byl doložen. ZO dne 13. 12. 2018 schválilo vyřazení pohledávek pro nedobytnost v celkové výši 3.402,00 Kč. Jednalo se o pohledávky za TKO (nejstarší z roku 2011).
- 335 - Pohledávky za zaměstnanci ve výši 1.410,00 Kč - stravné 12/2018.
- 344 - Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce ve výši 36.055,53 Kč - doloženo dodavatelskou fakturou 1812212 ze dne 20. 12. 2018 na celkovou částku 144.222,07 Kč - vodovod Za humny (polovinu z fakturované částky uhradí občan).

Na podrozvahových účtech obec eviduje:

- na účtu 905 - Vyřazené pohledávky obec eviduje částku 40.000,00 Kč (pohledávka cimbál), beze změny od 01. 01. 2018.
- na účtu 915 - Ostatní krátkodobé pohledávky z transferů byla evidována celková částka 863.877,00 Kč - dotace MŽP na Revitalizaci Tupeských tůní.

Evidence poplatků Obec v roce 2018 k 31. 12. 2018 zaúčtovala vybrané místní poplatky na položky:

- pol. 1340 – Poplatek za provozování, shromažďování a odstraňování komunálního odpadu ve výši 618.394,00 Kč.
- pol. 1341 – Poplatek ze psů 8.708,00 Kč.
- pol. 1343 – Poplatek za užívání veřejného prostranství 6.750,00 Kč.

Kontrola prověřila předpis pohledávky:

- za odpad účtován v hlavní knize na účtu 315 0320 ve výši 613.709,00 Kč,
- za psy účtováno v hlavní knize na účtu 315 0130 ve výši 8.708,00 Kč, celkem 622.167,00 Kč.

Na účtu 606 0300 byl vykázán zůstatek ve výši 628.917,00 Kč vč. poplatku za užívání veřejného prostranství ve výši 6.750,00 Kč.

Dále prověřila příjem z poplatků s vazbou na položky výkazu Fin 2-12 M:

- za odpad účtován příjem v hlavní knize na účtu 315 0320 ve výši 618.394,00 Kč, částka byla shodná s pol. 1340,
- za psy účtován příjem v hlavní knize na účtu 315 0130 ve výši 8.708,00 Kč, částka byla shodná s pol. 1341.

Celkový předpis poplatků (za odpad + psa) ve výši 622.167,00 Kč + nedoplatky z minulých let v celkové výši 48.100,00 Kč tj. celkem 670.267,00 Kč. Úhrady byly zaúčtovány v celkové výši 627.102,00 Kč, nedoplatek ve výši 43.165,00 Kč (za odpad) byl vykázán na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti v rozvaze.

Evidence závazků Dlouhodobé závazky byly k 31. 12. 2018 vykázány ve výši 6.559.988,00 Kč na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry.

Jednalo se o zůstatek přijatého úvěru (přijato 13.260.000,- Kč) na spolufinancování Projektu (odkanalizování obcí Zlechov, Tupesy, Břestek a ČOV).

Počáteční stav 9.159.988,00 Kč, v kontrolovaném období byly provedeny splátky v celkové výši 2.600.000,00 Kč (12 x 50.000,00 Kč) a dne 23. 03. 2018 provedena mimořádná splátka jistiny ve výši 2.000.000,00 Kč, která byla schválena ZO dne 01. 03. 2018.

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkové výši 787.897,10Kč na účtech:

- 321 - Dodavatelé ve výši 388.993,36 Kč - neuhrazené dodavatelské faktury evidované v knize faktur od č. 18-001-00331 do č. 352. *Do konce roku nebyly uhrazeny dobropisy v celkové výši 39.011,59 Kč (faktury č. 350 a 352), které měly být na konci roku převedeny na příslušný účet pohledávky (např. 311, popř. 377).*
- 324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 1.200,00 Kč - vratka za vodné RD 274.
- 331 - Zaměstnanci ve výši 139.603,00 Kč - ověřeno na doložené mzdové náklady dle zaměstnanců za 12/2018.
- 336 - Sociální zabezpečení ve výši 48.241,00 Kč - doloženo mzdovými náklady dle zaměstnanců za 12/2018.
- 337 - Zdravotní pojištění ve výši 24.418,00 Kč - ověřeno na doložené mzdové náklady dle zaměstnanců za 12/2018.
- 342 – Ostatní daně, poplatky ve výši 27.860,00 Kč - ověřeno na doložené mzdové náklady dle zaměstnanců za 12/2018.
- 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 6.135,74 Kč - odvod vratek do státního rozpočtu (z dodací souvisejících s konáním voleb v roce 2018), doloženo avízem ze dne 10. 01. 2019.
- 384 - Výnosy příštích období ve výši 150.000,00 Kč - dohad daně z příjmů.
- 378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 1.446,00 Kč - úrazové pojištění, ověřeno na doložené mzdové náklady dle zaměstnanců za 12/2018.

Na podrozvahových účtech obec eviduje:

- na účtu 992 - Ostatní dl. podmíněná aktiva obec eviduje celkovou částku 17.508.131,00 Kč - transfer DSO 17.318.104,00 Kč a Městu St. Městu 190.027,00 Kč za rozhlas (beze změny od 01. 01. 2018)
- na účtu 982 - Dl. podm. závazky z poskyt. garancí obec eviduje částku 3.493.854,44 Kč - podíl zástavy na půjčku SFŽP -ČOV (ručení za druhou osobu), beze změny od 01. 01. 2018.

Hlavní kniha

Zpracována dne 30. 01. 2019 programem KEO-W, předložena za období 12/2018, obsahovala počáteční stavy a obraty a zůstatky jednotlivých SU a AU a náležitosti stanovené v § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za stejné období.

Inventurní soupis majetku a závazků

Příkaz k provedení inventur schválilo ZO dne 13. 12. 2018, starostou byl vydán příkaz dne 14. 12. 2018.

Dle § 3 odst. 1 a) a b) vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci sestavila obec plán inventur pro rok 2018, jmenovala členy inventarizačních komisí (1 UIK a 4 DIK) vč. pravomocí a činností těchto členů při inventarizaci. Plán inventur byl schválen ZO dne 13. 12. 2018.

