

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Tupesy
Tupesy 135
687 07 Tupesy

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
25. dubna 2022	Věra Burešová	KUZL 120/2022	KUSP 38381/2021 EKO

Zpráva č. 303/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Tupesy, IČ: 00542393
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 2. 12. 2021 - 6. 12. 2021 (dílčí přezkoumání)
22. 4. 2022 - 25. 4. 2022 (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 12. 7. 2021.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 25. 4. 2022.

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

Přezkoumání vykonal: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Věra Burešová

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2021 zveřejnila obec na úřední desce od 4. 2. 2021 do 25. 2. 2021. Předpokládané příjmy byly navrženy ve výši 54.789,6 tis. Kč, výdaje ve výši 59.867 tis. Kč, financování 5.077,4 tis. Kč.</p> <p>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>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Zveřejněný návrh rozpočtu obsahoval informace stanovené v § 5 odst. 3) zákona č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti.</p> <p>Rozpočet obce na rok 2021 nebyl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, rozpočtové hospodaření roku 2021 se řídilo do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria v souladu s ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb., rozpočtová pravidla, v platném znění.</p> <p>Tato pravidla schválilo zastupitelstvo obce dne 3. 12. 2020: ...do schválení rozpočtu se budou měsíční výdaje hradit ve výši 1/12 ročních rozpočtovaných nákladů roku 2020. Toto omezení se nebude vztahovat na platby spojené s realizací "Novostavba bytového domu v Tupesích" a "Doplnění zeleně polní trati Padělky ode drah, Hrubé pasečky, Vyhnašov, Mrchoviště, Bílé hory".</p> <p>Na úřední desce byla Pravidla rozpočtového provizoria zveřejněna od 18. 12. 2020.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Pověření k provádění rozpočtových opatření pro starostu obce bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 3. 12. 2020. Zastupitelstvo stanovilo rozsah oprávnění na provádění rozpočtových opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ vyvolaných zapojením účelově přijatých dotací a jejich následným výdajem ✓ potřebou úhrady finanční částky na základě investice schválené zastupitelstvem obce ✓ z rozhodnutí finančního úřadu, krajského úřadu nebo soudu, kdy neuhrazení částky ve lhůtě stanovené v rozhodnutí má za následek finanční plnění nebo škodu ✓ provádění rozpočtových opatření v souvislosti se zapojením vrátek nevyčerpaných transferů v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem nebo rozpočtem krajského úřadu <p>V roce 2021 bylo provedeno celkem 5 změn rozpočtu - doloženo rozpočtovými opatřeními 1/2021 až 5/2021 evidovanými podle časové posloupnosti, podle ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p> <p>Provedenými změnami byly příjmy navýšeny o 18.342.090,- Kč na celkových 73.088.490,- Kč, výdaje navýšeny o 15.007.390,- Kč na celkových 74.874.390,- Kč. Schválená rozpočtová opatření navazovala na údaje uvedené v upraveném rozpočtu výkazu FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu územně samosprávných celků.</p> <p>Zveřejnění schválených rozpočtových opatření bylo ověřeno namátkově na rozpočtová opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ č. 1/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2021, zveřejněno od 5. 5. 2021 ✓ č. 2/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2021, zveřejněno od 28. 6. 2021 ✓ č. 3/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 9. 2021, zveřejněno od 27. 9. 2021 <p>Bylo dodrženo ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Schválený	<p>Rozpočet obce na rok 2021 schválilo zastupitelstvo obce dne 25. 2. 2021.</p>

rozpočet Byl schválen **jako schodkový: oproti návrhu v příjmech ve výši 54.746.400,- Kč** (návrh 54.789,6 tis. Kč), **ve výdajích 59.867.000,- Kč** (návrh 59.867 tis. Kč), **financování celkem 5.120.600,- Kč** (z toho pol. 8115 ve výši +6.100,7 tis. Kč, pol. 8124 ve výši -700,1 tis. Kč a pol. 8901 ve výši -280 tis. Kč). Počáteční stav bankovních účtů k 1. 1. 2021 činil 20.253.212,64 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 vykázané ve výkazu FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu územně samosprávných celků.

Schválený rozpočet na rok 2021 byl na úřední desce **zveřejněn od 4. 3. 2021**, v souladu s ustanovením § 11, odst. 4) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízením
organizacím**

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

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2021 byla schválena i výše **neinvestičního příspěvku** na provoz příspěvkové organizace **pro rok 2021 v částce 1.650.000,00 Kč**.

Písemné sdělení o poskytnutí příspěvku na provoz v roce 2021 bylo odesláno příspěvkové organizaci dne 7. 12. 2020, **příspěvek byl přiznán ve výši 1.650.000,- Kč**, ve výkazu zaúčtován na OdPa 3113 na pol. 5331. V roce 2021 **nebyl** příspěvek navyšován. Organizaci byl převeden v plné výši, tj. 100 %.

Na pol. 5336 - Neinvestiční transfery zřízeným PO bylo zaúčtováno celkem 806.390,- Kč. Dne 3. 11. 2021 byla na účet vedený u ČNB připsána uvedená částka, která byla dne 19. 11. 2021 převedena na účet zřízené PO. Jednalo se o průtokový transfer ze SR z MŠMT pro PO.

Ředitel příspěvkové organizace podal dne 17. 2. 2021 žádost o převedení výsledku hospodaření organizace za rok 2020 ve výši 2.153,28 Kč do rezervního fondu. Zastupitelstvem obce byl převod schválen dne 12. 3. 2021.

Účetní závěrka PO ZŠ a MŠ sestavená k 31. 12. 2020 byla zastupitelstvem obce schválena dne 25. 2. 2021.

Upozornění:

schvalování účetní závěrky zřízené příspěvkové organizace přísluší dle § 102 odst. 2 písm. o) zákona 128/2000 Sb., v platném znění radě obce. V obci vykonává v souladu s § 102 odst. 4 pravomoc rady obce starosta. V obcích, kde starosta vykonává pravomoc rady obce, je zastupitelstvu obce vyhrazeno pouze rozhodování ve věcech uvedených v § 102 odst. 2 písm. c), d), f), j), l) a p).

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

Obec vyhotovila střednědobé výhledy rozpočtu **na roky 2021 - 2022, na roky 2022 - 2023 a na roky 2023 - 2024**, v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., rozpočtová pravidla, v platném znění.

Návrh střednědobého výhledu na roky 2021 - 2022 byl zveřejněn na úřední desce od 26. listopadu do 13. prosince 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 12. prosince 2019 a po schválení zveřejněn na úřední desce v termínu od 13. prosince 2019.

Návrh střednědobého výhledu na roky 2022 - 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce od 18. 12. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2020, schválený zveřejněn na úřední desce od 18. 12. 2020.

Návrh střednědobého výhledu na roky 2023 - 2024 byl na úřední desce vyvěšen od 29. 11. 2021, v zastupitelstvu schválen dne 14. 12. 2021, schválený byl zveřejněn na úřední desce od 29. listopadu.

- Bankovní výpis** V roce 2021 byly předloženy bankovní výpisy zřízených účtů:
- ✓ **č. 94-7712721/0710** u ČNB (dotační), výpisy č. 1 až 44, k bankovním výpisům doloženy vnitřní doklady č. 21-802-00001 až 21-802-00044
 - ✓ **č. 2270075319/0800** u ČS, výpisy č. 001 až 012, k bankovním výpisům doloženy vnitřní doklady č. 21-803-00001 až 21-803-00012
 - ✓ **č. 10823721/0100** u KB, výpisy č. 1 až č. 231, k bankovním výpisům doloženy předkontaktní doklady č. 1 až 231
 - ✓ **č. 123-1554310267/0100** u KB, výpisy č. 1 až 26, k bankovním výpisům doloženy vnitřní doklady č. 21-807-00001 až 21-807-00026
 - ✓ **č. 332425419/0800** u ČS, výpisy č. 001 až 013, **úvěrový účet**
- Dohoda o hmotné odpovědnosti** V kontrolovaném období nebyla uzavřena nová Dohoda o hmotné odpovědnosti.
- Evidence majetku** Obec vykazovala **dlouhodobý nehmotný majetek** k 31. 10. 2020 ve výši 1.141.958,28 Kč, **k 31. 12. 2021 ve výši 1.129.858,28 Kč na účtech:**
- ✓ **013 - Software** ve výši **564.699,34 Kč**, v kontrolovaném období bez pohybu. Oprávky v celkové výši 244.735,- Kč zaúčtovány na účtu 073.
 - ✓ **018 - DDNM** ve výši **274.429,40 Kč**. Stav účtu k 1. 1. 2021 ve výši 286.529,40 Kč, **vyřazení** ve výši 12.100,- Kč - knihovní systém IČ N33. Oprávky v plné výši zaúčtovány na účtu 078.
 - ✓ **019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek** ve výši **290.729,54 Kč**. Stav k 1. 1. 2021 ve výši 682.200,00 Kč, **zařazení do** majetku bylo provedeno v celkové výši 290.729,54 Kč (převzatý majetek v rámci vyrovnání 58.129,54 Kč - povodňový plán a 232.600,- Kč nový Územní plán). V kontrolovaném období byl **vyřazen** starý Územní plán ve výši 682.200,- Kč. Oprávky v celkové výši 15.964,86 Kč byly zaúčtovány na účtu 079.
- Dlouhodobý hmotný majetek** byl vykázán k 31. 10. 2021 ve výši 233.499.899,57 Kč, **k 31. 12. 2021 ve výši 236.095.826,54 Kč na účtech:**
- ✓ **031 - Pozemky** ve výši **18.453.877,50 Kč**. Počáteční stav ve výši 18.226.248,50 Kč, **navýšení** majetku o celkem 235.340,- Kč, **vyřazení** z majetku provedeno v celkové výši 7.711,- Kč, blíže viz smlouvy o převodu majetku.
 - ✓ **032 - Kulturní předměty** ve výši **2.364.065,- Kč**. Počáteční stav ve výši 1.197.112,00 Kč, **navýšení** majetku o 1.166.953,- Kč (památník Jana Pavla II), v kontrolovaném období **nebyl vyřazen** majetek.
 - ✓ **021 - Stavby** ve výši **198.860.091,86 Kč**. Počáteční stav 163.614.196,96 Kč, **navýšení** majetku o celkem 35.590.294,90 Kč (Dům, 30.264.817,10 Kč, pumtruck hřiště, VO, chráničky, kanalizace). **Vyřazení** z majetku ve výši 344.400,- Kč (prodej domu č. p. 225). Oprávky v celkové výši 41.858.269,85 Kč zaúčtovány na účtu 081.
 - ✓ **022 - Samostatné hmotné movité věci** ve výši **9.346.829,95 Kč**. Počáteční stav ve výši 7.761.693,68 Kč, **navýšení** majetku o celkem 1.585.136,27 Kč (nákup bubnové sekačky, převzatý majetek - rozhlasové hlásiče 37 ks). V kontrolovaném období **nebyl vyřazen** majetek z evidence. Oprávky v celkové výši 3.799.532,50 Kč zaúčtovány na účtu 082.
 - ✓ **028 - DDHM** ve výši **6.071.905,23 Kč**. Počáteční stav ve výši 6.029.246,23 Kč, **zařazení** do majetku provedeno v celkové výši 42.659,- Kč (např. akátová lavice, kávovar, stojan na kola popelnice aj.) V kontrolovaném období **nebyl vyřazen** majetek z evidence. Oprávky v plné výši zaúčtovány na účtu 088.
 - ✓ **042 - Nedokončený DHM** ve výši **837.087,- Kč** - nedokončené investice (např. kabiny TJ, komunikace pro pěší, ZTV Díly, cyklostezka, VO ke Břestku, u hřiště, Spolkový dům, rekonstrukce kotelny ZŠ aj.)
 - ✓ **052 - Poskytnuté zálohy na DHM** ve výši **161.970,- Kč** - záloha na nákup zahradního traktoru.
- V podrozvahové evidenci bylo zaúčtováno na účtech:
- ✓ **na účtu 909 - Ostatní majetek** celkem **7.658.164,37 Kč** - majetek svěřený PO ZŠ a MŠ
 - ✓ **na účtu 902 - Jiný DDHM** celkem **260.892,20 Kč** - operativní evidence na

OÚ.

Evidence pohledávek

Dlouhodobé pohledávky byly k 31. 10. 2021 a k **31. 12. 2021** vykázány v celkové výši **135.000,- Kč na účtu 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy**. Počáteční stav byl vykázán ve výši 150.000,- Kč, v roce 2021 uhrazeno 15.000,- Kč.

Dne 22. 4. 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 m², účel nájmu je výroba, provozování skladu, **provozování pěstitelské pálenice**. Doba nájmu počínaje dnem 30. 9. 2021 do 30. 9. 2031. Nájemné bylo stanoveno dohodou **ve výši 15.000,- Kč ročně** s tím, že nájemné za období 10 let bude uhrazeno jednorázovou úhradou tj. 150.000,- Kč do 31. 10. 2021. Smlouva schválena ZO dne 12. 3. 2020.

Zůstatek krátkodobých pohledávek byl vykázán k 31. 10. 2021 v celkové výši 3.424.042,90 Kč, k **31. 12. 2021 ve výši 384.303,77 Kč na účtech:**

- ✓ **311 - Odběratelé** ve výši **1.711,36 Kč** - nedoplatky za neuhrazené vystavené faktury z roku 2020 ve výši 1.000,- Kč (faktura 11), za rok 2021 ve výši 711,36 Kč (faktura 62). Opravné položky ve výši 700,- Kč byly zaúčtovány na účtu 194.
- ✓ **314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši **322.790,- Kč** - zálohy na stočné (24.000,- Kč), zálohy plynu (127.210,- Kč) a el. energie (171.580,- Kč)
- ✓ **315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti** ve výši **4.500,- Kč** - nedoplatky za TKO
- ✓ **335 - Pohledávky za zaměstnanci** ve výši **960,- Kč** - stravné 12/2021
- ✓ **346 - Pohledávky za vybranými ústř. vl. institucemi** ve výši **1.742,41 Kč** - doplatek k dotaci poskytnuté na volby v roce 2021, doloženo komentářem k vyúčtování dotace ze SR odeslaného na KÚ ZK dne 12. 1. 2022.
- ✓ **388 - Dohadné účty aktivní** ve výši **3.400,- Kč** - dohad dotace na akci Úvoz
- ✓ **377 - Ostatní krátkodobé pohledávky** ve výši **49.200,- Kč**, věcná břemena (smlouvy č. OT-0143300061980/001-ADS a č. OT-0143300063172/001-ADS

V podrozvahové evidenci měla obec k **31. 12. 2021** vykázány zůstatky na účtech:

- ✓ **955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů** ve výši **2.915.333,78 Kč**, předpoklad dotací na akce Padělký, Úvoz,
- ✓ **992 - Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva** ve výši **17.318.104,- Kč**, v roce 2021 bez pohybu - podíl majetku na Svazku obcí Čistý Zlechovský potok.

Evidence závazků

Dlouhodobé závazky byly k 31. 10. 2021 vykázány ve výši 4.716.640,- Kč, k **31. 12. 2021 ve výši 2.599.972,- Kč na účtech:**

- ✓ **451 - Dlouhodobé úvěry** ve výši **2.559.972,- Kč**. Jednalo se o zůstatek přijatého úvěru (obec přijala 13.260.000,- Kč) na spolufinancování Projektu (**odkanalizování obcí Zlechov, Tupesy, Břestek a ČOV**). Stav k 1. 1. 2021 byl vykázán ve výši 5.259.980,00 Kč, v roce 2021 **byly provedeny splátky** v celkové výši **2.700.008,- Kč** (12 x 58.334,00 Kč + 2.000.000,- Kč mimořádná splátka, zůstatek byl ověřen na výpis č. 013 zřízeného úvěrového účtu č. 332425419/0800.
- ✓ **459 - Ostatní dlouhodobé závazky** ve výši **40.000,- Kč**, v roce 2021 bez pohybu. Jednalo se o složenou kauci na sklepní kóje v domě č. p. 479. S 8 nájemníky byly uzavřeny smlouvy o nájmu nebytových prostor, kde v čl. VI. Jistota byl nájemce povinen při první platbě nájmu složit peněžní jistotu ve výši 5.000,- Kč, která bude vyplacena po vyklizení pronajatého nebytového prostoru a jeho řádného předání pronajímateli.

Krátkodobé závazky byly k 31. 10. 2021 vykázány ve výši 701.228,- Kč, k **31. 12. 2021 ve výši 884.936,46 Kč na účtech:**

- ✓ **321 - Dodavatelé** ve výši **146.249,46 Kč** - neuhrazené dodavatelské faktury evidované v KDF pod č. 21-001-00344 až 358.
- ✓ **324 - Krátkodobé přijaté zálohy** ve výši **149.556,- Kč**, zálohy spojené s nájmy obyvatel DOMOV (plyn, el. energie),

- ✓ **331 - Zaměstnanci** ve výši **152.210,- Kč** - ověřeno na doložené mzdové náklady dle zaměstnanců za 12/2021,
- ✓ **336 - Sociální zabezpečení** ve výši **47.045,- Kč** - ověřeno na doložené mzdové náklady dle zaměstnanců za 12/2021 (zaměstnanci 9.772,- Kč, zaměstnavatel 37.273,- Kč)
- ✓ **337 - Zdravotní pojištění** ve výši **22.977,- Kč** - ověřeno na doložené mzdové náklady dle zaměstnanců za 12/2021 (zaměstnanci 7.667,- Kč, zaměstnavatel 15.310,- Kč)
- ✓ **342 - Ostatní daně, poplatky** ve výši **15.517,- Kč** - ověřeno na doložené mzdové náklady dle zaměstnanců za 12/2021 (zálohová 13.370,- Kč, srážková 2.147,- Kč)
- ✓ **384 - Výnosy příštích období** ve výši **190.000,- Kč** - předpis daně z příjmu pro rok 2021
- ✓ **389 - Dohadné účty pasivní** ve výši **160.000,- Kč** - dohad spotřeby el. energie a plynu
- ✓ **378 - Ostatní krátkodobé závazky** ve výši **1.382,- Kč** - zákonné pojištění

Faktura

Předmětem kontroly byly faktury přijaté a zaevidované v knize dodavatelských faktur pod č. 21-001-00226 až 21-001-00257, jejich náležitosti a úhrady v návaznosti na bankovní výpisy ZBÚ u KB a zaúčtování na příslušné položky rozpočtové skladby.

Faktury byly opatřeny „Likvidačními lístky“, které obsahovaly evidenční číslo faktury z KDF, název dodavatele, č. účtu, datum přijetí, datum splatnosti, okamžik vyhotovení účetního případu, zaúčtování účetního případu a zaúčtování platby na účty, OdPa a položky rozpočtové skladby. Dále byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění platných předpisů.

Hlavní kniha

Předložena za období 10/2021 a 12/2021, 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 2021 schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 12. 2021. Zahájení periodické inventury majetku dne 1. 1. 2022, ukončení 14. 1. 2022. Dokladová bude zahájena 1. 1. 2022 a ukončena 31. 1. 2022.

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 14. 12. 2021, což bylo doloženo podpisovým záznamem. Příkaz k provedení inventur byl rozeslán všem zvoleným členům inventarizačních komisí.

Byly vyhotoveny číslované inventurní soupisy (1 až 63) podle požadovaných podmínek, ke kterým byly připojeny přílohy (např. saldokonta pohledávek, závazků, soupisy majetku zařazovací a vyřazovací protokoly aj.).

Pořizovaný majetek během roku byl doložen přehledem zařazeného majetku podle SU a AU, vyřazení doloženo přehledem vyřazeného majetku podle SU a AU, předmětů za období podle data vyřazení.

Inventarizační zpráva o stavu majetku Obce Tupesy k 31. 12. 2021 byla zpracována dne 31. 1. 2022, byla podepsaná předsedou a členy ÚIK. Dle předložené zprávy nebylo shledáno rozdílů při porovnání vykázaného účetního stavu se zjištěným inventurním stavem majetku. Zprávu o provedené inventarizaci schválilo zastupitelstvo obce dne 8. 3. 2022.

Kniha došlých faktur

Zpracována programem KEO4, v roce 2021 **byly zaevidovány** dodavatelské faktury pod č. 21-001-00001 až 21-001-00358 na celkovou částku 33.553.038,15 Kč. Ke konci účetního období **nebylo uhrazeno celkem 16 faktur** (č. 343 až 358) **na celkovou částku 146.249,46 Kč**, která byla vykázána na účtu 321 - Dodavatelé.

Kniha odeslaných faktur Vedena programem KEO4, v roce 2021 bylo vystaveno 62 faktur evidovaných pod č. 21-002-00001 až 21-002-00062 na celkovou částku 240.778,17 Kč. Ke konci účetního období **nebyla uhrazena 1 faktura (č. 62) na celkovou částku 711,36 Kč**, která byla součástí vykázaného zůstatku účtu 311 - Odběratelé.

Odměňování členů zastupitelstva Pro volební období 2018 - 2022 bylo zvoleno devítičlenné zastupitelstvo obce a k 1. 1. 2018 měla obec 1.114 obyvatel.

Zastupitelstvo obce dne 12. 12. 2019 schválilo výši odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva:

- ✓ pro místostarostu 7.220,- Kč
- ✓ pro předsedy výborů nebo komisí 1.805,- Kč

Vláda schválila usnesením č. 889 ze dne 7. září 2020 **neměnit od 1. ledna 2021** nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC, ve znění nařízení vlády č. 202/2018 Sb. a č. 338/2019 Sb. **Pro rok 2021 zůstaly měsíční odměny neuvolněných členů zastupitelstva beze změn, poskytovány byly ve schválené výši ze dne 12. 12. 2019.**

Kontrola byla provedena na mzdové listy za období 1 až 12/2021 u:

- ✓ neuvolněných předsedů výborů nebo komisí - osobní číslo 109, 135, 78, 79, 8, 4 a 10 - odměna 1.805,- Kč,
- ✓ neuvolněného místostarosty - os. č. 76 - odměna 7.220,00 Kč.

Vyplacené odměny nepřekročily odměny stanovené v příloze č. 1 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, ve znění nařízení vlády č. 202/2018 Sb.

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

ZO dne 16. 9. 2021 schválilo poskytnutí mimořádné odměny pro uvolněného člena zastupitelstva obce ve výši 2 násobku měsíční odměny. V souladu s § 76, odst. 4) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění byl návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce, byl odůvodněn a projednán jako samostatný bod programu jednání zastupitelstva obce. Důvod poskytnutí mimořádné odměny byl uveden v usnesení zastupitelstva obce, kterým byla mimořádná odměna poskytnuta. Dle předloženého mzdového listu byla vyplacena mimořádná odměna ve výši dvojnásobku hrubé měsíční odměny v září 2021, která byla zaokrouhlena na celé tisíce směrem dolů. Po odečtení zákonných odvodů byla vyplacena z účtu obce dne 4. 10. 2021 (ověřeno na BV č. 177) na účet uvolněného člena ZO.

Předmětem kontroly byla i evidence čerpání řádné dovolené uvolněného člena zastupitelstva obce, **k čerpání do roku 2022 se převádí 35 dnů nevyčerpané dovolené z roku 2021. Kontrola upozorňuje na nezbytnost čerpání řádné dovolené.**

Pokladní doklad Příjmové pokladní doklady byly vyhotoveny ručně na číslované stvrzenky, výdajové pokladní doklady pokladny byly zpracovány programem KEO4. Pokladní doklady byly evidovány v pokladním deníku v jedné číselné řadě.

Kontrola pokladních dokladů byla provedena u dokladů č. **21-701-00766 až 21-701-00865** v návaznosti na náležitosti účetních dokladů, jejich doložení prvotními účetními doklady a na zápisy v pokladním deníku.

Všechny kontrolované pokladní doklady byly zaznamenány, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání finančních prostředků, nehospodárné výdaje ani časový nesoulad.

Pokladní kniha (deník)	<p>Vedena programem KEO4, byl předložen pokladní deník obce. Limit pokladní hotovosti byl stanoven ve výši max. 50.000,- Kč. K poslednímu dni v měsíci byl vyhotovován pokladní deník, který mimo příjmy, výdaje a stavy v pokladně obsahoval i protokol o zaúčtování pokladních dokladů.</p> <p>K 31. 12. 2021 byl zůstatek pokladní hotovosti vykázán v pokladním deníku ve výši 45.141,- Kč (poslední doklad č. 21-701-00977 ze dne 28. 12. 2021). Částka odpovídala zůstatku uvedenému na účtu 261 - Pokladna vykazanému v hlavní knize a rozvaze. Stejná částka byla vykázána rovněž ve výkazu Fin 2 -12 M na položce 6040.</p>
Příloha rozvahy	<p>Vyhotovená programem KEO4 se stavem k 31. 10. 2021 a k 31. 12. 2021. Ke konci účetního období obsahovala vysvětlení a doplňující informace mimo jiné:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ v části A.1 až A.3 dle ust. § 7 odst. 3) až 5) zák. č. 563/1991 Sb., v platném znění. ✓ v části A.4 dle ust. § 7 odst. 5 - na účtu 902 vykázán zůstatek ve výši 260.892,20 Kč, na účtu 909 ve výši 7.658.164,37 Kč, na účtu 955 ve výši 2.915.333,78 Kč. Účet 922 vykazoval zůstatek ve výši 17.318.104,- Kč a účet 999 zůstatek ve výši 28.152.494,35 Kč. ✓ v části B.1 informace podle § 66 odst. 6, 8, dle § 68 odst. 3 ✓ v části D.1 až D.7. počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku ✓ v části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů.
Rozvaha	<p>Předložena sestavená dne 2. 12. 2021 se stavem k 31. 10. 2021 a dne 22. 2. 2022 se stavem k 31. 12. 2021. Počáteční zůstatky účtů, jimiž se otevřelo účetní období, navazovaly na konečné zůstatky, kterými bylo předcházející období uzavřeno.</p> <p>Aktiva k 31. 12. 2021 v celkové výši 210.600.611,19 Kč (netto) se rovnala pasívům. Korekci celkových aktiv ve výši 52.265.536,84 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatek účtu opravných položek k pohledávkám.</p> <p>Dlouhodobý finanční majetek byl k 31. 10. 2021 a k 31. 12. 2021 vykázán v celkové výši 5.094.000,- Kč na účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek, v kontrolovaném období bez pohybu. Jednalo se o:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 4.101.000,- Kč tj. 4.101 ks akcií SVK evidovaných ve jmenovité hodnotě 1.000,- Kč za akcii, ověřeno na hromadnou akcii ze dne 6. 10. 2003. ✓ 993.000,- Kč tj. 993 ks akcií SVK evidovaných ve jmenovité hodnotě 1.000,- Kč za akcii, ověřeno na hromadnou akcii ze dne 13. 10. 2006. <p>Celkový počet akcií 5.094 ks byl ověřen na Sdělení SVK ze dne 10. 1. 2022 o počtu akcií u akciové společnosti k 31. 12. 2021.</p> <p>Krátkodobý finanční majetek byl vykázán k 31. 10. 2021 v celkové výši 12.304.259,94 Kč k 31. 12. 2021 ve výši 19.917.532,58 Kč na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 231 - ZBÚ v celkové výši 19.871.764,58 Kč, zůstatek byl ověřen na zůstatky uvedené ve výpisech jednotlivých zřízených bankovních účtů: <ul style="list-style-type: none"> ○ č. 94-7712721/0710 u ČNB (dotační), zůstatek 12.941.951,90 Kč ověřen na výpis č. 44 ○ č. 2270075319/0800 u ČS, zůstatek 235.891,87 Kč ověřen na výpis č. 012 ○ č. 10823721/0100 u KB, zůstatek 6.693.920,81 Kč ověřen na denní výpis č. 231 ○ č. 123-1554310267/0100 u KB, zůstatek ve výši 0,- Kč, ověřen na výpis denní při pohybu na účtu č. 26 ze dne 22. 12. 2021. Dne 22. 12. 2021 byl proveden převod částky ve výši 229.130,- Kč na účet obce (připsáno ten samý den, ověřeno na výpis č. 227), účet byl zrušen. ✓ 263 - Ceniny ve výši 627,- Kč, poštovní známky (33 ks x 19,- Kč) ✓ 261 - Pokladna ve výši 45.141,- Kč, bez rozdílu na zůstatek uvedený

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

v pokladním deníku, blíže viz Pokladní deník.

Sestaven programem KEO4 dne 5. 11. 2021 se stavem k 31. 10. 2021 a dne 1. 2. 2022 se stavem k 31. 12. 2021.

Celkové příjmy byly k 31. 10. 2021 vykázány ve výši 45.745.899,94 Kč (z toho daňové 16.615.966,38 Kč, nedaňové 991.314,13 Kč, kapitálové 430.942,- Kč, transfery 27.707.677,43 Kč), konsolidace 18.095.000,- