

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

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
05. 02. 2020	Věra Burešová	KUZL 39901/2019	KUSP 39901/2019 EKO

Zpráva č. 211/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Tupesy, IČ: 00542393
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 11. 11. 2019 - 13. 11. 2019 (dílčí přezkoumání)
03. 02. 2020 - 05. 02. 2020 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 11. 07. 2019. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 05. 02. 2020.

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	Dle ustanovení § 11, odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech obec zveřejnila návrh rozpočtu na rok 2019 na úřední desce v termínu od 27. 11. 2018 do 13. 12. 2018 . Příjmy byly navrženy ve výši 29.000 tis. Kč, výdaje ve výši 51.060 tis. Kč, financování 22.060 tis. Kč (pol. 8115 ve výši 16.460 tis. Kč, 8117 ve výši 6.200 tis. Kč, 8124 ve výši 600 tis. Kč).
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočet na rok 2019 byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku (dne 13. 12. 2018) , 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.
Rozpočtová opatření	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>V roce 2019 byly schváleny změny rozpočtu:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dne 16. 04. 2019 (zastupitelstvem) - příjmy navýšeny o 21.994.000,00 Kč, výdaje navýšeny o 8.467.000,00 Kč, financování 13.527.000,00 Kč. • dne 11. 07. 2019 (zastupitelstvem) - příjmy navýšeny o 347.000,00 Kč, výdaje sníženy o 2.721.000,00 Kč, financování 3.068.000,00 Kč. • dne 26. 09. 2019 (zastupitelstvem) - příjmy navýšeny o 1.915.100,00 Kč, výdaje sníženy o 273.000,00 Kč, financování 2.188.100,00 Kč. • dne 27. 11. 2019 (starostou obce) - navýšení příjmů o 1.808.263,00 Kč, • dne 12. 12. 2019 (zastupitelstvem obce) - navýšení příjmů o 7.148.000,00 Kč a navýšení výdajů o 7.884.763,00 Kč
	<p>Navýšení příjmů bylo provedeno k 31. 12. 2019 v celkové výši 33.212.363,00 Kč a výdaje byly navýšeny v celkové výši 13.357.763,00 Kč.</p>
	<p>V souladu s ustanovením § 16, odst. 5 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, byla schválena rozpočtová opatření zveřejněna (dále RO) na úřední desce:</p> <ul style="list-style-type: none"> • RO 1 od 29. 04. 2019 • RO 2 od 24. 07. 2019 • RO 3 od 03. 10. 2019 • RO 4 od 29. 11. 2019 • RO 5 od 13. 12. 2019
Schválený rozpočet	<p>Schválená RO navazovala na údaje uvedené v upraveném rozpočtu výkazu FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu územně samosprávných celků.</p> <p>Rozpočet na rok 2019 byl projednán a schválen obecním zastupitelstvem dne 13. 12. 2018 bodem č. 18 následovně:</p> <ul style="list-style-type: none"> • celkové příjmy 31.225 tis. Kč (oproti návrhu navýšení o 2.225 tis. Kč) • celkové výdaje 51.390 tis. Kč (oproti návrhu navýšení o 330 tis. Kč) • schodek 20.165 tis. Kč (oproti návrhu navýšení o 1.895 tis. Kč) <p>K datu 01. 01. 2019 činil zůstatek peněžních prostředků na běžných účtech 18.614.285,56 Kč, na účtu 251 – Majetkové cenné papíry k obchodování 6.103.929,48 Kč.</p> <p>Rozpočet byl zastupitelstvu předkládán v členění na oddíly a paragrafy. Po schválení byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby.</p> <p>Závazný ukazatel byl stanoven v celkovém objemu příjmů a celkovém</p>

objemu výdajů.

Údaje schváleného rozpočtu v oblasti příjmů a výdajů navazovaly na údaje o schváleném rozpočtu vykázané ve výkazu FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu územně samosprávných celků.

Dle ustanovení § 11, odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech **obec zveřejnila schválený rozpočet na rok 2019** na úřední desce v termínu **od 18. 12. 2018.**

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím**

Střednědobý výhled rozpočtu PO ZŠ a MŠ na roky 2020 - 2021 byl v zastupitelstvu obce schválen dne 13. 12. 2018, zveřejněn na úřední desce obce Tupesy od 20. 12. 2018.

Návrh rozpočtu PO ZŠ a MŠ na rok 2019 byl zveřejněn od 27. 11. 2018 do 13. 12. 2018. Rozpočet PO ZŠ a MŠ byl schválen ZO dne 13. 12. 2018, schválený rozpočet byl zveřejněn od 20. 12. 2018.

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2019 byla schválena i výše **neinvestičního příspěvku na provoz příspěvkové organizace pro rok 2019 v částce 1.600.000,00 Kč.** Písemné sdělení o poskytnutí neinvestičního příspěvku na činnost bylo odesláno příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ dne 22. 01. 2019.

Ve výkazu FIN 2-12 M byl zaúčtován na OdPa 3113 pol. 5331 ve výši 1.600.000,00 Kč, v roce 2019 nebyl navyšován, organizaci byl do 31. 12. 2019 převeden ve výši 1.600.000,00 Kč tj. 100 % rozpočtu.

Ředitel PO ZŠ a MŠ podal dne 25. 01. 2019 žádost o rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření organizace za rok 2018 ve výši 9.273,59 Kč do rezervního fondu. Zastupitelstvem obce byl převod schválen dne 04. 02. 2018.

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

Účetní závěrka PO ZŠ a MŠ sestavená k 31. 12. 2018 byla ZO schválena usnesením dne 16. 04. 2019, bodem č. 20.

V souladu s ustanovením § 3, odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů byl **návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn** na úřední desce v termínu **od 27. 11. 2018 do 13. 12. 2018.**

V souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, **schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 12. 2018 střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2021.**

Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na elektronické úřední desce v termínu **od 18. 12. 2018.**

Závěrečný účet

Návrh nového střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2021 - 2022 byl zveřejněn na úřední desce **od 26. listopadu do 13. prosince 2019.** **Nový střednědobý výhled rozpočtu na rok 2021 - 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12. prosince 2019** a zveřejněn na úřední desce v termínu od 13. prosince 2019.

Dle ustanovení § 17, odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, byl **návrh závěrečného účtu za rok 2018** včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce **od 27. 03. 2019 do 16. 04. 2019.**

Závěrečný účet byl projednán a **schválen** zastupitelstvem obce **dne 16. 04. 2019 bodem č. 17.**

Projednání závěrečného účtu bylo provedeno dle ustanovení § 17, odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech s vyjádřením: ZO vyslovuje souhlas s celoročním hospodařením, **a to bez výhrad.**

Dle ustanovení § 17, odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech,

- Bankovní výpis** obec zveřejnila schválený závěrečný účet za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na úřední desce v termínu od 25. 04. 2019. Obec Tupesy předložila bankovní výpisy následujících bankovních účtů:
- č. 94-7712721/0710 u ČNB (dotační), bankovní výpisy č. 1 až 035
 - č. 2270075319/0800 u ČS, bankovní výpisy š. 001 až 012
 - č. 10823721/0100 u KB, bankovní výpisy č. 1 až 207
 - kódové označení OKW170164 u WCA International s. r. o. Smlouva o obhospodařování portfolia byla podepsána dne 20. 10. 2017.
 - úvěrový účet č. 332425419/0800 u ČS, bankovní výpisy č. 001 až 012

Evidence majetku Obec vykazovala k 30. 09. 2019 dlouhodobý nehmotný majetek v celkové výši 1.382.126,40 Kč.

K 31. 12. 2019 byl vykázán v celkové výši 1.668.428,74 Kč na účtech:

- **013 - Software** ve výši 564.699,34 Kč, software v ZŠ, zařazeno dne 30. 10. 2019 do majetku pod IČ Nzš 001 a 002.
- **018 - DDNM** ve výši 286.529,40 Kč, počáteční stav 116.131,40 Kč, **přírůstek celkem 172.352,00 Kč**, z toho majetek, který byl předán do výpůjčky ZŠ v celkové výši 100.188,00 Kč - evidován pod IČ DNzš 001 až 004, a celková částka 72.164,00 Kč, z toho program KEO4 celkem 47.531,00 Kč (evidováno pod IČ N40 až N45), licence Office na celkem 11.724,00 Kč (evidována pod IČ N46), vnitřní ochranný systém, antivirus Kaspersky, zálohovací systém na celkem 12.909,00 Kč (evidováno pod IČ N47 až N49). **Vyřazení majetku** ve výši 1.954,00 Kč - prodej jedné licence (z faktury evidované pod č. 100236).
- **019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek** ve výši 682.200,00 Kč (v roce 2019 bez pohybu)
- **041 - Nedokončený DNM** ve výši 135.000,00 Kč - územní plán obce. Obcí byla dne 09. 10. 2019 uhrazena dodavatelská faktura č. FV19/004 vystavená dne 08. 10. 2019 na částku 135.000,00 Kč (evidována v knize faktur pod č. 100285).