Dle § 3 odst. 3 vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci obec zajistila, aby její zaměstnanci nebo jiné osoby, kteří zajišťují provedení inventarizace, byli seznámeni s požadavky na organizaci a způsobem provedení inventarizace - doloženo proškolením členů IK ze dne 14. 12. 2018 (vč. podpisových záznamů).

Inventurní soupisy jednotlivých účtů obsahovaly datum zahájení, ukončení a vyhotovení inv. soupisu, syntetický a analytický účet, celkovou výši ocenění majetku, způsob zjišťování skutečných stavů, podpisové záznamy odpovědných osob. Konečné stavy jednotlivých účtů byly podloženy např. hlavní knihou (předvahou) analytickou, inventurními soupisy jednotlivých druhů majetku se stavem ke dni 31. 12. 2018, soupisem dodavatelských a odběratelských faktur, sumarizací mzdových položek za 12/2018, fotokopii výpisů z bankovních

úctů apod.

Přírůstky a úbytky majetku v roce 2018 byly doloženy sestavou - Přehled zařazeného a přehled vyřazeného majetku podle SU a AU za období od 01/2018 do 12/2018 a zařazovacími a vyřazovacími protokoly.

Inventarizační zpráva za rok 2018 byla zpracována dne 31. 01. 2019, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Ke zprávě byla doložena Inventarizační zpráva o stavu majetku Obce k 31. 12. 2018 s vyčíslením invent. stavu majetku, účetního stavu majetku a vyčíslením rozdílů (rozdíly nebyly zjištěny).

Výsledek inventur schválilo zastupitelstvo obce dne 04. 02. 2019.

Kniha došlých faktur

Zpracována programem KEO-W, roce 2018 byly zaevidovány dodavatelské faktury č. 18-001-00001 až 18-001-00352. K 31. 12. 2018 nebyly uhrazeny dodavatelské faktury v celkové výši 388.993,36 Kč, částka souhlasila s vykázaným zůstatkem účtu 321 - Dodavatelé.

Kniha odeslaných faktur

Vedena programem KEO-W, v roce 2018 bylo zaevidováno 42 faktur pod č. 18-002-00001 až čísla 18-002-00042 na celkovou částku 215.740,90 Kč, uhrazeno celkem 237.687,90 Kč, přeplatek k 31. 12. 2018 v celkové výši 21.947,00 Kč byl součástí vykázaného zůstatku na účtu 311 - Odběratelé.

Odměňování členů zastupitelstva

ZO dne 19. 10. 2017 schválilo výši měsíční odměny pro neuvolněné členy zastupitelstva: pro předsedy výborů 1.641,00 Kč, neuvolněného místostarostu 8.758,00 Kč. Odměny budou poskytovány od 01. 01. 2018.

Dne 14. 12. 2017 ZO schválilo:

- pravidla pro poskytování příspěvku na stravné uvolněným členům zastupitelstva dle schválené směrnice č. 2/2014 o stravování zaměstnanců obce,
- pravidla pro poskytování cestovních náhrad členům ZO dle schválené směrnice obce č. 3/2014 o cestovních náhradách.

Volební období 2018 – 2022

Pro volební období bylo zvoleno devítičlenné zastupitelstvo obce, k 01. 01. 2018 měla obec 1.114 obyvatel.

Na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 01. 11. 2018:

- byl zvolen starosta a jeden místostarosta,
- funkce, pro které budou členové zastupitelstva uvolněni - starosta (pro volební období zůstávají ve funkcích stávající starosta a místostarosta),
- zřízeny tříčlenné výbory: kontrolní a finanční,
- ZO zřídilo kulturní a školský výbor, výbor životního prostředí a zemědělství, sociální výbor, výbor elektronické prezentace obce a stavební výbor vč. jmenování předsedů jednotlivých výborů,
- ZO stanovilo výši měsíční odměny neuvolněným členům zastupitelstva: pro předsedy výborů 1.641,00 Kč, odměna bude poskytována ode dne přijetí usnesení tj. od 01. 11. 2018 a v případě náhradníka ode dne prvního zasedání ZO, jehož se zúčastnil,
- ZO stanovilo výši měsíční odměny za funkci neuvolněného místostarosty 6.564,00 Kč, odměna bude poskytována ode dne zvolení do funkce tj. od 01. 11. 2018,
- fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva za výkon funkce v komisi pro občanské záležitosti pro volební období roku 2018 - 2022 stanovilo odměnu ve výši 4.000,00 Kč, která bude vyplácena ve dvou pololetních splátkách,
- fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva, nebude odměna poskytována - náleží odměna ve výši 0,00 Kč.

Dne 13. 12. 2018 ZO schválilo členy výborů a komisí zřízených ZO.

Odměny byly ověřeny na mzdové listy za období 01 – 12/2018, byly ověřeny i poměrné odměny za říjen – nebyly zjištěny rozdíly.

V souvislosti s novelou zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a ustanovení § 81 písm. a) byla předmětem kontroly evidence čerpání řádné dovolené uvolněných členů zastupitelstva městyse. K 31. 12. 2018 činil nevyčerpaný zůstatek dovolené starosty 42 dnů (z toho 25 pracovních).

Pokladní doklad	<p>Kontrola pokladních dokladů byla provedena za měsíc červen (doklad č. 18-701-00610 až 682) a za září (doklad č. 769 až 799) v návaznosti na prvotní účetní doklady, náležitosti pokladních dokladů a na záznamy v pokladním deníku - bez nedostatků.</p> <p>Příjmy vybírané v hotovosti byly doloženy číslovanými příjmovými pokladními doklady (ručně vyhotovenými, číslovaný bloček).</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní deník byl veden pomocí programu KEO. K poslednímu dni v měsíci byl vyhotoven deník pokladny - Pokladna - stručný opis pokladní dávky, který mimo příjmy, výdaje a stavy v pokladně obsahoval i protokol o zaúčtování pokladních dokladů.</p> <p>Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladním deníku k 31. 12. 2018 ve výši 29.773,00 Kč odpovídal zůstatku účtu 261 - Pokladna v rozvaze.</p>
Příloha rozvahy	<p>Vyhotovená programem KEO-W se stavem k 31. 12. 2018 obsahovala vysvětlení a doplňující informace zejména dle ust. § 7 odst. 3) až 5) a ust. § 19 odst. 5) zákona 563/1991 Sb., v platném znění.</p>
Rozvaha	<p>Zpracována dne 01. 02. 2019 programem KEO-W za období 12/2018. Aktiva v celkové výši 149.726.694,43 Kč se rovnala pasivům celkem. Korekci celkových aktiv ve výši 40.522.928,00 Kč tvořily zůstatky účtů opravěk k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatek účtu opravných položek k pohledávkám.</p> <p>Dlouhodobý finanční majetek byl k 31. 12. 2018 vykázán v celkové výši 5.094.000,00 Kč na účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek (beze změny od 01. 01. 2018). Jednalo se o:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 4.101.000,00 Kč tj. 4.101 ks akcií SVK evidovaných ve jmenovité hodnotě 1.000,00 Kč za akcií, ověřeno na hromadnou akcií ze dne 06. 10. 2003. • 993.000,00 Kč tj. 993 ks akcií SVK evidovaných ve jmenovité hodnotě 1.000,00 Kč za akcií, ověřeno na hromadnou akcií ze dne 13. 10. 2006. <p>Dne 08. 01. 2019 bylo vydáno Sdělení SVK o poštu akcií k 31. 2. 2018 - celkem 5.094 ks.</p> <p>Krátkodobý finanční majetek byl vykázán v celkové výši 24.748.233,04 Kč na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování ve výši 6.103.929,48 Kč - zhodnocení volných finančních prostředků ve výši 5 mil. Kč, prostřednictvím smlouvy o obhospodařování portfolia uzavřené mezi WCA International s. r. o., Praha dne 20. 10. 2017. Částka byla ověřena na výpis pohybů se stavem k 31. 12. 2018. • 231 - ZBÚ v celkové výši 18.614.285,56 Kč, zůstatek byl ověřen na zůstatky jednotlivých bankovních výpisů účtů: <ul style="list-style-type: none"> ✓ č. 94-7712721/0710 u ČNB (dotační), zůstatek 8.755.576,47 Kč byl ověřen na výpis č. 33, ✓ č. 2270075319/0800 u ČS, zůstatek 183.582,51 Kč byl ověřen

- na výpis č. 012,
- ✓ č. 10823721/0100 u KB, zůstatek 9.675.126,58 Kč byl ověřen na výpis č. 205,
 - ✓ č. 2400002952/5800 – CZK zřízený u J&T Banka, zůstatek ve výši 0,00 Kč byl ověřen na bankovní výpis za období 02. 01. 2018 - 08. 01. 2018. Zastupitelstvo obce dne 19. 10. 2017 vzalo na vědomí podání výpovědi z vkladového účtu Obce Tupesy vedeného u J&T Banka. Výpověď je podána v plném rozsahu zůstatku tj. 7 milionů Kč. Zároveň bylo schváleno zhodnocení volných finančních prostředků ve výši do 5 mil. Kč včetně, prostřednictvím smlouvy o obhospodařování portfolia uzavřené mezi WCA International s. r. o., Praha. Počáteční stav účtu ve výši 7.000.000,00 Kč, dne 08. 01. 2018 byl proveden převod finančních prostředků ve výši 7.000.613,72 Kč (vč. úroků) na účet obce u KB, ověřeno na bankovní výpis pořadové č. 5.
 - 263 - Ceniny ve výši 245,00 Kč, poštovní známky.
 - 261 – Pokladna ve výši 29.773,00 Kč, zůstatek byl ověřen na zůstatek v pokladním deníku, poslední doklad č. 18-701-01174 ze dne 27. 12. 2018.

Účetnictví ostatní Odpisy, odpisový plán.

Kontrola byl předložen Účetní odpisový plán na rok 2018, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017. Dle předloženého odpisového plánu bylo počítáno s odpisy za rok 2018 v celkové výši 2.894.178,00 Kč.

Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2018:

- odpisy dle hlavní knihy za 12/2018 ve výši 2.930.473,00 Kč
- odpisy dle sestavy - měsíční přehled odpisů roku 2018, celkem byla zaúčtována částka ve výši 2.930.473,00 Kč. Rozdíl oproti plánu byl dán odepisováním majetku pořízeného v roce 2018 (např. zahradní pergola a oplocení zahrady, relaxační zahrada, nákup traktoru, cisterny, mobiliáře relax. zahrady aj.) V roce 2018 bylo provedeno vyřazení majetku (prodej RD, hasič. automobilu).

Účtový rozvrh

Byl předložen účtový rozvrh bez rozpočtové skladby - rok 2018.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl zpracován dne 09. 01. 2019 programem KEO-W, předložen za období 12/2018.

Celkové příjmy 34.356.865,59 Kč (z toho daňové 17.788.279,35 Kč, nedaňové 1.106.911,05 Kč, kapitálové 226.954,51 Kč, transfery 15.234.720,68 Kč), konsolidace 10.154.613,72 Kč, příjmy po konsolidaci 24.202.251,87 Kč.

Celkové výdaje 29.498.083,87 Kč (z toho běžné 18.943.457,96 Kč, kapitálové 10.554.625,91 Kč), konsolidace 10.154.613,72 Kč, výdaje po konsolidaci 19.343.470,15 Kč.

Hospodaření obce skončilo k 31. 12. 2018:

plusovým saldem po konsolidaci ve výši.....	4.858.781,72 Kč
- pol. 8124 uhrazené splátky	2.600.000,00 Kč
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2018.....	16.378.175,84 Kč
+ zůstatek pokladny k 01. 01. 2018.....	7.101,00 Kč
<u>- zůstatek pokladny k 31. 12. 2018.....</u>	<u>29.773,00 Kč</u>
= zůstatek bankovních účtů.....	18.614.285,56 Kč,

byl ověřen na zůstatky jednotlivých zřízených bankovních účtů.

