

**Odbor ekonomický**  
Oddělení kontrolní

Obec Tupesy  
Tupesy 135  
687 07 Tupesy

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
20. května 2021	Věra Burešová	KUZL 42220/2020	KUSP 42220/2020 EKO

**Zpráva č. 298/2020/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Tupesy, IČ: 00542393**  
**za rok 2020**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 15. 10. 2020 - 16. 10. 2020** (dílčí přezkoumání)  
**19. 05. 2021 - 20. 05. 2021** (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 14. 07. 2020.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 20. 05. 2021.

**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><b>Návrh rozpočtu</b> na rok 2020 zveřejnila obec na úřední desce a na internetových stránkách <b>od 25. 02. 2020 do 12. 03. 2020</b>. Předpokládané příjmy byly navrženy ve výši 56.920 tis. Kč, výdaje ve výši 62.526 tis. Kč, financování 5.603 tis. Kč. Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo ověřeno na evidenci úřední desky obce a bylo provedeno v souladu s ustanovením § 11, odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.</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><b>Rozpočet obce na rok 2020 nebyl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, rozpočtové hospodaření roku 2020 se řídilo pravidly rozpočtového provizoria</b> dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb., rozpočtová pravidla, v platném znění. Tato <b>pravidla schválilo zastupitelstvo obce dne 12. 12. 2019</b> : ...do <i>schválení rozpočtu se budou měsíční výdaje hradit ve výši 1/12 ročních rozpočtových nákladů roku 2019. Přednostně budou hrazeny závazky z roku 2019.</i></p>
Rozpočtová opatření	<p>Zastupitelstvo obce 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> <p><b>Nové pověření k provádění rozpočtových opatření pro starostu obce bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 03. 12. 2020.</b> Zastupitelstvo stanovilo rozsah oprávnění na provádění rozpočtových opatření:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. vyvolaných zapojením účelově přijatých dotací a jejich následným výdajem,</li> <li>2. potřebou úhrady finanční částky na základě investice schválené zastupitelstvem obce,</li> <li>3. z rozhodnutí finančního úřadu, krajského úřadu nebo soudu, kdy neuhrazení částky ve lhůtě stanovené v rozhodnutí má za následek finanční plnění nebo škodu,</li> <li>4. provádění rozpočtových opatření v souvislosti se zapojením vratek nevyčerpaných transferů v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem nebo rozpočtem krajského úřadu.</li> </ol> <p><b>V roce 2020 byly změny rozpočtu provedeny formou 4 rozpočtových opatření</b>, které byly evidované podle časové posloupnosti, podle ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. <b>Příjmy</b> v rámci úprav rozpočtu <b>byly navýšeny o 13.262.100,00 Kč</b> na 70.182.100,00 Kč, <b>výdaje navýšeny o 10.392.100,00 Kč</b> na celkem 72.918.100,00 Kč.</p> <p>Schválená rozpočtová opatření navazovala na údaje uvedené v upraveném rozpočtu výkazu FIN 2 - 12 M pro hodnocení plnění rozpočtu územně samosprávných celků.</p>

**Zveřejnění schválených rozpočtových opatření bylo ověřeno u rozpočtového opatření:**

- **č. 1** – schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 10. 06. 2020, zveřejněno od 25. 06. 2020,
  - **č. 2** – schváleno zastupitelstvem obce dne 03. 09. 2020, zveřejněno od 16. 09. 2020,
  - **č. 3** – schváleno starostou obce dne 08. 09. 2020, zveřejněno od 24. 09. 2020,
  - **č. 4** - schváleno zastupitelstvem obce dne 03. 12. 2020, zveřejněno od 18. 12. 2020,
- bylo dodrženo ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

**Schválený rozpočet**

**Rozpočet obce na rok 2020 schválilo zastupitelstvo obce dne 12. 03. 2020.** Byl schválen jako **schodkový**: v příjmech ve výši 56.920 tis. Kč, ve výdajích 62.526 tis. Kč, financování celkem 5.606 tis. Kč (z toho pol. 8115 ve výši +1.806,1 tis. Kč, pol. 8124 ve výši -700,1 tis. Kč a pol. 8127 ve výši +4.500 tis. Kč). Počáteční stav bankovních účtů k 01. 01. 2020 činil 14.394.660,73 Kč.

Jako závazné ukazatele rozpočtu byly schváleny třídy (tj. příjmy daňové, nedaňové, kapitálové, přijaté dotace a transfery, běžné a kapitálové výdaje).

Údaje schváleného rozpočtu navazovaly na údaje schváleného rozpočtu vykazané ve výkazu FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu územně samosprávných celků.

**Schválený rozpočet na rok 2020** byl na internetových stránkách **zveřejněn od 16. 03. 2020**, v souladu s ustanovením § 11, odst. 4) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Obec je zřizovatelem **příspěvkové organizace - Základní školy a mateřské školy.**

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2020 byla schválena i výše **neinvestičního příspěvku na provoz příspěvkové organizace pro rok 2020 v částce 1.600.000,00 Kč.** Písemné sdělení o poskytnutí neinvestičního příspěvku na činnost bylo odesláno příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ dne 13. 12. 2020. V roce 2020 nebyl příspěvek navyšován ani snižován. Ve výkazu FIN 2 - 12 M byl zaúčtován na OdPa 3113 pol. 5331 ve výši 1.600.000,00 Kč, organizaci byl převeden v plné, schválené výši.

Ředitel PO ZŠ a MŠ podal dne 03. 02. 2020 žádost o rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření organizace za rok 2019 ve výši 37.210,54 Kč (do rezervního fondu 25.000,00 Kč, do fondu odměn ve výši 12.210,54 Kč). Zastupitelstvem obce byl převod schválen dne 12. 03. 2020.

Účetní závěrka PO ZŠ a MŠ sestavená k 31. 12. 2019 byla ZO schválena dne 12. 03. 2020.

**Střednědobý výhled rozpočtu**

**Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 – 2021** byl zveřejněn na úřední desce v termínu od 27. 11. 2018 do 13. 12. 2018, schválen zastupitelstvem obce byl dne 13. 12. 2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na elektronické úřední desce v termínu od 18. 12. 2018.

**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.

- Závěrečný účet** V souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů obec zveřejnila:
- ✓ **návrh závěrečného účtu za rok 2019** na úřední desce **od 17. 02. 2020 do 12. 03. 2020**,
  - ✓ zastupitelstvem obce **byl závěrečný účet za rok 2019 projednán dne 12. 03. 2020** a zastupitelstvo **schválilo závěrečný účet za rok 2019** vč. zprávy o přezkoumání hospodaření a vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením, a to **bez výhrad**,
  - ✓ **schválený závěrečný účet za rok 2019** byl zveřejněn na internetových stránkách obce **od 25. 03. 2020**.
- Bankovní výpis** Obec v kontrolovaném období předložila bankovní výpisy následujících bankovních účtů:
- **č. 94-7712721/0710** u ČNB (dotační),
  - **č. 2270075319/0800** u ČS,
  - **č. 10823721/0100** u KB,
  - kódové označení **OKW170164 u WCA International s. r. o.** Smlouva o obhospodařování portfolia byla podepsána dne 20. 10. 2017. Výpis za období od 01. 01. 2020, zůstatek 4.585.461,00 Kč byl převeden dne 07. 04. 2020 na účet ZBÚ obce (ověřeno na výpis č. 62). **Účet byl zrušen ke dni 24. 03. 2020. Zrušení účtu vzalo ZO na vědomí dne 10. 06. 2020**,
  - **č. 123-1554310267/0100** u KB. Zastupitelstvo obce dne 12. 03. 2020 schválilo provedení sbírky na účel vybudování památníku "Památník státní návštěvy Jana Pavla II. 22. 04. 1990. Oznámení o konání veřejné sbírky bylo vydáno dne 16. 03. 2020, sbírka se bude konat na dobu neurčitou, roční vyúčtování průběžné k 31. 12. příslušného roku. Osvědčení data přijetí oznámení o konání veřejné sbírky vydal ZK KÚ, Odbor právní a Krajský živnostenský úřad dne 19. 03. 2020. U Komerční banky, a. s. byl zřízen samostatný účet č. 123-1554310267/0100. Smlouva o bankovních službách byla podepsána dne 16. 03. 2020. Dne 13. 05. 2020 byl podepsán Dodatek ke smlouvě, který se týkal zřízení Transparentního účtu,
  - **úvěrový účet č. 332425419/0800** u ČS.
- Evidence majetku** Obec vykazovala **dlouhodobý nehmotný majetek** k 30. 09. 2020 v celkové výši 1.693.428,74 Kč, **k 31. 12. 2020 ve výši 1.751.028,74 Kč**, z toho na účtech:
- **013 - Software** ve výši **564.699,34 Kč**, v roce 2020 bez pohybu,
  - **018 - DDNM** ve výši **286.529,40 Kč**, v roce 2020 bez pohybu,
  - **019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek** ve výši **682.200,00 Kč**, v roce 2020 bez pohybu,
  - **041 - Nedokončený DNM** ve výši **217.600,00 Kč**,
    - ✓ počáteční stav v hlavní knize 135.000,00 Kč,
    - ✓ přírůstek 82.600,00 Kč- územní plán obce,
- Oprávký v celkové výši 941.423,40 Kč byly v hlavní knize zaúčtovány na účtech 073 (131.782,00 Kč), 078 (286.529,40 Kč) a 079 (523.112,00 Kč)
- Dlouhodobý hmotný majetek** byl k 30. 09. 2019 vykázán v celkové výši 201.460.077,87 Kč, **k 31. 12. 2020 ve výši 214.039.320,48 Kč**, z toho na účtech:
- **031 - Pozemky** ve výši **18.226.248,50 Kč**,
    - ✓ počáteční stav v hlavní knize ve výši 18.204.631,11 Kč,
    - ✓ navýšení majetku o celkem 48.161,19 Kč,
    - ✓ vyřazení z majetku provedeno v celkové výši 26.543,80 Kč,
    - blíže viz smlouvy o převodu majetku,
  - **032 - Kulturní předměty** ve výši **1.197.112,00 Kč**, v roce 2020 bez pohybu,
  - **021 - Stavby** ve výši **163.614.196,96 Kč**,
    - ✓ počáteční stav dle hlavní knihy 154.275.974,81 Kč,
    - ✓ navýšení majetku o celkem 10.008.755,02 Kč (např. Tupeské tůně,



cesta za humny, kanalizace, opěrná zeď aj.)

- ✓ vyřazení z majetku ve výši 670.532,87 Kč (studny, panelová cesta Za humny)

- **022 - Samostatné hmotné movité věci** ve výši **7.761.693,68 Kč**, v roce 2020 bez pohybu,
- **028 - DDHM** ve výši **6.029.246,23 Kč**,
  - ✓ počáteční stav dle hlavní knihy 5.811.361,36 Kč,
  - ✓ zařazení do majetku provedeno v hlavní knize v celkové výši 275.699,97 Kč (např. varhany kaple, plastové kontejnery, výstavní panely, dataprojektor aj.),
  - ✓ vyřazení z evidence v celkové výši 57.815,10 Kč (majetek v kavárně a u hasičů)
- **042 - Nedokončený DHM** byl vykázán ve výši **17.210.823,11 Kč** - nedokončené investice (např. Domov pro seniory, kabiny RJ, památník JP II, VO V Koutě, kanalizace ke Smaltovně aj.)

Oprávkami v celkové výši 48.106.380,08 Kč byly v hlavní knize zaúčtovány na účtech 081 (39.170.248,85 Kč), 082 (2.906.885,00 Kč) a 088 (6.029.246,23 Kč).

Na podrozvahových účtech obec eviduje:

- **na účtu 909 - Ostatní majetek** obec eviduje majetek svěřený PO ZŠ a MŠ v celkové částce 6.952.312,63 Kč,
- **na účtu 902 - Jiný DDHM** obec eviduje celkovou částku 263.510,20 Kč - operativní evidence na OÚ.

#### Evidence pohledávek

**Dlouhodobé pohledávky** byly k 30. 09. 2020 a k **31. 12. 2020 vykázány v celkové výši 150.000,00 Kč na účtu 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy**. Počáteční stav byl v hlavní knize vykázán ve výši 15.000,00 Kč (jednalo se o předplacené nájemné na základě uzavřené smlouvy ze dne 29. 09. 2016, obec jako nájemce, AGRO Zlechov jako pronajímatel), v příjmech 150.000,00 Kč (uhrazeno dne 15. 07. 2020), úhrada 15.000,00 Kč (zaúčtováno vnitřním dokladem dne 30. 09. 2020).

Dne 22. 04. 2020 byla uzavřena Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání (obec jako nájemce, AGRO Zlechov jako pronajímatel). Předmětem nájmu je stavba bez čísla popisného na pozemku p. č. 1404 a pozemek p. č. 1405 o výměře 400 m<sup>2</sup>, účel nájmu je výroba, provozování skladu, **provozování pěstitelské pálenice**. Doba nájmu počínaje dnem 30. 09. 2021 do 30. 09. 2031. Nájemné bylo stanoveno dohodou ve výši 15.000,00 Kč ročně s tím, že nájemné za období 10 let bude uhrazeno jednorázovou úhradou tj. 150.000,00 Kč do 31. 10. 2021. Byla podepsána Dohoda o zápočtu vzájemných pohledávek.

**Zůstatek krátkodobých pohledávek** byl vykázán k 30. 09. 2019 v celkové výši 877.182,20 Kč, **K 31. 12. 2020 vykázán v celkové výši 5.923.308,73 Kč**, z toho na účtech:

- **311 - Odběratelé** ve výši **4.773,00 Kč**, nedoplatky z nájmu 1.019,00 Kč, za neuhrazené vystavené faktury celkem 3.754,00 Kč.  
ZO dne 03. 09. 2020 schválilo vyřazení pohledávky ve výši 22.176,00 Kč za firmou Rentiss Group - vzdání se práva vymáhání z důvodu nedobytnosti. Pohledávka nebude evidována ani na podrozvaze.  
Opravné položky ve výši 1.247,00 Kč byly zaúčtovány v hlavní knize na účtu 194,
- **314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši **112.110,00 Kč**, zálohy na stočné 20.000,00 Kč, plynu 92.110,00 Kč,
- **315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti** ve výši **12.075,00 Kč**, nedoplatky za TKO,
- **335 - Pohledávky za zaměstnanci** ve výši **2.306,00 Kč** - stravné,
- **344 - Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce** ve výši **20.000,00 Kč**. Stav k 01. 01. 2020 v hlavní knize vykázán ve výši 108.323,70 Kč, v roce 2020 provedena částečná úhrada ve výši 20.000,00 Kč (výzva s žádostí o úhradu částky 40.000,00 Kč jako podíl

stavebních nákladů stavby prodloužení vodovodu ze dne 30. 09. 2020). Celková částka 108.323,70 Kč byla v průběhu roku 2020 uhrazena. Jednalo se o úhradu finančního podílu na realizaci prodloužení vodovodu a kanalizace,

- **346 - Pohledávky za vybranými ústř. vl. institucemi** ve výši **6.859,10 Kč** – požadovaný doplatek z poskytnuté dotace na volby v roce 2020,
- **388 - Dohadné účty aktivní** ve výši **5.765.185,63 Kč** - dohad dotací na památník JP II ve výši 320.826,00 Kč, Padělky 163.592,00 Kč, Úvoz 890.319,51 Kč, Intravilán 340.448,12 Kč a Domov 4.050.000,00 Kč.

Na podrozvahových účtech obec eviduje:

- **na účtu 905 - Vyřazené pohledávky** obec eviduje částku ve výši **0,00 Kč**. Počáteční stav 40.000,00 Kč (pohledávka cimbál). ZO dne 03. 09. 2020 schválilo vyřazení pohledávky z podrozvahy a vzdání se práva vymáhání z důvodu nedobytnosti.
- **na účtu 915 - Ostatní krátkodobé pohledávky** z transferů byla evidována celková částka **9.978.892,15 Kč**, z toho:
  - ✓ dotace na Domov – 9.478.892,15 Kč,
  - ✓ památník – 500.000,00 Kč

Dne 12. 03. 2020 schválilo ZO dohodu o zápočtu vzájemných pohledávek mezi firmou Agro Zlechov (dluh na pachtovním za pozemky ve výši 194.974,00 Kč) a obcí (závazek na platbě nájemného za nebytové prostory ve výši 150.000,00 Kč).

#### Evidence závazků

Obec vykazovala **dlouhodobé závazky** k 30. 09. 2019 v celkové výši 5.434.982,00 Kč, k **31. 12. 2020** ve výši **5.259.980,00 Kč** na účtu **451 - Dlouhodobé úvěry**. Jednalo se o zůstatek přijatého úvěru (obec přijala 13.260.000,- Kč) na spolufinancování Projektu (odkanalizování obcí Zlechov, Tupesy, Břestek a ČOV). Stav k 01. 01. 2020 byl vykázán ve výši **5.959.988,00 Kč**, v roce 2020 byly provedeny splátky v celkové výši **700.008,00 Kč** (12 x 58.334,00 Kč, celková suma splátek odpovídala zůstatku vykazanému ve výkazu FIN 2 - 12 M na pol. 8124), **zůstatek 5.259.980,00 Kč**.

**Krátkodobé závazky** byly k 30. 09. 2019 vykázány v celkové výši 762.334,00 Kč, k **31. 12. 2020** ve výši **3.140.830,10 Kč**, z toho na účtech:

- **321 - Dodavatelé** ve výši **2.305.672,10 Kč** - neuhrazené dodavatelské faktury, blíže viz kniha dodavatelských faktur,
- **324 - Krátkodobé přijaté zálohy** ve výši **32.400,00 Kč**, zálohy spojené s nájmy (plyn, el. energie),
- **331 - Zaměstnanci** ve výši **153.374,00 Kč** - ověřeno na doložené mzdové náklady dle zaměstnanců za 12/2020,
- **336 - Sociální zabezpečení** ve výši **54.785,00 Kč** - ověřeno na doložené mzdové náklady,
- **337 - Zdravotní pojištění** ve výši **26.314,00 Kč** - ověřeno na doložené mzdové náklady dle zaměstnanců,
- **342 - Ostatní daně, poplatky** ve výši **26.742,00 Kč** - ověřeno na doložené mzdové náklady dle zaměstnanců,
- **384 - Výnosy příštích období** ve výši **200.000,00 Kč** - daň z příjmu,
- **389 - Dohadné účty pasivní** ve výši **60.000,00 Kč** - dohada plynu,
- **378 - Ostatní krátkodobé závazky** ve výši **281.543,00 Kč** - zákonné pojištění (1.543,00 Kč), KHL-EKO - složená jistina z výběrového řízení na Zeleň-Padělky (280.000,00 Kč),

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 2020 beze změny.

<b>Faktura</b>	<p><b>Předmětem kontroly byly faktury přijaté a zaevidované v knize dodavatelských faktur v měsíci září pod č. 20-001-00238 až 20-001-00262, jejich náležitosti a úhrady v návaznosti na bankovní výpisy ZBÚ. Účetní případy byly zaúčtovány na příslušné položky rozpočtové skladby. Faktury byly opatřeny „Likvidačními lístky“, které obsahovaly evidenční číslo faktury z KDF, název dodavatele, č. účtu, datum přijetí, splatnosti, okamžik vyhotovení účetního případu, rekapitulaci DPH, zaúčtování účetního případu a zaúčtování platby. Dále byly opatřeny podpisy pracovníka odpovědného za vyhotovení dokladu, příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění platných předpisů.</b></p>
<b>Inventurní soupis majetku a závazků</b>	<p>Plán inventur roku 2020 schválilo zastupitelstvo obce dne 03. 12. 2020.</p> <p>Za organizaci, řízení, provádění a kontrolu inventarizace majetku a závazků byly ustanoveny jedna ústřední inventarizační komise a pět dílčích komisí vč. jmenování členů jednotlivých komisí a určení okruhu inventarizovaného majetku a závazků. Členové inventurních komisí byli proškoleni dne 04. 12. 2020, což bylo doloženo podpisovým záznamem. Příkaz k provedení inventur byl rozeslán všem zvoleným členům inventarizačních komisí.</p> <p>Účetní obce byla dne 31. 01. 2020, zpracována inventarizační zpráva o stavu majetku Obce Tupesy k 31. 12. 2020, kterou podepsali předseda a členové ÚIK. Porovnáním vykazaného účetního stavu se zjištěným inventárním stavem majetku nebylo shledáno rozdílů.</p> <p>Ústřední inventarizační komisí byla dne 31. 01. 2021 vyhotovena inventarizační zpráva za rok 2020, dle zprávy nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. V zastupitelstvu obce byla zpráva schválena dne 25. 02. 2021.</p> <p>Namátkovou kontrolou bylo ověřeno provedení inventur u účtů 013, 018, 019, 032, 069, 021, 022, 042, 031, 231, 311, 315, 321, 331, 336, 337, 342, 451, a nebyl zjištěn rozdíl mezi skutečnými stavy a stavy uvedenými v rozvaze.</p>
<b>Kniha došlých faktur</b>	<p>Zpracována programem KEO4, v roce 2020 <b>byly zaevidovány</b> dodavatelské faktury pod č. 20-001-00001 až 20-001-00381 na celkovou částku 7.065.875,42 Kč. K 31. 12. 2020 byly uhrazeny faktury v celkové výši 4.760.203,32 Kč, <b>neuhrazená celková částka 2.305.672,10 Kč</b> (za 18 faktur) byla <b>vykázána v rozvaze na účtu 321 - Dodavatelé.</b></p>
<b>Kniha odeslaných faktur</b>	<p>Kniha vydaných faktur byla vedena programem KEO4, v roce 2020 bylo vystaveno 49 faktur evidovaných pod č. 20-002-00001 až 20-002-00049 na celkovou částku 244.581,65 Kč, k 31. 12. 2020 byly uhrazeny faktury v celkové výši 240.827,65 Kč, <b>neuhrazená celková částka ve výši 3.754,00 Kč</b> (za 3 faktury) byla <b>součástí vykazaného zůstatku na účtu 311 - Odběratelé (AU 0000).</b></p>
<b>Odměňování členů zastupitelstva</b>	<p>Pro volební období 2018 - 2022 bylo zvoleno devítičlenné zastupitelstvo obce, k 01. 01. 2018 měla obec 1.114 obyvatel.</p> <p><b>Zastupitelstvo obce dne 12. 12. 2019</b> schválilo odměny pro neuvolněné členy zastupitelstva, poskytování odměn od 01. 01. 2020:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• pro místostarostu 7.220,- Kč,</li> <li>• pro předsedy výborů nebo komisí 1.805,- Kč.</li> </ul> <p>Kontrola byla provedena na mzdové listy za období 1 až 12/2020 u:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• neuvolněných předsedů výborů nebo komisí - osobní číslo 109, 135, 78, 79, 8, 4 a 10 - odměna 1.805,- Kč,</li> <li>• neuvolněného místostarosty - os. č. 76 - odměna 7.220,00 Kč.</li> </ul>

Vyplacené odměny nepřekročily odměny stanovené v nařízení vlády č. 338/2019 Sb., kterým se mění od 1. 1. 2020 nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samospráv.

Uvolněnému členu zastupitelstva obce s os. č. 7 byla odměna poskytována v souladu s výše uvedenou přílohou nařízení vlády č. 338/2019 Sb.

Předmětem kontroly byla i evidence čerpání řádné dovolené uvolněného člena zastupitelstva obce. Stanovený počet dnů pro rok 2020 ve výši 35 dnů se převádí k čerpání do roku 2021.

**Pokladní doklad** Kontrola pokladních dokladů byla provedena **za měsíc září** (doklad č. 20-701-00698 až 758) a **listopad** (doklad č. 20-701-00844 až 885) v návaznosti na prvotní účetní doklady, náležitosti pokladních dokladů a na záznamy v pokladním deníku - bez nedostatků.

**Pokladní kniha (deník)** Pokladní deník byl veden programem KEO4. K poslednímu dni v měsíci byl vyhotovován deník pokladny - Pokladna - stručný opis pokladní dávky, který mimo příjmy, výdaje a stavy v pokladně obsahoval i protokol o zaúčtování pokladních dokladů.

**Zůstatek** pokladní hotovosti uvedený v pokladním deníku k **31. 12. 2020** ve výši **25.682,00 Kč** (poslední doklad č. 20-701-00955 u dne 30. 12. 2020) odpovídal zůstatku vykázanému na účtu 261 - Pokladna v rozvaze a řádku 6040 ve výkazu FIN 2-12 M.

**Rozvaha** Předložena sestavená dne 14. 10. 2020 se stavem k 30. 09. 2020 a dne 08. 02. 2021 se stavem k 31. 12. 2020. Počáteční zůstatky účtů, jimiž se otevřelo účetní období, navazovaly na konečné zůstatky, kterými bylo předcházející období uzavřeno.

**Aktiva k 31. 12. 2020** v celkové výši 198.296.695,77 Kč se rovnala pasivům. Korekci celkových aktiv ve výši 49.050.601,18 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatek účtu opravných položek k pohledávkám.

**Dlouhodobý finanční majetek** byl k 30. 09. 2020 a k **31. 12. 2020** vykázán v celkové výši **5.094.000,00 Kč na účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek** (v roce bez pohybu). Jednalo se o:

- **4.101.000,00 Kč** tj. 4.101 ks akcií SVK evidovaných ve jmenovité hodnotě 1.000,00 Kč za akcii, ověřeno na hromadnou akcii ze dne 06. 10. 2003.
  - **993.000,00 Kč** tj. 993 ks akcií SVK evidovaných ve jmenovité hodnotě 1.000,00 Kč za akcii, ověřeno na hromadnou akcii ze dne 13. 10. 2006.
- ověřeno i na předložené Sdělení SVK o poštu akcií k 31. 12. 2020 ze dne 11. 01. 2021 - celkem 5.094 ks.

**Krátkodobý finanční majetek** byl vykázán k **31. 12. 2020** v celkové výši **20.279.523,64 Kč na účtech:**

- **251 - Majetkové cenné papíry k obchodování** ve výši **0,- Kč**. Stav k 01. 01. 2020 ve výši 4.367.193,00 Kč, Kč, zhodnocení finančních prostředků prostřednictvím smlouvy o obhospodařování portfolia uzavřené mezi WCA International s. r. o., Praha dne 20. 10. 2017. K 30. 03. 2020 byl vykázán zůstatek v nulové výši - dle výpisu pohybů z účtu. Celková částka 4.585.461,00 Kč byla z účtu převedena na ZBÚ obce, účet byl zrušen. Blíže viz Bankovní výpisy,
- **231 - ZBÚ** v celkové výši **20.253.212,64 Kč**, zůstatek byl ověřen na zůstatky uvedené ve výpisech jednotlivých bankovních účtů:
  - ✓ **č. 94-7712721/0710** u ČNB (dotační), zůstatek **8.482.337,73Kč** byl

- ověřen na výpis č. 36 ze dne 31. 12. 2020,
- ✓ č. 2270075319/0800 u ČS, zůstatek 160.820,95 Kč byl ověřen na výpis č. 012 ze dne 31. 12. 2020,
- ✓ č. 10823721/0100 u KB, zůstatek 11.569.053,96 Kč byl ověřen na výpis č. 229 ze dne 31. 12. 2020,
- ✓ č. 123-1554310267/0100 u KB, zůstatek ve výši 41.000,00Kč, ověřen na výpis č. 9 ze dne 23. 12. 2020 a počáteční stav uvedený na výpisu z ledna 2021.
- 263 - Ceniny ve výši 629,00 Kč, zůstatková hodnota poštovních známek,
- 261 - Pokladna ve výši 25.682,00 Kč, bez rozdílu na zůstatek uvedený v pokladním deníku, blíže viz Pokladní deník.

**Účtový rozvrh** Účtový rozvrh roku 2020 byl vyhotoven pomocí programu KEO4 a uzpůsoben pro potřeby územního celku.

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu** Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl sestaven programem KEO4 dne 06. 10. 2020 se stavem k 30. 09. 2020 a dne 01. 02. 2021 se stavem k 31. 12. 2020.

Celkové příjmy byly k 30. 09. 2020 vykázány ve výši 28.219.932,61 Kč (z toho daňové 13.819.789,56 Kč, nedaňové 2.673.448,02 Kč, kapitálové 281.964,00 Kč, transfery 11.444.731,00 Kč), konsolidace 735.000,00 Kč, příjmy po konsolidaci 27.484.932,61 Kč.

Celkové výdaje byly vykázány ve výši 16.152.563,85 Kč (z toho běžné 8.130.025,45 Kč, kapitálové 8.022.538,40 Kč), konsolidace 735.000,00 Kč, výdaje po konsolidaci 15.417.563,85 Kč.

Celkové příjmy byly k 31. 12. 2020 vykázány ve výši 46.011.960,24 Kč (z toho daňové 18.754.491,91 Kč, nedaňové 2.844.574,30 Kč, kapitálové 383.288,00 Kč, transfery 24.029.606,03 Kč), konsolidace 13.085.000,00 Kč, **příjmy po konsolidaci 32. 926.960,24 Kč.**

Celkové výdaje byly vykázány ve výši 13.085.000,00 Kč (z toho běžné 24.056.800,82 Kč, kapitálové 18.413.228,51 Kč), konsolidace 13.085.000,00 Kč, **výdaje po konsolidaci 29.385.029,33 Kč.**

#### **Hospodaření obce skončilo k 31. 12. 2020:**

plusovým saldem po konsolidaci ve výši.....	3.541.930,91 Kč
- pol. 8124 uhrazené splátky .....	700.008,00 Kč
+ pol. 8127 aktivní dl.operace řízení likvidity.....	2.737.186,00 Kč
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2020.....	14.394.660,73 Kč
+ zůstatek pokladny k 01. 01. 2020.....	25.125,00 Kč
+ pol. 8901.....	280.000,00 Kč
- zůstatek pokladny k 31. 12. 2020.....	25.682,00 Kč
<b>= zůstatek bankovních účtů.....</b>	<b>20.253.212,64 Kč</b>

byl ověřen na zůstatky jednotlivých zřízených bankovních účtů.

**Na pol. 8124** byla zaúčtována k 31. 12. 2020 celková částka ve výši **700.008,00 Kč**, blíže popsáno viz Evidence závazků.

**Na po. 8127** byla zaúčtována celková částka **2.737.186,00 Kč** - zhodnocení cenných papírů - u WCA International s. r. o., Praha.

Dle § 25 písm. a) zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění měla obec v rámci rozpočtu ve výdajích rozpočtované finanční prostředky **na OdPa 5213 - Krizová opatření** na:

- ✓ **pol. 5139** - Nákup materiálu jinde nezařazený částku **10.000,00 Kč**, v roce 2020 byly finanční prostředky **čerpány ve výši 8.380,88 Kč**. Částka byla zaúčtována na základě uhrazené dodavatelské faktury evidované pod č. 100085 na celkovou částku 7.940,00 Kč

a dodavatelské faktury evidované pod č. 100094 na celkovou částku 880,88 Kč, zaúčtována na pol. byla část finančních prostředků ve výši 440,88 Kč,

- ✓ **pol. 5903** - Rezerva na krizová opatření částku **60.000,00 Kč**, v kontrolovaném období nebyly finanční prostředky čerpány.

**Kapitálové příjmy byly k 31. 12. 2020 zaúčtovány na:**

- **OdPa 2310 pol. 3122** ve výši **88.324,00 Kč** - příspěvky na kanalizaci, na účet připsáno dne 04. 11. 2020 ve výši 68.324,00 Kč, dne 02. 10. 2020 ve výši 20.000,00 Kč,
- **Odpa 3326 pol. 3121** ve výši **162.900,00 Kč** - zaúčtování finančních prostředků na vybudování památníku "Památník státní návštěvy Jana Pavla II. 22. 04. 1990. Ze zřízeného účtu č. 123-1554310267/0100 celkem 41.000,00 Kč, do pokladny uhrazena celková částka 21.900,00 Kč, a částka 100.000,00 Kč z Nadace Synot připsána na ZBÚ,
- **OdPa 3633 pol. 3113** ve výši **115.192,00 Kč**. Na základě uzavřené Kupní smlouvy dne 06. 01. 2020 s GasNet, s. r. o. bylo prodáno plynárenské zařízení, které bylo realizováno v rámci stavby - prodloužení plynovodu. Blíže viz Smlouvy o převodu majetku,
- **OdPa 3639 pol. 3111** ve výši **16.872,00 Kč** blíže viz Smlouvy o převodu majetku.

**Kapitálové výdaje byly zaúčtovány např. na:**

- **OdPa 3326 pol. 6127** - Kulturní předměty ve výši **480.975,00 Kč**, zaúčtováno na základě uhrazených dodavatelských faktur evidovaných v KDF pod č. 100204 na celkovou částku 93.775,00 Kč za zhotovení kamenné části památníku Jana Pavla II a faktury evidované pod č. 100229 na částku 387.200,00 Kč za zhotovení voskového modulu. Z účtu obce byly částky uhrazeny dne 20. 08. 2020 a dne 20. 07. 2020,
- **OdPa 3695 pol. 6119** - Ostatní nákup DNM ve výši **82.600,00 Kč**, Územní plán, zaúčtováno na základě uhrazených dodavatelských faktur evidovaných v KDF pod č. 100116 na celkovou částku 25.000,00 Kč za vypracování studie "Díly od Boršic" a faktury evidované pod č. 100305 na částku 57.600,00 Kč za ÚP. Z účtu obce byly částky uhrazeny dne 14. 05. 2020 a dne 11. 11. 2020,
- **OdPa 3639 pol. 6130** - Pozemky v celkové výši 14.300,00 Kč, blíže viz smlouvy o převodu majetku.

**Výkaz zisku a ztráty**

Předložen sestavený dne 14. 10. 2020 se stavem k 30. 09. 2020 a dne 16. 02. 2021 se stavem k 31. 12. 2020. Náklady byly vykázány k 30. 09. 2020 v celkové výši 14.117.039,57 Kč. Výnosy byly vykázány v celkové výši 22.905.518,44 Kč. Bylo účtováno o nákladech a výnosech pouze v hlavní činnosti. Obec k 30. 09. 2020 vykázala výsledek hospodaření běžného účetního období v celkové výši 8.788.478,87 Kč, který byl shodný s údajem vykázaným na řádku C-III.1 v rozvaze.

**Náklady k 31. 12. 2020** byly vykázány **k 31. 12. 2020** v celkové výši 19.081.896,57 Kč. **Výnosy** byly vykázány v celkové výši 29.880.689,16 Kč. Bylo účtováno o nákladech a výnosech pouze v hlavní činnosti. **Obec k 31. 12. 2020 vykázala výsledek hospodaření běžného účetního období v celkové výši 10.798.792,59 Kč**, který byl shodný s údajem vykázaným na řádku C-III.1 v rozvaze.

Dne 12. 03. 2020 schválilo zastupitelstvo obce hospodářský výsledek ve výši 9.084.103,77 Kč za rok 2019 a jeho převod na účet nerozděleného zisku. Na tomto účtu obec eviduje výsledky hospodaření předcházejících účetních období v celkové výši 36.888.512,92 Kč.



**Účetní závěrka obce sestavená k datu 31. 12. 2019 byla schválena zastupitelstvem dne 12. 03. 2019.** 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. 2020 a k 31. 12. 2020 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 605 (pol. 1361), SU 688 (pol. 1334, 1381) - nebyly zjištěny rozdíly.

Namátkově byly kontrolovány vykázané zůstatky zaúčtované např. na:

- **účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku** byl k 31. 12. 2020 vykázán zůstatek **3.188.549,00 Kč**. Celkový součet obrátů oprávkových účtů vykázáných v hlavní knize na účtech 073 (112.956,00 Kč) 079 (34.116,00 Kč), 081 (2.981.081,87 Kč) a 082 (535.164,00 Kč) tj. celkem 3.663.317,87 minus 670.532,87 Kč - prodej plynovodu a vyřazení cesty, **tj. 2.992.785,00 Kč**, rozdílová částka 195.764,00 Kč se týkala rozdílu mezi pořizovací a zůstatkovou cenou vyřazovaného majetku,
- **účtu 553 - Prodaný DHM** byl vykázán zůstatek **284.206,57 Kč** - vyřazení plynovodu,
- **účtu 554 - Prodané pozemky** vykázán zůstatek ve výši **26.543,80 Kč** - na základě kupních smluv, částka odpovídala hodnotě v obratech účtu 031 v hlavní knize.
- na základě usnesení ZO ze dne 12. 03. 2020 bylo na účet **557 - Náklady z vyřazených pohledávek** zaúčtováno celkem **22.176,00 Kč** - blíže viz evidence pohledávek,
- zůstatek vykázáný na účtu **558 - Náklady z DDM** ve výši **275.699,97 Kč**, souhlasil s obratem zaúčtovaným na účtu 028 v hlavní knize,
- **účet 646 - Výnosy z prodeje DHM kromě pozemků** vykazoval zůstatek **115.192,00 Kč** - prodej plynárenského zařízení, blíže viz smlouvy o převodu majetku.

**Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

Ve výkazu zisku a ztráty sestaveném dne 01. 02. 2020 za období 12/2020 byly náklady vykázány v celkové výši 22.739.564,81 Kč (z toho za hospodářskou činnost 411.572,48 Kč), výnosy v celkové výši 22.741.718,09 Kč (z toho za hospodářskou činnost 293.710,00 Kč). **K 31. 12. 2020 byl výsledek hospodaření běžného účetního období vykázán v celkové výši 2.153,28 Kč** (za hlavní činnost +120.015,76 Kč, za hospodářskou činnost - 117.862,48 Kč).

Ředitel příspěvkové organizace podal dne 17. 02. 2021 žádost o převedení výsledku hospodaření za rok 2020 ve výši 2.153,28 Kč do rezervního fondu. **Zastupitelstvem obce byl převod do rezervního fondu v plné výši 2.153,28 Kč schválen usnesením dne 25. 02. 2021.**

**Účetní závěrku příspěvkové organizace sestavenou k 31. 12. 2020 schválilo zastupitelstvo obce usnesením dne 25. 02. 2021.**

**Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

V roce 2020 nebyla měněna zřizovací listina příspěvkové organizace ZŠ a MŠ. Odpisový plán PO schválilo zastupitelstvo obce dne 12. 03. 2020.

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

Finanční prostředky na činnost neziskových organizací a spolků formou dotace v roce 2020 byly schváleny zastupitelstvem obce dne 12. 03. 2020 v celkové výši 188.000,00 Kč, dne 10. 06. 2020 ve výši 6.000,00 Kč **tj. celkem 194.000,00 Kč.**

Nejvýznamnější částka byla poskytnuta ve výši **60.000,00 Kč** a veřejnoprávní smlouva č. 7/2020 na tuto částku byla uzavřena dne 24. 03. 2020, na internetových stránkách obce byla zveřejněna od 24. 03. 2020, v souladu s ustanovením § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Obsahovala doložku o schválení v orgánu obce v souladu s § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

**V roce 2020 bylo organizacím vyplaceno celkem 145.500,00 Kč**, vratka 6.295,00 Kč + členské příspěvky celkem 6.780,00 Kč **tj. celkem 145.985,00 Kč**, ve výkazu FIN 2 - 12 M zaúčtováno:

- ✓ na pol. 5222 ve výši **135.500,00 Kč**, minus vratka nevyčerpaných finančních prostředků ve výši 6.295,00 Kč (ze smlouvy č. 4/2020) **tj. celkem 129.205,00 Kč**,
- ✓ na pol. 5229 ve výši **5.000,00 Kč** + členský příspěvek SMS ve výši 4.780,00 Kč a příspěvek Spolku pro obnovu venkova ve výši 2.000,00 Kč **tj. celkem 11.780,00 Kč**,
- ✓ na pol. 5223 ve výši **5.000,00 Kč**, zaúčtováno na základě žádosti organizace, částka poskytnuta dle rozhodnutí starosty obce.

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

V roce 2020 obec přijala a zaúčtovala:

- na pol. 4111 celkem **1.482.000,00 Kč**, z toho:
  - ✓ **1.435.000,00 Kč** - jednorázový nenávratný příspěvek ze SR - **kompensační bonus** v souvislosti s krizovým opatřením v souvislosti s **výskytem koronaviru SARS Cov-2**, na účet u ČNB připsáno dne 12. 08. 2020,
  - ✓ **47.000,00 Kč** - **neinvestiční dotace ze SR na zajištění výdajů** vzniklých obcím v souvislosti s **konáním voleb** do 1/3 Senátu Parlamentu České republiky a zastupitelstev krajů. Na účet u ČNB připsáno dne 19. 08. 2020.
- na pol. 4112 celkem **283.500,00 Kč** - neinvestiční transfer **na výkon státní správy**. Krajským úřadem ZK byla uvolňována měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR. K 31. 12. 2020 přijala obec na účet plnou část dotace.
- na pol. 4116 celkem **105.000,00 Kč** z ÚP, zaúčtováno na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí **v rámci VPP** a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze SR a ESF č. UHA-VZ-43/2020, zajištění místa na dobu od 01. 04. 2020 do 31. 10. 2020, stanoveno 15.000/max. měsíc. Obec obdržela v kontrolovaném období část dotace. Na účet u ČNB bylo v kontrolovaném období připsáno 7 x 15.000,00 Kč.
- na pol. 4121 celkem **400.000,00 Kč** - zaúčtováno na základě uzavřené Darovací smlouvy ze dne 13. 03. 2020, částka byla určena **na dovybavení budovy ZŠ v Tupesích** vhodnými technologiemi a nábytkem,
- na pol. 4122 celkem **13.100,00 Kč** - z Fondu ZK **na vybavení dílen v ZŠ**, na účet u ČNB připsáno dne 11. 09. 2020,
- na pol. 4216 celkem **7.637.006,03 Kč** - doplatek z MMR na **rekonstrukci školy**. Na účet u ČNB připsáno 21. 02. 2020,
- na pol. 4221 celkem **415.000,00 Kč** - zaúčtováno na základě uzavřené Veřejnoprávní smlouvy č. 9/2020 o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu obce Zlechov **na vybavení odborných učeben**.
- na pol. 4222 celkem **609.000,00 Kč**, z toho:
  - ✓ **475.000,00 Kč** - z Fondu ZK **doplatek na projekt Tupesy, obnova a modernizace místní komunikace Za humny**. Na účet u ČNB připsáno dne 08. 09. 2020.
  - ✓ **134.000,00 Kč** - investiční dotace z Fondu ZK **na zadání územního plánu**, na účet ZBÚ připsáno dne 04. 12. 2020.

**Dále bylo uzavřeno:**

- **Dne 02. 06. 2020 z MŽP** - registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace na **Doplnění zeleně v polní trati Padělky**. Financování ze SR bylo stanoveno v roce 2020 ve výši **9.422.914,22 Kč**, pro rok 2021 částka 1.510.427,46 Kč, pro rok 2022 částka 1.502.427,46 Kč a pro rok 2023 částka 1.494.427,46 Kč. V roce 2020 nebyla částka připsána na účet obce.
- **Dne 08. 04. 2020** byla podepsána se ZK Smlouva o poskytnutí dotace č. D/0305/2020/STR na částku do výše **500.000,00 Kč určenou na realizaci projektu "Památník státní návštěvy Jana Pavla II. 22. 04. 1990"**. Přijetí smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 12. 03. 2020. V kontrolovaném období roku 2020 obec uhradila faktury evidované pod č. 100229 na částku 387.200,00 Kč za zhotovení voskového modulu (z účtu uhrazeno 20. 08. 2020), zálohovou fakturu na částku 93.775,00 Kč za zhotovení kamenné části památníku (uhrazeno z účtu 20. 07. 2020). V roce 2020 nebyla částka připsána na účet obce.
- **Dne 09. 06. 2020** Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku s **Nadací Synot na částku 100.000,00 Kč určenou na náklady spojené se zhotovením "Památníku návštěvy Jana Pavla II. na Velehradě"** vybudovaný v Tupesích. Přijetí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 10. 06. 2020. Částka byla zaúčtována ve výkazu FIN 2-12 M na OdPa 3326 pol. 3121. Vyúčtování bylo provedeno dne 21. 07. 2020.
- **Dne 30. 09. 2020 z MŽP** - registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace na **Výsadby v Tupeském intravilánu**. Financování ze SR bylo stanoveno v roce 2021 ve výši **501.957,52 Kč**. Přijetí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 03. 12. 2020. V roce 2020 nebyla částka připsána na účet obce.

**Kontrolováno bylo čerpání finančních prostředků poskytnutých v roce 2020 na volby.**

**Ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zaúčtováno na OdPa 6115 celkem 56.078,10 Kč (z toho pod ÚZ 53.859,10 Kč) na:**

- **pol. 5021 ve výši 35.032,00 Kč, z toho:**
  - ✓ **výdaje na odměny 8 členů OVK ve výši 29.100,00 Kč** (volby do zastupitelstva krajů, do Senátu i II. kolo), z toho odměna: předsedy 4.100,00 Kč, místopředsedy 4.000,00 Kč, zapisovatelky 4.000,00 Kč a 5 x člena volební komise 3.400,00 Kč (17.000,00 Kč)
  - ✓ **Dohoda o provedení práce uzavřená dne 21. 09. 2020** na kompletaci a vkládání lístků do obálek v celkové částce **5.932,00 Kč** (907 ks x 6,54 Kč)
- **pol. 5031 ve výši 7.216,88 Kč - sociální pojištění,**
- **pol. 5132 ve výši 5.128,00 Kč**, doloženo dodavatelskými fakturami evidovanými pod v KDF pod č. 100258 na částku 1.173,00 Kč, č. 100257 na celkovou částku 7.076,00 Kč (pod ÚZ 2.661,00 Kč), č. 100237 na celkem 1.095,00 Kč, č. 100241 na celkem 199,00 Kč, **za dezinfekční pomůcky,**
- **pol. 5139 ve výši 418,00 Kč, baterie do dávkovače desinfekce a lepicí páska**, doloženo paragony přiloženými u výdajového pokladního dokladu č. 20-701-00736 ze dne 18. 09. 2020, a dodavatelskou fakturou evidovanou pod v KDF pod č. 100259 na částku 220,00 Kč,
- **pol. 5161 ve výši 156,00 Kč, poštovné**, doloženo podacími lístky přiloženými u výdajového pokladního dokladu č. 20-701-00738 ze dne 21. 09. 2020,
- **pol. 5169 ve výši 3.124,22 Kč, příprava PC**, doložena faktura evidovaná pod č. 100288 na celkovou částku 3.124,22 Kč
- **pol. 5175 ve výši 5.003,00 Kč (pod ÚZ 2.784,00 Kč)** - občerstvení členů OVK, (tj. 87,00 Kč x 8 x 4), doložena faktura evidovaná pod č. 100285 na celkovou částku 4.608,00 Kč (pod ÚZ čerpáno 2.784,00 Kč),

Po předložení účetních dokladů k vyúčtování čerpání neinvestiční dotace na volby lze konstatovat, že **nebylo zjištěno neoprávněné čerpání účelových prostředků.**

Finanční vypořádání neinvestiční dotace poskytnuté na volby do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů poskytnuté ze státního rozpočtu prostřednictvím kraje ve výši 47.000,00 Kč bylo provedeno dne 27. 01. 2021, **bylo požádáno o doplatek dotace ve výši 6.859,10 Kč.**

#### Smlouvy o dílo

- Usnesením ZO ze dne 03. 09. 2020 byla schválena smlouva o dílo mezi obcí a firmou STAMOS Uherské Hradiště na realizaci stavby "**Novostavba bytového domu v Tupesích**", celková cena díla vč. DPH 25.858.580,00 Kč. **Smlouva o dílo byla podepsána dne 07. 08. 2020 na celkovou částku 25.858.580,00 Kč vč. DPH.** Na portálu zadavatele byla smlouva zveřejněna od 11. 08. 2020. Obec v roce 2020 dne 04. 12. 2020 uhradila dodavatelskou fakturu evidovanou v KDF pod č. 100339 na celkovou částku 3.336.410,41 Kč, dne 11. 11. 2020 fakturu evidovanou pod č. 100304 na 3.010.817,05 Kč a dne 15. 10. 2020 evidovanou pod č. 100283 na částku 2.396.279,85 Kč.
- Usnesením ZO ze dne 03. 09. 2020 byla schválena **smlouva o dílo** mezi obcí a firmou Elektronet s. r. o. Zlechov na realizaci stavby "**VO Tupesy - V Koutě, U Kostela**", celková cena díla vč. DPH 1.355.902,59 Kč. **Smlouva o dílo byla podepsána dne 11. 08. 2020 na celkovou částku 1.355.902,59 Kč vč. DPH.** Na portálu zadavatele byla smlouva zveřejněna od 17. 08. 2020. Obec dne 26. 11. 2020 uhradila dodavatelskou fakturu evidovanou v KDF pod č. 100318 na celkovou částku 1.355.903,00 Kč.
- Usnesením ZO ze dne 03. 09. 2020 byla schválena smlouva o dílo mezi obcí a Ing. Petr Sedlák Ph D., Brno na realizaci stavby "**Obnovu vegetačních prvků starého úvozu - Tupesy**", celková cena díla vč. DPH 1.165.366,00 Kč. **Smlouva o dílo č. PK/20200016/Tup byla podepsána dne 04. 09. 2020 na celkovou částku 1.165.366,00 Kč vč. DPH.** Na portálu zadavatele byla smlouva zveřejněna od 16. 09. 2020. Obec dne 03. 12. 2020 uhradila dodavatelskou fakturu evidovanou v KDF pod č. 100325 na celkovou částku 966.949a,72 Kč dne 29. 10. 2019 evidovanou pod č. 100289 na celkovou částku 318.641,64 Kč.
- Usnesením ZO ze dne 03. 09. 2020 byla schválena smlouva o dílo mezi obcí a NA MLATEVNI s. r. o, Uherské Hradiště na **Výsadby v tupeském intravilánu**, celková cena díla vč. DPH 572.129,06 Kč. **Návrh smlouvy o dílo byl podepsán dne 02. 09. 2020 na celkovou částku 572.129,06 Kč vč. DPH.** Na portálu zadavatele byla smlouva zveřejněna od 15. 09. 2020. Obec dne 30. 11. 2020 uhradila dodavatelskou fakturu evidovanou v KDF pod č. 100324 na celkovou částku 253.487,42 Kč a dne 29. 10. 2019 evidovanou pod č. 100289 na celkovou částku 318.641,64 Kč.
- Zastupitelstvo obce usnesením ze dne 03. 12. 2020 schválilo uzavření smlouvy o dílo na realizaci díla **Doplnění zeleně v polní trati Padělky ode Drahy, Drahy, Hrubé Pasečky, Vyhnašov, Mrchoviště, Bílé Hory** s nevhodnějším uchazečem dle výběrového řízení.

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

**Kapitálové příjmy obec vykazovala k 31. 12. 2020** ve výkazu FIN 2-12 M na:

- **OdPa 2310 pol. 3122** ve výši **88.324,00 Kč - příspěvky na kanalizaci**, na účet připsáno dne 04. 11. 2020 ve výši 68.324,00 Kč, dne 02. 10. 2020 ve výši 20.000,00 Kč,



- **OdPa 3326 pol. 3121** ve výši **162.900,00 Kč** - **zaúčtování finančních prostředků na vybudování památníku "Památník státní návštěvy Jana Pavla II. 22. 04. 1990.** Ze zřízeného účtu č. 123-1554310267/0100 celkem 41.000,00 Kč, do pokladny uhrazena celková částka 21.900,00 Kč, a částka 100.000,00 Kč z Nadace Synot připsána na ZBÚ,
- **OdPa 3633 pol. 3113** ve výši **115.192,00 Kč.** Zaúčtováno na základě uzavřené **Kupní smlouvy** ze dne 06. 01. 2020 s GasNet, s. r. o. **na prodej plynárenské zařízení,** které bylo realizováno v rámci stavby - prodloužení plynovodu. Číslo stavby 8800089435 - STL plynovodu v délce 46 m a 4 přípojky v délce 34,5 m. **Kupní cena** byla stanovena ve výši **115.192,00 Kč.** Prodej byl schválen v ZO dne 12. 12. 2019 **usnesením** č. 12/VII/2019,
- **OdPa 3639 pol. 3111** ve výši **16.872,00 Kč.** Obec prodala **část pozemku p. č. 167/1** (nově 167/4 o výměře 17 m<sup>2</sup> a p. č. 167/5 o výměře 21 m<sup>2</sup>). **Kupní smlouva byla podepsána dne 06. 05. 2020** na sjednanou celkovou kupní **cenu 16.872,00 Kč.** Kupní smlouva byla opatřena doložkou podle ust. § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (prodej nemovitého majetku schválilo ZO dne 12. 03. 2020). Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 02. 06. 2020, a to s právními účinky k 11. 05. 2020.

**Ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu bylo k 31. 12. 2020 na OdPa 3639 pol. 6130 zaúčtováno celkem 14.300,00 Kč** (vč. návrhu na vklad 2.000,00 Kč a vypracování znaleckého posudku).

**Obec v roce 2020 koupila:**

- **pozemek p. č. 170/1** (nově p. č. 170/3 o výměře 20 m<sup>2</sup>). Kupní smlouva uzavřená dne 29. 09. 2020 na smlouvenou cenu **9.520,00 Kč.** Do majetku zařazeno dne 30. 09. 2020. Kupní smlouva byla opatřena doložkou podle ust. § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (nabytí nemovitého majetku schválilo ZO dne 03. 09. 2020). Návrh na vklad do katastru nemovitostí proveden dne 30. 09. 2020,
- **pozemek p. č. 943/29 o výměře 33 m<sup>2</sup>.** Kupní smlouva uzavřená dne 06. 05. 2020 na smlouvenou cenu **1.980,00 Kč.** Do majetku zařazeno dne 11. 05. 2020. Kupní smlouva byla opatřena doložkou podle ust. § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (nabytí nemovitého majetku schválilo ZO dne 12. 03. 2020). Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 02. 06. 2020, a to s právními účinky k 11. 05. 2020.

**Dále obec směňovala:**

- **pozemek - díl B** o výměře 539 m<sup>2</sup> (vznikl oddělením z pozemku p. č. 5584) za **pozemek - díl C** o výměře 541 m<sup>2</sup> (vznikl oddělením z pozemku p. č. 5583). **Směnná smlouva byla podepsána dne 15. 03. 2020.** Smluvní strany se dohodly, že **směna pozemků bude provedena bezúplatně.** Směnná smlouva byla opatřena doložkou podle ust. § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (směnu nemovitého majetku schválilo ZO dne 12. 03. 2020). Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 28. 04. 2020, a to s právními účinky k 25. 03. 2020,
- **pozemek p. č. 5857** o výměře 385 m<sup>2</sup> za **pozemek p. č. 5855** o výměře 54 m<sup>2</sup>. Směnná smlouva byla podepsána dne 17. 04. 2020. Smluvní strany se dohodly, že **směna pozemků bude provedena bezúplatně.** Směnná smlouva byla opatřena doložkou podle ust. § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (směnu nemovitého majetku schválilo ZO dne 12. 03. 2020). Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 14. 05. 2020, a to s právními účinky k 20. 04. 2020.

**Smlouvy o přijetí úvěru**

V roce 2020 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. 2020 ve výši 5.259.980,00 Kč** byl ověřen na výpis č. 012 ze dne 31. 12. 2020.

Počáteční stav účtu 5.959.988,00 Kč, splátky v kontrolovaném období provedeny v celkové výši 700.008,00 Kč, zůstatek 5.259.980,00 Kč. Celková částka splátek souhlasila na hodnotu uvedenou ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu na pol. 8124.

**Smlouvy o věcných břemenech**

V kontrolovaném období obec uzavřela např.:

- Smlouvu o zřízení věcného břemene (obec povinná) na pozemku p. č. 5882 byla podepsána dne 17. 01. 2020. Uzavření smlouvy schválilo ZO dne 12. 12. 2019. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 12. 02. 2020, a to s právními účinky k 22. 01. 2020,
- Smlouvu o zřízení věcného břemene č.: OT-014330046550/001 (obec povinná) na pozemcích (p. č. jsou uvedeny ve smlouvě) byla podepsána dne 07. 04. 2020. Uzavření smlouvy schválilo ZO dne 12. 03. 2020. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 12. 05. 2020, a to s právními účinky k 21. 04. 2020,
- Smlouvu č. 1030055220/001 o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene (obec povinná) na pozemku p. č. 1001, 991 byla podepsána dne 03. 04. 2020. Uzavření smlouvy schválilo ZO dne 12. 03. 2020.

**Smlouvy zástavní**

**Obec má 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.**

**Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

V souladu s ustanovením § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platné znění, obec zveřejnila záměr prodeje, pronájmu a směny nemovité věci na úřední desce obce. Namátkově bylo kontrolováno zveřejnění záměrů: v termínu od 25. 02. 2020:

- záměr 4/2020 - prodej pozemků – část p. č. 167/1 B o výměře cca 18 m2, část p. č. 167/1 A o výměře cca 18 m2. Kupní smlouva byla podepsána dne 06. 05. 2020,
- záměr 3/2020 - směna pozemku - část p. č. 5484 o výměře 539 m2 za pozemky p. č. 5583 o výměře 541. Směnná smlouva byla podepsána



	<p>dne 15. 03. 2020,</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• záměr 2/2020 - směna pozemku - část p. č. 5857 o výměře 54 m2 za pozemky p. č. 5855 o výměře 54 m2. Směnná smlouva byla podepsána dne 17. 04. 2020,</li><li>• záměr 1/2020 - pronájem pozemků o celkové výměře 457542 m2, v termínu od 04. 12. 2020 - výzva k prodeji pozemku p. č. 879, kterého součástí je dům č. p. 225,</li></ul>
<b>Dokumentace k veřejným zakázkám</b>	<p><b>Kontrolována byla dokumentace k výběrovému řízení "VO Tupesy - V Koutě, U Kostela".</b> Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce.</p> <p>Výzva k podání nabídky byla vyhotovena dne 09. 07. 2020, hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH. Předpokládaná cena veřejné zakázky 1.554.436,00 Kč vč. DPH. Výzvou k podání nabídky bylo osloveno pět firem.</p> <p>Ve stanoveném termínu zadavatel obdržel dvě nabídky k veřejné zakázce. Žádná nabídka nebyla vyřazena.</p> <p>Zadavatelem jmenovaná komise posoudila nabídku dodavatele, který byl vyhodnocen jako dodavatel s nejuhodnější nabídkou - <b>účastníka ELEKTRONET s. r. o. Zlechov s nabídkovou cenou 1.355.902,59 Kč vč. DPH</b> - doloženo Zprávou o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 28. 07. 2020.</p> <p>Usnesením ZO ze dne 03. 09. 2020 byla schválena <b>smlouva o dílo</b> mezi obcí a firmou Elektronet s. r. o. Zlechov na realizaci stavby "<b>VO Tupesy - V Koutě, U Kostela</b>", celková cena díla vč. DPH 1.355.902,59 Kč. <b>Smlouva o dílo byla podepsána dne 11. 08. 2020 na celkovou částku 1.355.902,59 Kč vč. DPH.</b> Na portálu zadavatele byla smlouva zveřejněna od 17. 08. 2020. Obec dne 26. 11. 2020 uhradila dodavatelskou fakturu evidovanou v KDF pod č. 100318 na celkovou částku 1.355.903,00 Kč.</p>
<b>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</b>	<p>Ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Tupesy za rok 2019 nebyly zjištěny nedostatky, nemusela být přezkoumávajícímu orgánu předána písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků.</p>
<b>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</b>	<p>V kontrolovaném období byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce <b>ze dne 12. 03. 2020, ze dne 10. 06. 2020, ze dne 03. 09. 2020 a ze dne 03. 12. 2020.</b></p> <p>Zastupitelstvo se scházelo <b>v souladu s ustanovení § 92 odst. 1) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění</b>, informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva byly zveřejněny <b>v souladu s § 93 odst. 1) výše citovaného zákona</b>, o průběhu zasedání byly pořizeny zápisy podepsané starostou a určenými ověřovateli. V zápisech byl uveden počet přítomných členů, schválený pořad jednání, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení <b>v souladu s odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.</b></p>
<b>Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</b>	<p>Ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Tupesy za rok 2019 nebyly zjištěny nedostatky, nemusela být přezkoumávajícímu orgánu předána písemná zpráva o plnění přijatých opatření.</p>

**Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití** Obec netvořila v roce 2020 peněžní fondy.

**Pravidla rozpočtové odpovědnosti** Konsolidované příjmy:  
 v roce 2020.....32.926.960,24 Kč  
 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  
 celkem 115.981.904,76 Kč : 4 = 28.995.476,19 Kč tj. průměrná výše konsolidovaných příjmů za poslední 4 roky.

**Na účtu 451 bylo zaúčtováno 5.259.980,00 Kč**, na ostatních účtech 281, 282, 283, 289, 322, 326, 362, 459, 452, 453, 456 a 457 byla vykázána nulová hodnota.

**Výše dluhu (dluh/konsolidované příjmy)**  
 5.259.980,00 Kč : 28.995.476,19 Kč = 0,18 x 100 = **18,14 % Kč.**

Byl ověřen poměr dluhu obce k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. **Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.** Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **18,14 %**.

## 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 právnickými 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 2020 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 2020**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,13 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>10,78 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,09 %</b>

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

Tupesy dne 20. května 2021

Věra Burešová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

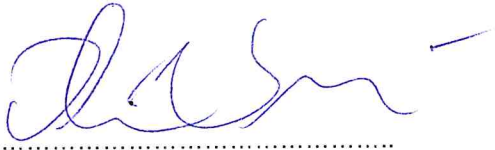
  
.....  
podpis

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

Mgr. Oldřich Vávra, starosta obce Tupesy, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospořádal 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 ručitého 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 čtvrtek 20. května 2021

Mgr. Oldřich Vávra  
starosta



.....  
podpis

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

1 x obdrží: Obec Tupesy

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