Oprávký v celkové výši 794.351,40 Kč byly v hlavní knize zaúčtovány na účtech 073 (18.826,00 Kč), 078 (286.529,40 Kč) a 079 (488.996,00 Kč)

Dlouhodobý hmotný majetek byl k 30. 09. 2019 vykázán v celkové výši 175.434.240,38 Kč.

K 31. 12. 2019 byl vykázán v celkové výši 194.149.924,18 Kč na účtech:

- **031 - Pozemky** ve výši 18.204.631,11 Kč, počáteční stav ve výši 18.088.021,11 Kč, **navýšení** o celkem 125.080,00 Kč, **snížení** 8.470,00 Kč (doloženo kupními smlouvami). Zastupitelstvo obce dne 12. 12. 2019 schválilo přecenění pozemků po ukončení komplexních pozemkových úprav: *po ukončení komplexních pozemkových úprav zůstává účetní hodnota pozemků v původní účetní hodnotě tj. 18.088.021,11 Kč bez ohledu na přírůstek výměry ve výši 138.136,84 m².*
- **032 - Kulturní předměty** ve výši, počáteční výše 1.197.112,00 Kč, v roce 2019 bez pohybu.
- **021 - Stavby** ve výši 154.275.974,81 Kč, počáteční stav 120.419.330,24 Kč, **přírůstek** 33.901.626,57 Kč (vodovod Souhrady a Za humny, veřejné osvětlení a chodník Za humny, cesta Za lékárnou, lezecká stěna, rekonstrukce ZŠ), **úbytek** 44.982,00 Kč (silnice Plotky-dlažba)
- **022 - Samostatné hmotné movité věci** ve výši 7.761.693,68 Kč, počáteční stav 6.468.513,57 Kč, **přírůstek** v celkové výši 1.293.180,11 Kč se týkal nalezeného majetku - čerpadla a jeho úpravy - celkem 149.720,00 Kč (IČ 1222004), pořízení tiskárny (IČ 1022023), majetku předaného do výpůjčky PO ZŠ v celkové výši 1.086.054,11 Kč (evidován pod IČ zš 001

až 007).

- **028 - DDHM** ve výši 5.811.361,36 Kč, počáteční stav 3.132.416,75 Kč, **přírůstek** 2.819.560,11 Kč, **vyřazení** v celkové výši 140.615,50 Kč (doloženo zařazovacími a vyřazovacími protokoly).
- **042 - Nedokončený DHM** byl vykázán ve výši 6.899.151,22 Kč - nedokončené investice

Oprávký v celkové výši 45.042.782,21 Kč byly v hlavní knize zaúčtovány na účtech 081 (36.859.699,85 Kč), 082 (2.371.721,00 Kč) a 088 (5.811.361,36 Kč).

Na podrozvahových účtech obec eviduje:

- **na účtu 909- Ostatní majetek** obec eviduje majetek svěřený PO ZŠ a MŠ v celkové částce 6.408.151,36 Kč.
- **na účtu 902 - Jiný DDHM** obec eviduje celkovou částku 259.032,20 Kč - operativní evidence na OÚ.

Zastupitelstvo obce dne 12. prosince 2019 schválilo odpisový plán obce na rok 2020.

Evidence pohledávek

Dlouhodobé pohledávky byly k 30. 09. 2019 i k **31. 12. 2019** vykázány v celkové výši **15.000,00 Kč 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 k 30. 09. 2019 v celkové výši 2.007.291,31 Kč.

K 31. 12. 2019 byl vykázán v celkové výši **8.023.874,03 Kč** na účtech:

- **311 - Odběratelé** ve výši 36.176,00 Kč, nájem bytu 4.983,00 Kč, nájem nebyt. prostor 22.176,00 Kč, neuhrazené vystavené faktury 9.017,80 Kč. ZO dne 26. 09. 2019 schválilo odpis pohledávky ve výši 2.254,00 Kč po zemřelém. Zastupitelstvem obce bylo dne 12. 12. 2019 schváleno vyřazení pohledávek v celkové výši 1.710,00 Kč z důvodu nedobytnosti pohledávky. Inventarizováno k 31. 12. 2019 inventurním soupisem č. 27 a 27a).
- **314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši 112.290,00 Kč, na stočné, el. energie, plynu, ověřeno na inventurní soupis č. 28.
- **315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti** ve výši 24.508,00 Kč, oprávký ve výši 13.830,00 Kč. Nedoplatky za TKO. Inventarizováno, doloženo soupis č. 29 a 29a).
- **335 - Pohledávky za zaměstnanci** ve výši 1.650,00 Kč. Jednalo se o obědy zaměstnanců, doloženo fakturou č. 12020 ze dne 08. 01. 2020 - za obědy v prosinci 2019. K inventarizaci doloženo inventurní soupis č. 33.
- **344 - Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce** ve výši 108.323,70 Kč. Jednalo se o úhradu finančního podílu na realizaci prodloužení vodovodu Souhrady. Doloženo vyhotovenými dopisy a inventarizováno inventurním soupisem č. 38.
- **388 - Dohadné účty aktivní** ve výši 7.740.925,53 Kč, dohad k návrhu územního plánu a kompletní revitalizace podkroví a střechy budovy ZŠ, doloženo inventurní soupis č. 48.

Na podrozvahových účtech obec eviduje:

- **na účtu 905 - Vyřazené pohledávky** obec eviduje částku 40.000,00 Kč (pohledávka cimbál), v roce 2019 beze změny.
- **na účtu 915- Ostatní krátkodobé pohledávky** z transferů byla evidována celková částka 7.781.006,04 Kč - dotace MMR na rekonstrukci školy.

Evidence poplatků

Evidence poplatků je vedena programem KEO-W (analyticky členěna dle jednotlivých vybíraných poplatků). Kontrolována byla evidence poplatků za domovní odpad (315 AU 0320 a poplatků za psy (315 AU 0130). Splatnost poplatků byla stanovena k 05. 10. daného roku. V případě neuhrazení poplatků

ke stanovenému datu jsou poplatníkům zasílány upomínky.

Dle výkazu Fin 2-12 M bylo k 30. 09. 2019 na poplatcích za komunální odpad vybráno 633.697,00 Kč (zaúčtováno na pol. 1340) a na účtu 315 0320 v hlavní knize na str. DAL.

K 31. 12. 2019 bylo vybráno **694.322,00 Kč** (zaúčtováno na pol. 1340) a v hlavní knize na účtu 315 0320 na str. DAL.

Na poplatcích ze psů bylo k 30. 09. 2019 vybráno celkem 8.092,00 Kč (zaúčtováno na pol. 1341) a na účet 315 0130 v hlavní knize na str. DAL.

K 31. 12. 2019 bylo vybráno **8.742,00 Kč** (zaúčtováno na pol. 1341) a v hlavní knize na účtu 315 0130 na str. DAL.

K 31. 12. 2019 byl předpis poplatků za odpad zaúčtován v hlavní knize na účtu 315 0320 ve výši 675.665,00 Kč a za psy na účtu 315 0130 ve výši 8.742,00 Kč, tj. **celkem 684.407,00 Kč**. Na účtu **606 0300** byla zaúčtována celková částka **693.607,00 Kč** vč. předpisu za užívání veřejného prostranství ve výši **9.200,00 Kč** zaúčtovaného ve výkazu FIN 2 - 12 M na pol. 1343.

Evidence závazků Obec vykazovala **dlouhodobé závazky** k 30. 09. 2019 v celkové výši 6.109.988,00 Kč.

K 31. 12. 2019 ve výši 5.959.988,00 Kč na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry. Jednalo se o zůstatek přijatého úvěru (bylo přijato 13.260.000,- Kč) na spolufinancování Projektu (odkanalizování obcí Zlechov, Tupesy, Břestek a ČOV). Stav k 01. 01. 2019 byl vykázan ve výši 6.559.988,00 Kč, v roce 2019 byly provedeny splátky v celkové výši 600.000,00 Kč (12 x 50.000,00 Kč), celková suma odpovídala zůstatku vykázanému ve výkazu FIN 2 - 12 M na pol. 8124.

Krátkodobé závazky byly k 30. 09. 2019 vykázané v celkové výši 743.436,00 Kč.

K 31. 12. 2019 byly vykázané v celkové výši **717.956,25 Kč** na účtech:

- **321 - Dodavatelé** ve výši 144.078,87 Kč, neuhrazené dodavatelské faktury, ověřeno na knihu došlých faktur a inventarizace doložena inventurním soupisem č. 30.
- **324 - Krátkodobé přijaté zálohy** ve výši 36.000,00 Kč, zálohy plynu, inventarizace doložena soupisem č. 31.
- **331 - Zaměstnanci** ve výši 142.836,00 Kč - ověřeno na doložené mzdové náklady dle zaměstnanců za 12/2019. U inventarizace vyhotoven inventurní soupis č. 32.
- **336 - Sociální zabezpečení** ve výši 51.530,00 Kč - ověřeno na doložené mzdové náklady dle zaměstnanců za 12/2019. U inventarizace vyhotoven inventurní soupis č. 34.
- **337 - Zdravotní pojištění** ve výši 24.667,00 Kč - ověřeno na doložené mzdové náklady dle zaměstnanců za 12/2019. U inventarizace vyhotoven inventurní soupis č. 35.
- **342 - Ostatní daně, poplatky** ve výši 24.513,00 Kč - ověřeno na doložené mzdové náklady dle zaměstnanců za 12/2019. U inventarizace vyhotoven inventurní soupis č. 37.
- **374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery** ve výši 1.684,38 Kč - odvod nevyčerpané dotace ze SR na volby konané v roce 2019. Doloženo avízem ze dne 10. 01. 2020 přiloženým k invent. soupisu č. 43.
- **384 - Výnosy příštích období** ve výši 150.000,00 Kč, dohad daně z příjmu, ověřeno na inv. soupis č. 47.
- **389 - Dohadné účty pasivní** ve výši 141.130,00 Kč, dohad plynu, k inventarizaci vyhotoven inventurní soupis č. 49. Odhad proveden z dodavatelské faktury č. 4180001430 za období od 01. 01. 2019 do 07. 02. 2019.

- **378 - Ostatní krátkodobé závazky** ve výši 1.517,00 Kč - zákonné pojištění,

Hlavní kniha Na podrozvahovém účtu **992 - Ostatní dl. podmíněná aktiva** obec eviduje celkovou částku 17.508.131,00 Kč - transfer DSO ve výši 17.318.104,00 Kč a Městu St. Městu 190.027,00 Kč za rozhlas, v roce 2019 beze změny. Předložena byla za období 09/2019 a 12/2019, 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 Plán inventur roku 2019 včetně příkazu k provedení inventur za období roku 2019 schválilo zastupitelstvo obce dne 12. 12.2019.

Příkaz k provedení inventur vydal starosta obce ze dne 12. 12. 2019, plán inventur byl vyhotoven dne 12. 12. 2019. Dle plánu bude zahájena periodická inventura hmotného majetku od 01. 01. 2020 a bude ukončena dne 10. 01. 2020. Dokladová inventarizace bude zahájena 01. 01. 2020 a ukončena k 31. 01. 2020. Protokol bude vyhotoven do 25. 01. 2020 a předán ÚIK nejpozději do 31. 01. 2020.

Dne 12. 12. 2019 byla jmenována jedna tříčlenná ústřední inventarizační komise a pět dvoučlenných inventarizačních komisí. Členové inventurních komisí byli proškoleni dne 16. 12. 2019, což bylo stvrzeno podpisem.

Ústřední inventarizační komise sestavila inventarizační zprávu za rok 2019 dne 31. 01. 2020, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Účetní obce zpracovala inventarizační zprávu o stavu majetku Obce Tupesy k 31. 12. 2019 dne 31. 01. 2020, kterou podepsali předseda a členové ÚIK. Porovnáním vykázaného účetního stavu se zjištěným inventárním stavem majetku nebylo shledáno rozdílů.

Inventarizace byla provedena u všech účtů rozvahy, které nevykazovaly nulový zůstatek. Byla provedena i u podrozvahových účtů.

Namátkovou kontrolou bylo ověřeno provedení inventur u účtů 013, 018, 019, 032, 069, 041, 021, 022, 028, 042, 031,231,315, 321, 331, 336, 337, 342, 451, a nebyl zjištěn rozdíl mezi skutečnými stavy a stavy uvedenými v rozvaze.

Kniha došlých faktur

Zpracována programem KEO-W, v kontrolovaném období byly zaevidovány dodavatelské faktury č. 19-001-00001 až 19-001-01111. K 31. 12. 2019 nebyly uhrazeny dodavatelské faktury v celkové výši 144.078,87 Kč, na účtu 321 - Dodavatelé byl vykázán zůstatek 144.078,87 Kč.

Kniha odeslaných faktur

Vystavené faktury byly vedeny programem KEO-W, v kontrolovaném období bylo vystaveno 54 faktur pod č. 19-002-00001 až čísla 19-002-00054.

Na účtu 311 0000 byl vykázán zůstatek neuhraných faktur v celkové výši 9.017,80 Kč (neuhraněné faktury č. 46 až 54).

Odměňování členů zastupitelstva

Pro volební období 2018 - 2022 bylo zvoleno devítičlenné zastupitelstvo obce, k 01. 01. 2018 měla obec 1.114 obyvatel.

Na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 01. 11. 2018:

- byla stanovena výše 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,
- výše 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.

V roce 2019 nebyly měsíční odměny navyšovány.

Kontrola byla provedena na mzdové listy za období 01 až 09/2019 u neuvolněných členů zastupitelstva s os. č. 109, 135, 78, 79, 8, 4 a 10 (1.641,00 Kč) a č. 76 (6.564,00 Kč) – bez nedostatků.

Uvolněnému členu zastupitelstva obce s os. č. 7 byla vyplácena měsíční odměna v souladu s přílohou nařízení vlády č. 202/2018 Sb., kterým se mění od 01. 01. 2019 nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samospráv.

Dne 12. 12. 2019 byla zastupitelstvem obce schválena výše měsíční odměny pro neuvolněné členy zastupitelstva obce:

- pro funkci předsedy výboru ve výši 1.805,00 Kč
- pro neuvolněného místostarostu ve výši 7.220,00 Kč

odměny budou vypláceny od 01. 01. 2020.

Pokladní doklad

Kontrola pokladních dokladů byla provedena **za měsíc září** (doklad č. 19-701-00843 až 930) **a prosinec** (doklad 19-701-01060 až 01111) v návaznosti na prvotní účetní doklady, náležitosti pokladních dokladů a na záznamy v pokladním deníku - bez nedostatků mimo: *U VPD č. 19-701-00900 ze dne 23. 09. 2019 na částku 130,00 Kč za parkovné (doloženo prvotními doklady - paragony) - bez návaznosti na uskutečněnou služební cestu. Doporučení - úhradu parkovného přikládat jako vedlejší výdaj k cestovním náhradám (k vyúčtování služební cesty).*

Pokladní kniha (deník)

Příjmy vybírané v hotovosti byly doloženy číslovanými příjmovými pokladními doklady (ručně vyhotovenými, číslovaný bloček).

Pokladní deník byl veden programem 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.

Příloha rozvahy

Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladním deníku **k 31. 12. 2019** ve výši **25.125,00 Kč** odpovídal zůstatku účtu 261 - Pokladna v rozvaze a řádku 6040 ve výkazu FIN 2-12 M.

Rozvaha

Vyhotovená programem KEO-W, 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.

Zpracovaná programem KEO dne 04. 10. 2019, předložena se stavem k 30. 09. 2019, a zpracována dne 28. 01. 2020 se stavem k 31. 12. 2019.

Aktiva k 30. 09. 2019 v celkové výši 164.254.804,64 Kč se rovnala pasivům. Korekci celkových aktiv ve výši 42.410.260,78 Kč tvořily zůstatky účtů opravěk k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatek účtu opravných položek k pohledávkám.

K 31. 12. 2019 byla vykázána aktiva v celkové výši 182.005.299,66 Kč, která se rovnala pasivům. Korekci celkových aktiv ve výši 45.850.963,61 Kč tvořily zůstatky účtů opravěk k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatek účtu opravných položek k pohledávkám.

Dlouhodobý finanční majetek byl k 30. 09. 2019 a k **31. 12. 2019** vykázán v celkové výši **5.094.000,00 Kč** na účtu **069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek**. Jednalo se o:

- **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.

Dne 09. 01. 2020 bylo vydáno Sdělení SVK o poštu akcií k 31. 12. 2019 - celkem

5.094 ks.

Krátkodobý finanční majetek byl vykázán k 30. 09. 2019 v celkové výši 22.610.627,55 Kč.

K 31. 12. 2019 byl vykázán v celkové výši **18.788.161,73 Kč** na účtech:

- **251 - Majetkové cenné papíry k obchodování** ve výši **4.367.193,00 Kč**. Stav k 01. 01. 2019 ve výši 6.103.929,48 Kč, obrát účtu str. MD 1.247.115,52 Kč, obrát str. DAL 2.983.852,00 Kč - zhodnocení volných finančních prostředků prostřednictvím smlouvy o obhospodařování portfolia uzavřené mezi WCA International s. r. o., Praha dne 20. 10. 2017. Zůstatek byl ověřen na výpis pohybů účtů k 31. 12. 2019 vytvořený dne 02. 01. 2020.
- **231 - ZBÚ** v celkové výši **14.394.660,73 Kč**, zůstatek byl ověřen na zůstatky jednotlivých bankovních výpisů účtů:
 - ✓ **č. 94-7712721/0710** u ČNB (dotační), zůstatek 10.486.882,90 Kč byl ověřen na výpis č. 35 ze dne 31. 12. 2019,
 - ✓ **č. 2270075319/0800** u ČS, zůstatek 306.757,06 Kč byl ověřen na výpis č. 012 ze dne 31. 12. 2019,
 - ✓ **č. 10823721/0100** u KB, zůstatek 3.601.020,77 Kč byl ověřen na výpis č. 207 ze dne 31. 12. 2019,
- **263 - Ceny** ve výši **1.183,00 Kč**, poštovní známky.
- **261 – Pokladna** ve výši **25.125,00 Kč**, zůstatek byl ověřen na zůstatek v pokladním deníku, poslední doklad č. 19-701-01111 ze dne 23. 12. 2019.

**Účtový rozvrh
Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Účtový rozvrh - rok 2019 bez rozpočtové skladby byl sestaven programem KEO. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl zpracován programem KEO dne 04. 10. 2019, předložen za období 9/2019 a dne 16. 01. 2020, předložen k 31. 12. 2019

Celkové příjmy k 30. 09. 2019 vykázány ve výši 28.024.385,93 Kč (z toho daňové 14.743.972,40 Kč, nedaňové 1.499.744,99 Kč, kapitálové 54.055,51 Kč, transfery 11.726.613,03 Kč), konsolidace 6.048.000,00 Kč, příjmy po konsolidaci 21.976.385,93 Kč.

K 31. 12. 2019 byly vykázány ve výši 55.818.304,36 Kč (z toho daňové 19.761.338,22 Kč, nedaňové 1.741.529,60 Kč, kapitálové 202.669,51 Kč, transfery 34.112.767,03 Kč), konsolidace 15.873.000,00 Kč, příjmy **po konsolidaci 39.945.304,36 Kč**.

Celkové výdaje k 30. 09. 2019 vykázány ve výši 29.759.629,94Kč (z toho běžné 12.865.667,02 Kč, kapitálové 16.893.962,92 Kč), konsolidace 6.048.000,00 Kč, výdaje po konsolidaci 23.711.629,94 Kč.

K 31. 12. 2019 byly vykázány ve výši 61.455.691,19 Kč (z toho běžné 29.221.639,96 Kč, kapitálové 32.234.051,23 Kč), konsolidace 15.873.000,00 Kč, **výdaje po konsolidaci 45.582.691,19 Kč**.

Hospodaření obce skončilo k 30. 09. 2019 minusovým saldem po konsolidaci ve výši 1.735.244,01 Kč, - pol. 8124 uhrazené splátky 450.000,00 Kč, + pol. 8127 aktivní dl. operace řízení likvidity 2.013.114,00 Kč, + počáteční stav účtů k 01. 01. 2019 ve výši 18.614.285,56 Kč, + zůstatek pokladny k 01. 01. 2019 ve výši 29.773,00 Kč, - zůstatek pokladny k 30. 09. 2019 ve výši 25.488,00 Kč, = zůstatek bankovních účtů ve výši 18.446.440,55 Kč.

K 31. 12. 2019 skončilo hospodaření obce:

minusovým saldem po konsolidaci ve výši.....5.637.386,83 Kč
- pol. 8124 uhrazené splátky600.000,00 Kč
+ pol. 8127 aktivní dl.operace řízení likvidity.....2.013.114,00 Kč

+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2019..... 18.614.285,56 Kč
 + zůstatek pokladny k 01. 01. 2019.....29.773,00 Kč
 - zůstatek pokladny k 31. 12. 2019.....25.125,00 Kč
 = **zůstatek bankovních účtů.....14.394.660,73 Kč**
 byl ověřen na zůstatky jednotlivých zřízených bankovních účtů.

Na pol. 8124 byla zaúčtována celková částka ve výši 600.000,00 Kč, blíže popsáno viz evidence závazků.

Na po. 8127 zaúčtována celková částka 2.013.114,00 Kč - zhodnocení cenných papírů. Zastupitelstvo obce dne 16. 04. 2019 schválilo zhodnocení volných finančních prostředků obce.

Obec měla v rámci rozpočtu ve výdajích rozpočtované finanční prostředky na OdPa 5213 - Krizová opatření pol. 5903 - Rezerva na krizová opatření ve výši 50.000,00 Kč, v souladu s § 25 písm. a) zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění. V kontrolovaném období nebyly finanční prostředky čerpány.

Kapitálové příjmy byly k 31. 12. 2019 zaúčtovány na:

- **OdPa 2310** pol. 3122 ve výši 104.379,51 Kč - Plánovací smlouva ze dne 13. 03. 2017 na závazek na vlastní náklady realizovat veřejnou technickou infrastrukturu (prodloužení kanalizačního řadu)
- **OdPa 3639** pol. 3111 ve výši 80.290,00 Kč:
 - ✓ **kupní smlouva ze dne 07. 10. 2019 na prodej pozemku p. č. 2439 o výměře 275 m²** za cenu 68.750,00 Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 10. 09. 2019 do 27. 09. 2019, prodej nemovitosti byl schválen v zastupitelstvu obce dne 26. 09. 2019. Vklad do katastru nemovitosti byl proveden dne 12. 11. 2019, a to s právními účinky k 21. 10. 2019.
 - ✓ **kupní smlouva ze dne 16. 12. 2019 na prodej pozemku p. č. 396/2 o výměře 26 m²** za cenu 11.540,00 Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 26. 11. 2019 do 13. 12. 2019, prodej nemovitosti byl schválen v zastupitelstvu obce dne 12. 12. 2019. Vklad do katastru nemovitosti byl proveden dne 08. 01. 2020, a to s právními účinky k 16. 12. 2019.
- **OdPa 5521** pol. 3121 ve výši 18.000,00 Kč - Darovací smlouvou ze dne 29. 04. 2019 byla poskytnuta finanční částka ve výši 18.000,00 Kč na úhradu nákladů spojených s opravou, renovací a zhodnocením hasičského čerpadla PS12.

Kapitálové výdaje byly zaúčtovány k 31. 12. 2019 na:

- **OdPa 3113** na pol. 6122 ve výši 398.644,11 Kč - kuchyňská linka, a interaktivní tabule, na pol. 6125 ve výši **687.410,00 Kč** - konektivita ZŠ
- **OdPa 3639** pol. 6130 ve výši 125.080,00 Kč - zakoupení pozemků, blíže viz kupní smlouvy.
- **OdPa 5521** pol. 6122 ve výši 108.720,00 Kč - dodavatelskou fakturou č. 190100012 ze dne 01. 04. 2019 provedena úprava PS12 na obsah 1860cm³, vč. montáže a opravy čerpadla (faktura evidována v KDF pod č. 100095)
- **OdPa 6171** pol. 6122 ve výši 57.406,00 Kč - dodavatelskou fakturou č. 2921900878 ze dne 05. 02. 2019 zakoupena tiskárna (faktura evidována v KDF pod č. 100020)

Na pol. 6121 byly zaúčtovány kapitálové výdaje v celkové výši 30.025.714,78 Kč 16.080.276,92 Kč - vodovod Souhrady, Za humny, veřejné osvětlení, chodníky, kanalizace, kabiny TJ, lezecká stěna aj.,

Výkaz zisku a ztráty

Zpracován programem KEO dne 04. 10. 2019, předložen se stavem k 30. 09. 2019, a ze dne 28. 01. 2020 se stavem k 31. 12. 2019.

Bylo účtováno o nákladech a výnosech pouze v hlavní činnosti.

Výnosy obce byly k 30. 09. 2019 vykázány ve výši 20.409.994,79 Kč, náklady vykázány ve výši 11.376.301,94 Kč. Obec k 30. 09. 2019 vykázala výsledek hospodaření po zdanění ve výši 9.033.692,85 Kč, který byl shodný s údajem vykázaným na řádku C-III.1 v rozvaze.

K 31. 12. 2019 byly výnosy obce vykázány ve výši 26.222.178,41 Kč, náklady vykázány ve výši 17.138.074,64 Kč. Obec k 31. 12. 2019 vykázala výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 9.084.103,77 Kč, který byl shodný s údajem vykázaným na řádku C-III.1 v rozvaze.

Hospodářský výsledek z roku 2018 v celkové výši 10.405.660,62 Kč byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Na tomto účtu obec eviduje nerozdělené hospodářské výsledky v celkové výši 27.804.409,15 Kč.

Účetní závěrka obce Tupesy sestavená k datu 31. 12. 2018 byla schválena usnesením zastupitelstva dne 16. 04. 2019 bodem č. 18.

V souladu s vyhl. č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek byl doložen protokol o schvalování účetní závěrky.

K 30. 09. 2019 a k 31. 12. 2019 byla provedena kontrola vazby výnosových účtů u SU na položky rozpočtové skladby: SU 681 (pol. 1111, 1112, 1113), SU 682 (pol. 1121, 1122), SU 684 (pol. 1211), SU 686 (pol. 1511), SU 688 (pol. 1334, 1381, 1382) a SU 605 (pol. 1361) - nebyly zjištěny rozdíly.

Na účtu 542 - Jiné pokuty a penále bylo vykázáno k 31. 12. 2019 celkem **3.000,00 Kč** - Český telekomunikační úřad Brno vydal dne 07. 05. 2019 příkaz o uložení pokuty ve výši 3.000,00 Kč za přestupek - provozování místního rozhlasu bez platného oprávnění v době od 01. 02. 2019 do 30. 03. 2019. Z účtu obce uhrazeno dne 07. 05. 2019.

Účet 551 - Odpisy dlouhodobého majetku vykazoval k 31. 12. 2019 zůstatek **2.515.540,00 Kč**. Celkový součet obrátů oprávkových účtů vykázaných v hlavní knize na účtech 073 (18.826,00 Kč) 079 (34.116,00 Kč), 081 (2.093.736,00 Kč) a 082 (368.862,00 Kč) byl vykázán v hodnotě 2.515.540,00 Kč (str. DAL) minus 44.982,00 Kč - vyřazení cesty Plotky. Doložena byla sestava - Účetní odpisy podle SU a AU a časové rozlišení transferů podle SU a AU.

Na účtu 558 - Náklady z DDHM bylo zaúčtováno k 31. 12. 2019 celkem **2.970.550,11 Kč**, částka nesouhlasila se součtem přírůstků vykázaných v hlavní knize na účtech 018 + 028, rozdíl se týkal věcného daru ve výši 21.362,00 Kč (účtováno proti účtu 401).

Účet 561 - Prodané cenné papíry a podíly vykazoval zůstatek **2.983.852,00 Kč**.

Na účtu 642 - Jiné pokuty a penále bylo vykázáno celkem **220,00 Kč** - za opožděné vratky knih do knihovny.

Účet 647 - Výnosy z prodeje pozemků vykazoval zůstatek **80.290,00 Kč** - blíže viz kupní smlouvy.

Účet 661 - Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů vykazoval zůstatek **3.000.000,00 Kč**. ZO dne 11. 07. 2019 schválilo ponechání investičního účtu vedeného u WCA International jako aktivního s vkladem ve výši rovnajícimu se zůstatku po výběru 3.000.000,00 Kč k dalšímu zhodnocení finančních prostředků. Výběr z účtu ve výši 3.000.000,00 Kč byl proveden dne 09. 09. 2019. Na ZBÚ obce byla částka převedena dne 10. 09. 2019, ověřeno na bankovní výpis 147.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán Darovací smlouvy

V kontrolovaném období nebyla měněna zřizovací listina příspěvkové organizace ZŠ a MŠ.

Odpisový plán příspěvkové organizace ZŠ a MŠ byl schválen zastupitelstvem obce dne 11. 07. 2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec obdarovaná, uzavřena byla např.:

- darovací smlouva ze dne 29. 04. 2019 na finanční částku ve výši 18.000,00 Kč určenou na úhradu nákladů spojených s opravou, renovací a zhodnocením hasičského čerpadla PS12. Zaúčtováno ve FIN 2-12 M na OdPa 5521 pol. 3121.
- darovací smlouva ze dne 17. 09. 2019 na poskytnutí nefinančního daru ve výši 19.408,00 Kč (projektor EPSON a počítač PC). Dar byl předán dne 23. 09. 2019.

ZO byly schváleny dotace z rozpočtu obce:

- **dne 13. 12. 2018** ve výši **2.000,00 Kč** - vyplaceno v roce 2019. Uzavřena byla veřejnoprávní smlouva č. 1/2019. Vyúčtování finančních prostředků stanoveno do 15. 11. 2019, z účtu uhrazeno dne 04. 02. 2019.
- **dne 04. 02. 2019** v celkové výši **1.500,00 Kč**. Uzavřena byla veřejnoprávní smlouva č. 2/2019. Vyúčtování finančních prostředků stanoveno do 15. 11. 2019, z účtu uhrazeno dne 04. 03. 2019.
- **dne 16. 04. 2019** v celkové výši **164.100,00 Kč**. Uzavřeny byly veřejnoprávní smlouvy č. 3 až 8/2019, č. 10 až 13/2019 na celkovou částku 163.600,00 Kč. Nebyla uzavřena smlouva na částku 500,00 Kč z důvodu stažení žádosti o dotaci.
- **dne 11. 07. 2019** v celkové výši **202.600,00 Kč+ 17.500,00 Kč** finanční podíl na příměstský tábor. Uzavřeny byly smlouvy č. 14 a 15/2019 a smlouva o finančním podílu.
- **dne 26. 09. 2019** ve výši **5.000,00 Kč**. Uzavřena byla veřejnoprávní smlouva č. 16/2019.

Celkem byly schváleny finanční prostředky ve výši 392.700,00 Kč.

Obec zveřejnila uzavřené veřejnoprávní smlouvy č. 7/2019 a č. 14/2019 na poskytnutí dotace nad 50.000,00 Kč na internetových stránkách **od 09. 05. 2019 a od 12. 08. 2019**, v souladu s ust. § 10d odstavce 1) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

V roce 2019 bylo vyplaceno dotací na celkem 392.200,00 Kč (nebylo vyplaceno 500,00 Kč z důvodu odstoupení od smlouvy) a vráceny byly nevyčerpané finanční prostředky v celkové výši 15.744,00 Kč na účet obce tj. **376.456,00 Kč**.

Poskytnuté finanční prostředky z dotací a darů byly zaúčtovány k 31. 12. 2019 **ve výkazu FIN 2 - 12 M na položkách:**

- **5222** zaúčtováno celkem 168.406,00 Kč včetně nevyčerpaných fin. prostředků z dotace - vratky 10.123,00 Kč, nevyčerpaných fin. prostředků z dotace - vratky 247,00 Kč, nevyčerpaných fin. prostředků z dotace - vratky 5.374,00 Kč, a zaúčtování členského příspěvku na knihy ve výši 550,00 Kč.
- **5223** zaúčtováno celkem 2.000,00 Kč + dar 3.000,00 Kč na základě darovací smlouvy (Diakonie) tj. celkem 5.000,00 Kč, vykázáno na OdPa 6409
- **5321** zaúčtováno celkem 319.400,00 Kč, přestupkové řízení (2.600,00 Kč), právní ochrana dětí (6.000,00 Kč), dopravní obslužnost (112.200,00 Kč) a příspěvek obci Zlechov ve výši 198.600,00 Kč na hřbitov.
- **5492** zaúčtováno celkem 56.000,00 Kč dar fyzické osobě na základě darovací smlouvy (8.000,00 Kč), příspěvek nově narozeným občánkům (48.000,00 Kč).
- **5229** zaúčtováno celkem 9.744,00 Kč - Soc. služby 5.000,00 Kč a příspěvek MAS.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Dne 09. 12. 2019 byla provedena kontrola čerpání poskytnutých dotačních příspěvků spolkům a organizacím z rozpočtu obce Tupesy v roce 2019 (doloženo zápisem z kontroly). Kontrola byla provedena předsedou kontrolního a předsedou finančního výboru.

V roce 2019 přijala a zaúčtovala na položky ve výkazu FIN 2 - 12 M:

- **na pol. 4111 celkem 29.000,00 Kč - neinvestiční přijatý transfer ze SR na zajištění výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu** (konání voleb dne 24. 05. 2019 a dne 25. 05. 2019). Zaúčtování pod ÚZ 98348 na OdPa 6117. Rozpočet byl upraven rozpočtovým opatřením č. 1. Částka byla připsána na účet obce vedený u ČNB dne 03. 05. 2019 na bankovní výpis č. 9.

Ve výkazu FIN 2-12 M byla vyčerpána částka **ve výši 27.315,62,00 Kč**, zaúčtováno na:

- ✓ **pol. 5021** ve výši **21.234,00 Kč** na DPP uzavřenou dne 15. 05. 2019 za komplekaci, distribuci a vkládání volebních lístků do obálek celkem 5.834,00 Kč (892ks x 6,54 Kč tj. 1,00 Kč komplekace + 5,54 Kč roznos) + výdaje na odměny 8 členů OVK v celkové výši 15.400,00 Kč (předseda 2.200,- Kč, místopředseda a zapisovatelka 2 x 2.100,- Kč a 5 x člen volební komise 1.800,- Kč).
- ✓ **pol. 5139** ve výši **1.381,00 Kč**, doloženo paragonem o nákupu tašek na roznos volebních lístků u VPD č. 19-701-00498 ze dne 13. 05. 2019 ve výši 269,00 Kč, dodavatelskou fakturou č. 2019/084 (evidovaná v KDF pod č. 100138) na částku 484,00 Kč znak ČR a stojánky na vlajky, dodavatelskou fakturou č. 191864 (evidovanou v KDF pod č. 100137) na částku 628,00 Kč za nákup kancel. potřeb.
- ✓ **pol. 5161** ve výši **207,00 Kč**, doloženy podací lístky u VPD č. 19-701-00501 ze dne 13. 05. 2019 na celkem 138,00 Kč a u VPD č. 19-701-00509 ze dne 15. 05. 2019 na částku 69,00 Kč.
- ✓ **pol. 5169** ve výši **2.688,62 Kč**, doložena faktura č. 20190139 za přípravu PC do voleb, evidovaná v KDF pod číslem 100181.
- ✓ **pol. 5173** ve výši **493,00 Kč**, doloženy cestovní příkazy u VPD č. 19-701-00552 ze dne 28. 05. 2019 na částku 423,00 Kč, VPD č. 19-701-00486 ze dne 09. 05. 2019 na částku 30,00 Kč a VPD č. 19-701-00485 ze dne 09. 05. 2019 na částku 40,00 Kč.
- ✓ **pol. 5175** ve výši **1.312,00 Kč**, **občerstvení** pro 7 členů volební komise (doloženy paragony přiložené u VPD č. 310, 313 a 316)

Předběžné vyúčtování bylo odesláno dne 02. 07. 2019. Konečné vyúčtování bylo odesláno dne 10. 01. 2020, obci vznikla povinnost **vratky ve výši 1.684,38 Kč**. Finanční částka byla odeslána na účet kraje dne 10. 01. 2020 pod variabilním symbolem 64025364.

- **pol. 4112 celkem 269.700,00 Kč - neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy**, celková výše příspěvku bude poskytnuta ve výši 269.700,00 Kč a bude Krajským úřadem ZK uvolňována měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR.
K 31. 12. 2019 přijala obec na účet dotaci ve výši 269.700,00 Kč, tj. 100 % celkové dotace.
Dotace byla schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2019 ve výši 276.900,00 Kč, rozpočtovým opatřením č. 1 snížena o 7.200,00 Kč.
- **pol. 4116 celkem 1.804.863,00 Kč**, z toho:
 - ✓ **z Úřadu práce celkem 24.500,00 Kč**. Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku č. UHA-V-76/2019 byla podepsána dne 11. 09. 2019 na dobu od 12. 09. 2019 do 31. 10. 2019, max. měsíční výše příspěvku 15.000,00 Kč, součet nepřekročí částku 24.500,00 Kč.
 - ✓ **1.690.363,00 Kč** - na účet u ČNB připsáno 27. 11. 2019. Neinvestiční

dotace byla poskytnuta **ze státního rozpočtu**, finanční prostředky byly určeny **pro PO ZŠ a MŠ**, na účet příspěvkové organizace převedeny dne 03. 12. 2019.

- ✓ **90.000,00 Kč - neinvestiční přijatý transfer z MMR na rekonstrukci školy**, částka byla součástí přijaté dotace na účet ČNB dne 25. 07. 2019 v celkové výši 5.048.655,86 Kč (zbývající částka ve výši 4.958.655,86 Kč byla zaúčtována na pol. 4216). Rozpočet upraven rozpočtovým opatřením č. 1.
Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace bylo vydáno MMR dne 11. 07. 2018 na celkovou částku 24.059.323,00 Kč (z toho dotace ze SR ve výši 21.653.390,70 Kč pro rok 2018). Přijetí dotace schváleno ZO dne 14. 04. 2019. Změna rozhodnutí byla provedena 08. 11. 2019, týkala se účasti SR pro rok 2019 ve výši 14.431.218,34 Kč a pro rok 2020 ve výši 7.222.172,36 Kč. Celkové náklady byly vyčísleny ve výši 24.059.323,00 Kč.
- **pol. 4122 celkem 117.900,00 Kč**, na účet u ČNB připsáno dne 26. 11. 2019. Finanční prostředky určeny **na vybavení dílen v ZŠ**, na účet PO odeslány dne 03. 12. 2019
- **pol. 4216 celkem 15.818.304,03 Kč**, z toho:
 - ✓ **investiční přijatý transfer z MMR na rekonstrukci školy** ve výši **13.916.384,66 Kč**, blíže viz výše, rozpočet upraven rozpočtovým opatřením č. 1 a 2.
 - ✓ **ze SR - Ministerstva životního prostředí na projekt "Revitalizace Tupeských tůní"**. Rozhodnutí o poskytnutí dotace bylo vydáno dne 03. 07. 2018. Pro rok 2019 stanovena částka ze SR **ve výši 863.877,50 Kč**, vlastní zdroje 0,00 Kč. Na účet ČNB byly připsány finanční prostředky dne 03. 05. 2019 ve výši 398.657,17 Kč a dne 19. 11. 2019 ve výši 465.220,29 Kč.
 - ✓ **z MMR na chodník Za humny částka 1.038.041,91 Kč**, na účet u ČNB připsáno dne 22. 11. 2019. Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace bylo vydáno dne 24. 09. 2019.
- **pol. 4229 ve výši 200.000,00 Kč**, na účet u KB připsáno dne 18. 12. 2019. Dne 12. 12. 2019 byla uzavřena Darovací smlouva s dárce Mikroregionem Buchlov - svazkem obcí pro rozvoj cestovního ruchu. Dárce daruje částku 200.000,00 Kč na realizaci památníku, který bude připomínkou návštěvy papeže Jana Pavla II.

Dne 05. 06. 2019 byla podepsána Smlouva o poskytnutí dotace č. D/0782/2019/STR **na částku do výše 134.000,00 Kč** současně však 69,57 % celkových způsobilých výdajů projektu - **Zadání územního plánu Tupesy**. Zahájení projektu 01. 01. 2019, ukončení k datu 28. 11. 2010. Přijetí dotace bylo schváleno ZO dne 11. 07. 2019. Rozpočet upraven rozpočtovým opatřením č. 2. Byla doložena dodavatelská faktura FV19/004 (evidovaná v KDF pod č. 100285) na částku 135.000,00 Kč za vypracování návrhu ÚP - I. etapa dle smlouvy o dílo. **V kontrolovaném období nebyly finanční prostředky poskytnuty na účet obce.**

Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí **dotace z MMR na projekt Výstavba sociálních bytů v Tupesích** byla podepsána dne 07. 08. 2019 na celkovou částku 9.478.892,15 Kč (rozložena na roky 2019 - částka 3.076.605,12 Kč, v roce 2020 v částce 3.400.000,00 Kč, pro rok 2021 částka 3.002.287,03 Kč). Vlastní zdroje byly určeny v celkové výši 1.053.210,24 Kč. Ukončení projektu k 30. 09. 2021, předání dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce k 30. 09. 2022. **V kontrolovaném období nebyly finanční prostředky poskytnuty na účet obce.**

Smlouvy o dílo

- **Dne 15. 07. 2019** byla podepsána **smlouva o dílo** na rozšíření kapacity a prostor budovy ZŠ - **vybavení nábytkem**, cena byla stanovena ve výši 1.035.543,00 Kč vč. DPH. Na profilu zadavatele zveřejněna od 15. 07. 2019. ZO schváleno dne 11. 07. 2019.
- **Dne 30. 04. 2019** byl podepsán návrh **smlouvy o dílo č. 37-43** s firmou PaPP, spol. s r. o., Uherské Hradiště. Předmětem smlouvy - **rozšíření kapacity a prostor budovy ZŠ za účelem vybudování odborných učeben a zázemí pro žáky se speciálními vzdělávacími potřebami**. Cena stanovena ve výši 26.152.847,00 Kč. V ZO byla smlouva schválena dne 16. 04. 2019. Na portálu zadavatele zveřejněna od 0. 05. 2019. **Dodatek č. 1** byl schválen v ZO dne 26. 09. 2019, podepsán byl dne 27. 09. 2019. Dodatek se týkal navýšení ceny na celkem 26.431.608,00 Kč. Na profilu zadavatele zveřejněn od 30. 09. 2019.
- Smlouva o dílo na akci Tupesy, **obnova a modernizace MK Za humny** byla podepsána **dne 27. 11. 2019** na cenu 5.914.480,00 Kč, zveřejněna byla ve věstníku veřejných zakázek v termínu od 16. prosince 2019.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**Zastupitelstvo obce v roce 2019 schválilo:**

- **dne 04. 02. 2019 nákup** pozemku p. č. 4681 Kč o výměře 2670 m² a p. č. 5039 o výměře 1100 m², cena dohodnuta ve výši **60.320,00 Kč**. Kupní smlouva byla uzavřena dne 06. 02. 2019. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 28. 02. 2019, a to s právními účinky k 06. 02. 2019.
- **dne 16. 04. 2019 nákup** pozemku p. č. 442 o výměře 1100 m² a p. č. 6002 o výměře 3080, cena dohodnuta ve výši **62.700,00 Kč**. Kupní smlouva byla uzavřena dne 23. 04. 2019. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 15. 05. 2019, a to s právními účinky k 23. 04. 2019.
- **dne 26. 09. 2019 nákup** pozemku p. č. 3035/4 o výměře 1 m² za cenu **60,00 Kč**. Kupní smlouva byla uzavřena dne 11. 11. 2019. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 05. 12. 2019, a to s právními účinky k 13. 11. 2019. Ke kupní smlouvě započítána částka **1.000,00 Kč** za návrh na vklad a **1.000,00 Kč** za výmaz zástavního práva.

Ve výkazu FIN 2 - 12 M na OdPa 3639 pol. 6130 - Pozemky byla zaúčtována k 31. 12. 2019 celková částka 125.080,00 Kč.

- **dne 26. 09. 2019 prodej** pozemku p. č. 2439, záměr prodeje schválen ZO dne 11. 07. 2019, zveřejněn od 10. 09. 2019 do 27. 09. 2019. Kupní smlouva byla podepsána dne 07. 10. 2019 na prodej pozemku p. č. 2439 o výměře 275 m² za cenu **68.750,00 Kč**. Záměr prodeje byl zveřejněn od 10. 09. 2019 do 27. 09. 2019, prodej nemovitosti byl schválen v zastupitelstvu obce dne 26. 09. 2019. Vklad do katastru nemovitosti byl proveden dne 12. 11. 2019, a to s právními účinky k 21. 10. 2019.
- **dne 12. 12. 2019 prodej** pozemku p. č. 396/2 o výměře 26 m² za cenu **11.540,00 Kč** a pověřilo starostu obce uzavřením smlouvy. Kupní smlouva byla uzavřena dne 16. 12. 2019. Záměr prodeje byl zveřejněn od 26. 11. 2019 do 13. 12. 2019. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 08. 01. 2020, a to s právními účinky k 16. 12. 2019.

Ve výkazu FIN 2 - 12 M na OdPa 3639 pol. 3111 - Příjmy z prodeje pozemků byla zaúčtována k 31. 12. 2019 celková částka 80.290,00 Kč.

- **Dne 12. 12. 2019 schválilo ZO kupní smlouvu č. 9419003118/4000227925**. Předmětem je úplatný převod plynárenského zařízení, které bylo realizováno v rámci stavby "Tupesy, prodloužení STL plynovodu za cenu 115.192,00 Kč. Kupní smlouva byla uzavřena dne 06. 01. 2020 na cenu 115.192,00 Kč.

- Dne 15. 07. 2019 byla podepsána **kupní smlouva** uzavřená mezi obcí a prodávajícím PREMO s. r. o., předmětem bylo rozšíření kapacity a prostor budovy ZŠ - **Dodávka didaktických technologií**. Cena vč. DPH byla stanovena ve výši 2.256.312,00 Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 11. 07. 2019. Na profilu zadavatele byla zveřejněna od 15. 07. 2019. Dne 26. 09. 2019 byl ZO schválen **Dodatek č. 1** - snížení ceny na 2.254.535,03 Kč vč. DPH, podepsán byl dne 30. 09. 2019, na profilu zadavatele zveřejněn od 04. 10. 2019.
 - Dne 15. 07. 2019 byla podepsána **kupní smlouva** na rozšíření kapacity a prostor budovy ZŠ - **internetová konektivita a wifi**, cena byla stanovena ve výši 1.241.880,00 Kč vč. DPH. Na profilu zadavatele zveřejněna od 15. 07. 2019. ZO schváleno dne 11. 07. 2019.
Nebyla uzavřena smlouva.
- Smlouvy o přistoupení k závazku**
- Smlouvy o uznání závazku** Nebyla uzavřena smlouva.
- Smlouvy o věcných břemenech**
- Zastupitelstvo obce schválilo:**
- **dne 13. 12. 2018** smlouvu o zřízení věcného břemene č. OT-014330047421/004 na parcele p. č. 755/1. Smlouva byla podepsána dne 04. 01. 2019. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 12. 02. 2019, a to s právními účinky k 21. 01. 2019.
 - **dne 16. 04. 2019:**
 - ✓ smlouvu o zřízení věcného břemene č. OT-014330045942/002 na parcele p. č. 5882. Smlouva byla podepsána dne 13. 05. 2019. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 14. 06. 2019, a to s právními účinky k 24. 05. 2019.
 - ✓ smlouvu o zřízení věcného břemene č. OT-014330047441/005 na parcele p. č. 5882. Smlouva byla podepsána dne 13. 05. 2019. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 14. 06. 2019, a to s právními účinky k 24. 05. 2019.
 - **dne 11. 07. 2019:**
 - ✓ smlouvu o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene (GasNet). Smlouva byla podepsána dne 16. 07. 2019, věcné břemeno bude zřízeno na pozemku p. č. 5882.
 - ✓ smlouvu č. 1030048500/002 o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene (E.ON Distribuce), v kontrolovaném období nebyla smlouva předložena.
 - **dne 12. 12. 2019:**
 - ✓ uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene č. OT-014330046550/001 (zatížené pozemky uvedeny), v kontrolovaném období nebyla smlouva předložena.
 - ✓ uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene č. 8800089435_3/VB, zatížený pozemek p. č. 5882. V kontrolovaném období nebyla smlouva předložena.
- Smlouvy o výpůjčce**
- Zastupitelstvo obce schválilo:**
- **dne 16. 04. 2019** smlouvu o výpůjčce pozemků (s Mikroregionem Buchlov - vypůjčitel). **Smlouva nebyla uzavřena**, projekt vyžadoval pouze souhlas s realizací na dotčených pozemcích. Souhlas byl vydán obcí dne 08. 06. 2019.
 - **dne 12. 12. 2019** smlouvu o výpůjčce (s PO ZŠ a MŠ - vypůjčitel) na didaktické technologie, software, vybavení nábytkem a výukové pomůcky v celkové výši 4.363.242,78 Kč. Podepsána byla dne 16. 12. 2019. Předmětem smlouvy bylo bezplatné užívání majetku SU 013 - software ve výši 564.699,34 Kč, SU 018 - DDNM ve výši 100.188,00 Kč a SU 028 DHM ve výši 2.612.301,33 Kč. Podrobný položkový seznam je přílohou č. 1 ke smlouvě. Výpůjčka je na dobu neurčitou.

Smlouvy ostatní Dne 12. 7. 2019 byla uzavřena Smlouva o finančním podílu mezi obcí (partner 1) a Krajskou organizací ČSŽ ZK - Klub žen Tupesy (partner 2) na částku 17.500,00 Kč určenou na realizaci příměstského tábora Bylinky za plotem. Z účtu obce uhrazeno 16. 07. 2019. V zastupitelstvu obce byla smlouva schválena dne 11. 07. 2019.

Smlouvy zástavní Obec Tupesy **měla zástavní právo u:**

- **stavby č. p. 135**
- **pozemku p. č. 2**

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%.

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 byl 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).

Zástavní právo bylo zrušeno. Doloženo vkladem do katastru nemovitostí provedeného dne 19. 03. 2019, a to s právními účinky k 25. 02. 2019. SFŽP ČR vystavil dne 19. 02. 2019 Potvrzení o zániku zástavního práva zánikem zajištěné pohledávky.

Obec má nově zastavený majetek - pozemky vyplývající z nových pozemkových úprav. Jedná se o:

- **singulární pozemky v celkové hodnotě 188.903,22 Kč** (parcela 453 o výměře 0,348 m2, účetní cena 1,40 Kč, p. č. 739 o výměře 14,867 m2, účetní cena 72,00 Kč, p. č. 741 o výměře 40.182,437 m2, účetní cena 187.071,00 Kč, p. č. 743 o výměře 252,287 m2, účetní cena 1.221,00 Kč, p. č. 1141 o výměře 7,925 m2, účetní cena 31,72 Kč, p. č. 1188 o výměře 7,208 m2, účetní cena 28,80 Kč, p. č. 1211/2 o výměře 0,457 m2, účetní cena 2,30 Kč)
- **zástavní právo na pozemku p. č. 4349/1 o výměře 59 m2, účetní cena 1.475,00 Kč.** Zástava vyplývá z uzavřené kupní smlouvy ze dne 06. 06. 2013.

Celkem vázne zástavní právo na pozemcích v hodnotě 189.903,22 Kč.

Namátkou ověřeno:

- od 25. 06. 2019 zveřejněn záměr na pronájem garáže u domu č. p. 282, a záměr na pronájem vinice na pozemku p. č. 1000/1
- od 10. 09. 2019 byla zveřejněna výzva k podání nabídky na prodej pozemku p. č. 2439 o výměře 275 m2 v k. ú. Břestek, nejnižší nabídková cena stanovena ve výši 245,00 Kč/m2.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola byla provedena u veřejné zakázky na **Zpracování návrhu územního plánu obce TUPESY**. Jednalo se o veřejnou zakázku na dodávky.

Pořízení Územního plánu bylo schváleno ZO dne 01. 11. 2018.

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.

Výzva k podání nabídky byla zveřejněna na internetových stránkách Zlínského kraje.

Výzvou k podání nabídky bylo osloveno pět uchazečů. Do konce soutěžní lhůty přijal zadavatel 3 nabídky, nikdo nebyl vyloučen. Zpráva o posouzení

a hodnocení nabídek byla vyhotoven dne 22. 01. 2019. Dle výsledku hodnocení byla na prvním místě firma ALFINVEST Zlín s nabídkovou cenou 192.600,00 Kč vč. DPH. Rozhodnutí zadavatele o přidělení veřejné zakázky bylo vydáno dne 22. 01. 2019.

Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem podepsána dne 05. 02. 2019 na celkovou cenu 192.600,00 Kč.

Obcí byla dne 09. 10. 2019 uhrazena dodavatelská faktura č. FV19/004 vystavená dne 08. 10. 2019 na částku 135.000,00 Kč (evidována v knize faktur pod č. 100285.

Ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Tupesy za rok 2018 nebyly zjištěny nedostatky, nemusela být přezkoumávajícímu orgánu předána písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků.

**Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)
Výsledky kontrol zřízených organizací
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Dne 07. 05. 2019 byla provedena v PO ZŠ a MŠ veřejnosprávní kontrola - kontrolováno bylo hospodaření roku 2018. Dle protokolu nebyly zjištěny závady a nedostatky.

Ke kontrole byly předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva obce:

- **ze dne 13. 12. 2018** v návaznosti na schválený rozpočet obce na rok 2019, rozpočtový výhled aj.,
- **ze dne 04. 02. 2019** (smlouvy o dílo, provedení VR na Vybudování odborných učeben ZŠ a dofinancování ve výši 17.100.000,00 Kč, uzavření KS na pozemky, aj.)
- **ze dne 16. 04. 2019** (smlouvy o dílo, pachtovní smlouvy, kupní smlouvy na pozemky, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018, závěrečný účet a účetní závěrka za rok 2018, RO 1/2019, zhodnocení finančních prostředků ve výši do 7 mil. Kč vč., smlouvy o zřízení věcného břemene, smlouvy o výpůjčce pozemků, aj.)
- **ze dne 11. 07. 2019** (smlouvy o dílo, záměr prodeje pozemku p. č. 2439, trvalý zábor veřejného prostranství pozemku p. č. 991, smlouvu o nájmu garáže, pronájem pozemku p. č. 1000/1, RO 2/2019, aj.)
- **ze dne 26. 09. 2019** (uzavření kupní smlouvy na nákup a prodej pozemků, smlouvy o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene, vrácení dotace na realizaci Demolice objektů č. p. 188 a č. p. 265, smlouvy o dílo, provedení a profinancování záměru vybudování Památníku Jana Pavla II. na parcele p. č. 5475 v předpokládané ceně 1.193.060,00 Kč, RO 3/2019, odpis pohledávky ve výši 2.254,00 Kč, aj.)
- **ze dne 12. 12. 2019** (plán inventur na rok 2019, odpisový plán obce na rok 2020, stanovení odměn neuvolněných členů ZO, uzavření kupní smlouvy, smlouvy o výpůjčce, rozpočtové opatření č. 5/2019 aj.)

Zastupitelstvo se v kontrolovaném období sešlo v souladu s § 92 odst. 1) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) výše citovaného zákona, o průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy, které byly podepsány starostou a určenými ověřovateli. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.

Obec netvořila v roce 2019 peněžní fondy.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Rozpočtová odpovědnost	Příjem v roce 2019.....	39.945.304,36 Kč
	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
	celkem 102.343.563,28 Kč : 4 =	25.585.890,82 Kč tj. průměrná výše konsolidovaných příjmů za poslední 4 roky.

Na účtu 451 bylo vykázáno 5.959.988,00 Kč.

Výše dluhu (dluh/konsolidované příjmy).....5.959.988,00 Kč : 25.585.890,82 Kč = 0,23 x 100 = 23 % Kč.

Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů činil 23 %.

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. Obec v roce 2019 netvořila peněžní fondy.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. V obci nejsou žádné činnosti sledovány samostatně, ve výkazu zisku a ztráty je vedena jen hlavní činnost.

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 právníckými 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 právníckých 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 2019 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 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,66 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,08 %

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

Tupesy dne 05. února 2020

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 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 ručitélského 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 05. února 2020

Mgr. Oldřich Vávra
starosta

OBEC TUPESY
TUPESY 135, 687 07
IČO: 005 42 393 -1-


.....
podpis

1 x obdrží: Obec Tupesy

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