Na pol. 8124 byla zaúčtována celková částka ve výši 2.600.000,00 Kč, blíže popsáno viz evidence závazků.

Obec měla v rámci rozpočtu ve výdajích rozpočtované finanční prostředky na OdPa 5212 - Ochrana obyvatelstva pol. 5901 - Nespecifikované rezervy ve výši 10.000,00 Kč a OdPa 5272 - Činn.orgánů kriz.řízení, pol. 5901 částku 10.000,00 Kč, v souladu s § 25 písm. a) zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění. V roce nebyly finanční prostředky čerpány.

Kapitálové příjmy byly vykázány ve výši 226.954,51 Kč:

- na OdPa 2310 pol. 3122 ve výši 36.055,51 Kč - příspěvky na zřízení vodovodu na základě uzavřených smluv,
- na OdPa 3631 pol. 3119 ve výši 62.000,00 Kč, prodej zemního kabelu NN,
- na OdPa 3639 pol. 3111 ve výši 13.899,00 Kč a pol. 3112 ve výši 100.000,00 Kč, prodej pozemku p. č. 999 o výměře 114 m2, p. č. 1000/2 o výměře 41 m2 a stavby - budovy č. p. 174,
- na OdPa 5521 pol. 3113 ve výši 15.000,00 Kč - prodej motorového vozidla.

blíže popsáno smlouvy o převodu majetku (kupní...)

Předmětem kontroly byly kapitálové výdaje zaúčtované na:

- na OdPa 3639 pol. 6130 ve výši 84.412,00 Kč, zaúčtovány finanční prostředky za:
 - ✓ nákup pozemku p. č. 1064 o výměře 180 m2, p. č. 4349/7 o výměře 87 m2,
 - ✓ nákup pozemku p. č. 3024/2 o výměře 199 m2, p. č. 3025/2 o výměře 71 m2,
 - ✓ nákup pozemku p. č. 436 o výměře 2587 m2.
- na OdPa 3745 pol. 6122 ve výši 130.075,00 Kč a pol. 6123 ve výši 233.112,00 Kč. Jednalo se o finanční prostředky za:
 - ✓ nákup cisterny na vodu,
 - ✓ mulčovacího traktoru,

blíže popsáno smlouvy o převodu majetku (kupní...)

Výkaz zisku a ztráty

Zpracován programem KEO-W dne 01. 02. 2019 se stavem k 31. 12. 2018. Obec hospodařilo se ziskem ve výši 10.405.660,62 Kč vykázaným na řádku C-III.1 v rozvaze. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Hospodářský výsledek z roku 2017 v celkové výši 7.402.364,93 Kč byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Zastupitelstvo obce dne 21. 06. 2018 schválilo převod hospodářského výsledku obce za rok 2017 ve výši 7.402.364,93 Kč na účet nerozděleného zisku. Na tomto účtu (432) obec eviduje nerozdělené hospodářské výsledky v celkové výši 17.398.748,53 Kč.

K 30. 09. 2018 provedena kontrola vazby výnosových účtů u SU na položky rozpočtové skladby. Srovnáním SU 682 (2.012.112,45 Kč) na pol. 1121, 1122 (celkem 2.612.565,57 Kč) byl zjištěn rozdíl 600.453,12 Kč - nesprávně zaúčtováno na účet 602, opraveno dokladem č. 18-007-00110 ze dne 31. 10. 2018 do období 10/2018.

K 31. 12. 2018 nebyly zjištěny rozdíly mezi SU a položkami rozpočtové skladby: SU 681 (pol. 1111, 1112, 1113), SU 682 (pol. 1121, 1122), SU 684 (pol. 1211), SU 686 (pol. 1511), SU 605 (pol. 1361) a SU 688 (pol. 1334, 1381, 1382).

Na účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku byla k 31. 12. 2018 zaúčtována celková částka 178.556,00 Kč souhlasila s přírůstkem vykázaným v hlavní knize na účtu 028.

Na účtu 642 - Jiné pokuty a penále byla k 31. 12. 2018 vykázána celková částka 200,00 Kč - za upomínky v knihovně.

Na účtu 646 - Výnosy z prodeje DHM kromě pozemků bylo zaúčtováno celkem 212.000,00 Kč za:

- prodej auta 15.000,00 Kč (pol. 3113),
- prodej stavby 100.000,00 Kč (pol. 3112),
- prodej kontrabasu 35.000,00 Kč na základě kupní smlouvy ze dne 02. 03. 2018 (záměr zveřejněn od 13. 02. 2018, prodej schválen ZO dne 01. 03. 2018, uhrazeno v hotovosti dne 02. 03. 2018).
- prodej zemního kabelu bez DPH 62.000,00 Kč (pol. 3119).

Na účtu 647 - Výnosy z prodeje pozemků bylo zaúčtováno 13.899,00 Kč, částka souhlasila na zůstatek vykázaný na pol. 3111, blíže popsáno viz výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Celková aktiva ve výši 3.871.507,75 Kč se rovnala pasivům, Korekci celkových aktiv ve výši 6.162.450,38 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Sestavený k 31. 12. 2018, příspěvková organizace hospodařila: se ztrátou v hlavní činnosti ve výši 16.114,97 Kč, se ziskem za hospodářskou činnost ve výši 25.388,56 Kč, celkový zisk 9.273,59 Kč byl se souhlasem zřizovatele (ZO schváleno 04. 02. 2019) převeden v plné výši do rezervního fondu.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

V roce 2018 nebyla měněna zřizovací listina příspěvkové organizace PO ZŠ a MŠ.

Darovací smlouvy

Zastupitelstvo obce dne 01. 03. 2018 odsouhlasilo poskytnutí účelového daru ve výši 5.000,00 Kč na úhradu nákladů spojených s uvolněním zástavního práva zákazu zcizení pozemku p. č. 1064 ve prospěch Raiffeisebank a. s. - na základě uzavřené kupní smlouvy. Z účtu obce byla částka převedena dne 02. 07. 2018.

Zastupitelstvo obce dne 17. 05. 2018 schválilo poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,00 Kč pro každé narozené dítě s trvalým bydlištěm v obci Tupesy, vyjma dětí s trvalým bydlištěm na ohlašovně obecního úřadu.

Dohody o provedení práce

V roce 2018 uzavřela obec se 14 zaměstnanci dohody o provedení práce a to na: úklid, psaní do kroniky obce, příprava pohoštění, knihovnická činnost, práce kronikáře, příprava nástěnného kalendáře, údržbu obce. Dále byly uzavřeny 2 dohody o provedení práce za roznos volebních lístků a jejich kompletaci vyplaceny odměny. Za dohody o provedení práce vč. vyplatila obec celkem 100.191,00 Kč (z toho za distribuci a kompletaci vol. lístků 9.981,00 Kč).

Dále byly vyplaceny odměny 16 členům volebních komisí v celkové výši 28.900,00 Kč (odměny na volby prezidenta republiky a do ZO a Parlamentu).

Na pol. 5021 bylo ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtováno celkem 129.091,00 Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obcí byly v roce 2018 uzavřeny veřejnosprávní smlouvy o poskytnutí neinvestičních dotací:

- č. 1/2018 na částku 30.000,00 Kč, schváleno ZO dne 01. 03. 2018, podepsáno dne 20. 03. 2018, z účtu odepsáno dne 23. 03. 2018. Finanční prostředky byly vyúčtovány v době dílčího přezkoumání.

- č. 2/2018 na částku 500,00 Kč, schváleno ZO dne 01. 03. 2018, podepsáno dne 27. 03. 2018, z účtu odepsáno dne 28. 03. 2018.
 - č. 3/2018 na částku 20.000,00 Kč, schváleno ZO dne 01. 03. 2018, podepsáno dne 20. 03. 2018, z účtu odepsáno dne 20. 03. 2018.
 - č. 4/2018 na částku 6.000,00 Kč, schváleno ZO dne 01. 03. 2018, podepsáno dne 30. 04. 2018, z účtu odepsáno dne 11. 05. 2018. Příjemcem dotace nebyla vyčerpána částka 3.784,- Kč, na účet obce byla částka připsána dne 29. 11. 2018.
 - č. 5/2018 na částku 7.000,00 Kč, schváleno ZO dne 01. 03. 2018, podepsáno dne 12. 04. 2018, vyplaceno v hotovosti dne 30. 11. 2018.
 - č. 6/2018 na částku 10.000,00 Kč, schváleno ZO dne 01. 03. 2018, podepsáno dne 19. 03. 2018, z účtu odepsáno dne 07. 11. 2018.
 - č. 7/2018 na částku 60.000,00 Kč, schváleno ZO dne 01. 03. 2018, podepsáno dne 25. 04. 2018, z účtu odepsáno dne 26. 04. 2018, zveřejněna na úřední desce od 21. 05. 2018.
 - č. 8/2018 na částku 1.000,00 Kč, schváleno ZO dne 01. 03. 2018, podepsána dne 19. 03. 2018, z účtu odepsána dne 20. 03. 2018.
 - č. 9/2018 na částku 1.500,00 Kč, schváleno ZO dne 01. 03. 2018, podepsána dne 03. 04. 2018, z účtu odepsáno dne 03. 04. 2018. Finanční prostředky byly vyúčtovány v době dílčího přezkoumání, byl doložen protokol o provedení kontroly účelovosti čerpání poskytnuté dotace ze dne 05. 12. 2018.
 - č. 10/2018 na částku 15.000,00 Kč, schváleno ZO dne 01. 03. 2018, podepsána dne 15. 03. 2018, z účtu odepsáno dne 20. 03. 2018.
 - č. 11/2018 na částku 2.000,00 Kč, schváleno ZO dne 01. 03. 2018, podepsána dne 20. 03. 2018, z účtu odepsáno dne 21. 03. 2018.
 - č. 13/2018 na částku 4.000,00 Kč, schváleno ZO dne 17. 05. 2018, podepsáno dne 25. 05. 2018, z účtu odepsáno dne 24. 07. 2018.
 - č. 14/2018 a částku 5.000,00 Kč, schváleno ZO dne 17. 05. 2018, podepsáno dne 28. 05. 2018, z účtu odepsáno dne 31. 05. 2018. Vyúčtování dotace doloženo protokolem o provedení kontroly účelovosti čerpání poskytnuté dotace ze dne 05. 12. 2018.
- celkem vyplaceno 162.000,00 Kč, na účet obce byla vrácena nevyčerpaná částka z poskytnuté dotace ve výši 3.784,00 Kč, tj. celkem 158.216,00 Kč.

Ve výkazu FIN 2-12 M bylo k 31. 12. 2018 zaúčtováno na pol. 5222, 5223 a 5229 celkem 168.216,00 Kč, (vč. částky 10.000,00 Kč na základě dodavatelské faktury č. FV20180010 vystavené MAS Buchlovem dne 23. 04. 2018 za zpracování PD).

ZO schválilo dne 13. 12. 2018 poskytnutí daru ve výši 3.000,00 Kč a dotace ve výši 2.000,00 Kč - smlouvy byly podepsány v roce 2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2018 přijala obec:

- na pol. 4111 celkem 56.000,00 Kč:
- ✓ neinvestiční dotaci ze státního rozpočtu na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním volby prezidenta republiky v roce 2018 ve výši 26.000,00 Kč. Dotace byla přijata na účet obce u ČNB dne 09. 01. 2018, zaúčtována pod UZ 98008 na OdPa 6118. Přijetí dotace schváleno v rámci rozpočtu na rok 2018 a rozpočtovým opatřením č. 1/2018. Čerpání dotace bylo zaúčtováno pod UZ 98008 na OdPa 6118 v celkové výši 26.175,78 Kč (pod ÚZ 24.166,78 Kč). Dotace byla čerpána na:
 - poštovné celkem 404,00 Kč - doloženo VPD č. 18-701-000096, 85, 26, 18, 14 a 4.
 - nákup kancelářských potřeb celkem 415,00 Kč - doloženo VPD č. 18-701-00056 a 52.
 - kontrolu seznamů voličů v hodnotě 3.288,78 Kč - doloženo fakturou č. 20180104 vystavenou dne 02. 03. 2018.
 - výdaje na občerstvení pro 8 členů volební komise ve výši 3.912,00 Kč – doloženo dodavatelskými fakturami ze dne 21. 01. 2018 na

- 2.032,00 Kč a ze dne 29. 01. 2018 na částku 1.088,00 Kč. Z dotace provedena částečná úhrada fakturovaných částek v celkové výši 2.496,00 Kč (78,00 Kč x 4 x 8).
- výdaje na odměny 8 členů jedné OVK za 2 kola voleb v celkové výši 13.500,00 Kč – předseda 2.300,00 Kč, zapisovatelka 2.200,00 Kč, 6 x člen volební komise 1.500,00 Kč.
 - výdaje na kompletaci a vkládání hlasovacích lístků do obálek v celkové výši 4.063,00 Kč, tj. 903 ks x 3,50 Kč a 903 ks x 1,00 Kč – provedeno a vyplaceno na základě uzavřené Dohody o provedení práce ze dne 02. 01. 2018.
- Předběžné vyúčtování bylo odesláno na ZK dne 12. 03. 2018 - vratka ve výši 1.833,22 Kč odvedena do státního rozpočtu dne 10. 01. 2019.
- ✓ neinvestiční dotaci ze SR na zajištění výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí ve výši 30.000,00 Kč. Finanční prostředky byly připsány na účet ČNB dne 21. 09. 2018, zaúčtovány pod ÚZ 98187 na OdPa 6115. Úprava rozpočtu provedena RO č. 4/2018. Čerpání dotace bylo v kontrolovaném období zaúčtováno pod UZ 98187 na OdPa 6115 v celkové výši 25.697,48 Kč. Dotace byla čerpána na:
 - cestovné, nákup kancelářských potřeb, občerstvení, odměny členům volební komise, služby PC.Vratka ve výši 4.302,52 Kč odvedena do státního rozpočtu dne 10. 01. 2019.
 - na pol. 4112 celkem 251.700,00 Kč: neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy. Dotace byla schválena v rámci rozpočtu obec na rok 2018.
 - na pol. 4116 celkem 675.691,20 Kč:
 - ✓ neinvestiční dotaci ze SR-MŠMT ve výši 352.197,20 Kč pro ZŠ a MŠ (ÚZ 103133063 ve výši 52.829,58 Kč a ÚZ 103533063 ve výši 299.367,62 Kč). Na účet u ČNB byla částka připsána dne 07. 09. 2018. Na účet PO ZŠ a MŠ odesláno dne 18. 09. 2018. Úprava rozpočtu provedena RO č. 4/2018.
 - ✓ z Úřadu práce (ÚZ 13101) na základě uzavřené Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku č. UHA-V-25/2018 částka 75.000,00 Kč, úprava rozpočtu provedena RO č. 3/2018.
 - ✓ z MZe na opravu hasičské zbrojnice ve výši 248.494,00 Kč. ZO dne 14. 12. 2017 schválilo přijetí dotace na opravu hasičské zbrojnice v předpokládané výši 248.494,00 Kč, předpokládané celkové náklady ve výši 396.511,00 Kč. Na účet u ČNB byla částka připsána dne 06. 08. 2018. Vyúčtování dotace provedeno dne 11. 07. 2018. Celkové náklady ve výši 396.511,00 Kč.
 - na pol. 4216 celkem 4.096.715,76 Kč:
 - ✓ ze SR-MMR na projekt "Rekonstrukce tělocvičny ZŠ a MŠ, částka 1.687.287,00 Kč. Rozhodnutí o poskytnutí dotace bylo vydáno dne 27. 04. 2018. Pro rok 2018 byla stanovena částka ze SR 1.687.287,00 Kč, vlastní zdroje 601.307,00 Kč, celkem 2.288.594,00 Kč. Ukončení projektu 01. 03. 2019. Úprava rozpočtu provedena RO č. 2/2018. Na účet u ČNB byla částka 1.687.287,00 Kč připsána dne 04. 09. 2018. Vyúčtování bylo provedeno dne 27. 07. 2018. Celkové náklady byly vyčísleny ve výši 2.427.091,00 Kč.
 - ✓ ze SR-MMR (ÚZ 17928) na projekt "Relaxační zahrada - sad starých

odrůd". Rozhodnutí o poskytnutí dotace bylo vydáno dne 03. 10. 2018. Pro rok 2018 byla stanovena částka ze SR 400.000,00 Kč, vlastní zdroje 807.249,00 Kč, celkem 1.207.249, 00 Kč. Ukončení projektu 30. 06. 2019. Úprava rozpočtu provedena RO č. 3/2018. Přijetí dotace schváleno ZO dne 17. 05. 2018. Finanční prostředky ve výši 400.000,00 Kč byly připsány na účet ČNB dne 17. 12. 2018, ověřeno na bankovní výpis č. 32.

- ✓ ze SR-Ministerstva životního prostředí na projekt "Revitalizace Tupeských tůň". Rozhodnutí o poskytnutí dotace bylo vydáno dne 03. 07. 2018. Pro rok 2018 byla stanovena částka ze SR 2.009.428,76 Kč, vlastní zdroje 0,00 Kč, celkem 2.009.428,76 Kč. Pro rok 2019 stanovena částka ze SR 863.877,50 Kč, vlastní zdroje 0,00 Kč. Ukončení projektu 31. 08. 2020. Informace o podpoře projektu vzalo ZO na vědomí dne 13. 09. 2018. Finanční prostředky ve výši 2.009.428,76 Kč byly připsány na účet ČNB dne 30. 11. 2018, ověřeno na výpis č. 30.

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

Nákup majetku:

- nákup pozemku p. č. 1064 o výměře 180 m², p. č. 4349/7 o výměře 87 m². Kupní smlouva byla uzavřena 17. 05. 2018 na celkovou cenu 16.020,00 Kč (5.220,00 Kč + 2.160,00 + 8.640,00 Kč). Nákup schválen ZO dne 01. 03. 2018. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 19. 06. 2018 2018, a to s právními účinky k 25. 05. 2018. Do majetku zařazeno 25. 05. 2018.
- nákup pozemku p. č. 3024/2 o výměře 199 m², p. č. 3025/2 o výměře 71 m². Kupní smlouva byla uzavřena 11. 06. 2018 na celkovou cenu 27.000,00 Kč. Nákup schválen ZO dne 17. 05. 2018. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 13. 06. 2018. Vyplaceno na VPD č. 18-701-00626 dne 11. 06. 2018. Do majetku zařazeno 13. 06. 2018.
- nákup pozemku p. č. 436 o výměře 2587 m². Kupní smlouva byla uzavřena 03. 10. 2018 na celkovou cenu 41.392,00 Kč. Nákup schválen ZO dne 13. 09. 2018. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 30. 10. 2018 2018, a to s právními účinky k 09. 10. 2018. Do majetku zařazeno dne 09. 10. 2018.
- nákup cisterny na vodu ve výši 130.075,00 Kč (doložena dodavatelská faktura č. 180473 ze dne 29. 06. 2018, z účtu uhrazeno dne 02. 07. 2018, zařazeno do majetku dne 29. 06. 2018) a mulčovacího traktoru ve výši 233.112,00 Kč (doložena dodavatelská faktura č. 1800112 ze dne 24. 04. 2018, z účtu uhrazeno dne 27. 04. 2018, do majetku zařazeno dne 27. 04. 2018). Nákup schválen ZO dne 17. 05. 2018.

Prodej majetku:

- Kupní smlouva na prodej zemního kabelu NN byla podepsána dne 22. 06. 2018 na 62.000,00 Kč bez DPH. Obcí byla vystavena dne 02. 07. 2018 faktura č. 18-002-00024 na celkem 75.020,00 Kč. Odprodej schválen ZO dne 14. 12. 2017.
- Kupní smlouva na prodej motorového vozidla byla uzavřena dne 06. 10. 2018 na částku 15.000,00 Kč, ZO bylo schválení prodeje schváleno dne 13. 09. 2018. Prodej probíhal výzvou k podání nabídky na prodej. ZO schváleno dne 17. 05. 2018.
- Kupní smlouva na prodej kontrabasu byla uzavřena dne 02. 03. 2018 na částku 35.000,00 Kč, vyřazení z majetku bylo provedena dne 02. 03. 2018.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2018 nebyla obcí podle prohlášení statutárního zástupce uzavřena nová smlouva o úvěru.

Obec splácí úvěr poskytnutý Českou spořitelnou dne 01. 08. 2011 na základě Smlouvy o úvěru č. 10579/11/LCD (úvěr až do výše 13.260.000,00 Kč na spolufinancování Projektu (odkanalizování obcí Zlechov, Tupesy, Břestek a ČOV). Splátky byly stanoveny pravidelné měsíční: od ledna 2014 - prosinec 2016 ve výši 41.667,00 Kč, od ledna 2017 - prosinec 2019 ve výši 50.000,00 Kč, od ledna 2020 - prosinec 2032 ve výši 58.334,00 Kč a od ledna 2033 do prosince 2033 ve výši 71.657,00 Kč. První splátka byla uhrazena dne 31. 01. 2014.

Dodatek č. 1 ke Smlouvě byl vyhotoven dne 01. 08. 2011 (týkal se změny podmínek čerpání).

Přijetí úvěru a uzavření úvěrové smlouvy bylo schváleno usnesením ZO dne 25. 07. 2011.

Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky.

Pro čerpání úvěru byl zřízen u ČS úvěrový účet č. 332425419/0800, zůstatek k 31. 12. 2018 ve výši 6.559.988,00 Kč byl ověřen na výpis č. 013.

Počáteční stav 9.159.988,00 Kč, splátky v kontrolovaném období v celkové výši 2.600.000,00 Kč, zůstatek 6.559.988,00 Kč Celková částka splátek souhlasila na hodnotu uvedenou ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu na pol. 8124.

Smlouvy o půjčce V roce 2018 nebyla uzavřena smlouva o půjčce.

**Smlouvy
o věcných
břemenech**

Kontroly byly předloženy např.:

- smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT- 014330044109/003 podepsána dne 05. 06. 2018, zatížené pozemky p. č. 73, 53, břemeno sjednáno jako časově neomezené za jednorázovou náhradu ve výši 1.000,00 Kč. ZO schváleno 17. 05. 2018. Vklad do katastru proveden dne 12. 07. 2018, a to s právními účinky k 21. 06. 2018.
- smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT- 014330046687/004 podepsána dne 05. 06. 2018, zatížené pozemky p. č. 755/1, 3336/1, břemeno sjednáno jako časově neomezené za jednorázovou náhradu ve výši 11.500,00 Kč. ZO schváleno 17. 05. 2018. Vklad do katastru proveden dne 06. 09. 2018, a to s právními účinky k 16. 08. 2018.
- smlouva č. 1030042923/001 o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene byla podepsána dne 11. 04. 2018, zatížené pozemky p. č. 325/2, 328/1, břemeno bude zřízeno jako časově neomezené za jednorázovou náhradu ve výši 500,00 Kč. ZO schváleno 01. 03. 2018.
- smlouva č. 1030043367/002 o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene byla podepsána dne 15. 06. 2018, zatížený pozemek p. č. 2535/25, břemeno bude zřízeno jako časově neomezené za jednorázovou náhradu ve výši 1.000,00 Kč bez DPH. ZO schváleno 14. 06. 2018.

**Smlouvy
o výpůjčce**

Dne 05. 04. 2018 byla uzavřena Smlouva o výpůjčce (obec jako půjčitel). Předmětem smlouvy bylo bezplatné přenechání pozemků p. č. 3/3 o výměře 0,6 m², p. č. 7 o výměře 25 m², p. č. 458 o výměře 25 m², p. č. 1248/1 o výměře 0,6 m², p. č. 1248/68 o výměře 0,6 m², p. č. 1336/8 o výměře 25 m², p. č. 1340 o výměře 25 m², p. č. 921/1 o výměře 25 m², p. č. 1353 o výměře 25 m² a p. č. 2196/1 o výměře 25 m² vypůjčitel na dobu šesti let od ukončení projektu "Cestou paměti krajiny" podpořeného z programu přeshraniční spolupráce, nejpozději však do 31. 12. 2025 za účelem umístění a údržby veřejně přístupných prvků infrastruktury pro zlepšení podmínek využití území výše uvedené obce a mikroregionu Buchlov pro účely cestovního ruchu (umístění informačních tabulí, prvků zázemí cestovního ruchu, jako např. laviček, místa pasivního odpočinku, odpadkové koše, stojany na kola apod.) Záměr zveřejněn od 16. 03. 2018, ZO schváleno dne 17. 05. 2018.

Smlouvy zástavní	<p>Obec Tupesy neuzavřela v roce 2018 novou zástavní smlouvu, ale má zástavní právo u:</p> <ul style="list-style-type: none"> • stavby č. p. 135 • pozemku p. č. 2 <p>na základě Zástavní smlouvy č. 09047681-Z2 uzavřené se SFŽP ČR dne 05. 10. 2012 (uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 03. 10. 2012). Obec jako zástavce je majitelem pozemku p. č. 2, stavby č. p. 135 na pozemku p. č. 2. Zástavní věřitel (SFŽP) a Svazek obcí Čistý Zlechovský potok uzavřeli dne 23. 09. 2011 Smlouvu č. 09047681 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR - půjčka 10.536.532,37 Kč s ročním úrokem 1%.</p> <p>V bodě 4 uzavřené Zástavní smlouvy zástavce (obec Tupesy) na sebe bere vůči zástavnímu věřiteli (SFŽP) povinnost, že veškeré pohledávky zástavního věřitele, které vznikly, či v budoucnu vzniknou podle smlouvy o podpoře, uspokojí, jestliže je neuspokojí dlužník (DSO Čistý Zlechovský potok). Závazek je evidován v účetnictví obce pod ORJ 8888 (na účtu 021 ve výši 6.206.544,80 Kč, na účtu 031 ve výši 23.065,60 Kč).</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Kontrola byla provedena u výběrového řízení: Relaxační zahrada - sad starých odrůd. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce.</p> <p>Výzva k podání nabídky byla vyhotovena dne 15. 06. 2018, předpokládaná cena veřejné zakázky byla stanovena ve výši 1.085.563,00 Kč vč. DPH. Pro hodnocení nabídek stanovil zadavatel jediné hodnotící kritérium - nejnižší nabídkovou cenu bez DPH.</p> <p>Výzvou k podání nabídky bylo osloveno devět firem. Do konce soutěžní lhůty přijal zadavatel 1 nabídku - od firmy GARDAN, Ing. Ladislava Nagyová, Staré Město, nabídková cena vč. DPH 1.207.249,00 Kč. Jedním uchazečem byla doručena omluva za nepodání nabídky z kapacitních důvodů. Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek byla vyhotovena dne 02. 07. 2018. Smlouva o dílo č. 11/2018 byla s vybraným uchazečem podepsána dne 11. 07. 2018 na částku 1.207.249,00 Kč vč. DPH, na profilu zadavatele byla zveřejněna od 13. 07. 2018.</p> <p>Obcí byla dne 28. 11. 2018 uhrazena dodavatelská faktura č. 201897 vystavená dne 28. 11. 2018 na částku 1.207.249,00 Kč (evidována v knize faktur pod č. 100303. Do majetku bylo zařazeno dne 30. 11. 2018 pod IČ 401.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Dne 22. 11. 2018 byla provedena kontrola hospodaření příspěvkové organizace ZŠ a MŠ za rok 2017. Nebyly zjištěny žádné závady a nedostatky.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva obce ze dne 14. 12. 2017 v návaznosti na schválení rozpočtu na rok 2018, ze dne 01. 03. 2018, ze dne 17. 05. 2018, ze dne 21. 06. 2018, ze dne 13. 09. 2018, ze dne 01. 11. 2018 (ustavující zasedání ZO) a ze dne 14. 12. 2018.</p>
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>Ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Tupesy za rok 2017 nebyly zjištěny nedostatky, nemusela být přezkoumávajícímu orgánu předána písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků.</p>

**Peněžní fondy
územního celku
– pravidla tvorby
a použití**

Obec netvořila v roce 2018 peněžní fondy.

**Rozpočtová
odpovědnost**

Příjem v roce 2018.....	24.202.251,87 Kč
Příjem v roce 2017.....	18.907.388,29 Kč
Příjem v roce 2016.....	19.288.618,76 Kč
<u>Příjem v roce 2015.....</u>	<u>21.931.411,17 Kč</u>

celkem 84.329.670,09 Kč : 4 = 21.082.417,52 Kč tj. průměrná výše konsolidovaných příjmů za poslední 4 roky.

Na účtu 451 bylo vykázáno 6.559.988,00 Kč.

Výše dluhu (dluh/konsolidované příjmy).....6.559.988,00 : 21.082.417,52 = 0,31 x 100 = 31 % Kč.

Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů činil 31 %.

**Účetní závěrka
obce
k 31. 12. 2017**

Účetní závěrka obce Tupesy včetně výsledku hospodaření za účetní období 2017 byla schválena zastupitelstvem obce dne 21. 06. 2018. Zastupitelstvo obce dne 21. 06. 2018 schválilo převod hospodářského výsledku obce za rok 2017 ve výši 7.402.364,93 Kč na účet nerozděleného zisku.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Tupesy za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Tupesy za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,08 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,27 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Tupesy dne 26. března 2019

Věra Burešová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Mgr. Oldřich Vávra, starosta obce Tupesy, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 26. března 2019

Mgr. Oldřich Vávra
starosta



A handwritten signature in blue ink, written in a cursive style, positioned above a horizontal dotted line.

podpis

1 x obdrží: Obec Tupesy

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní

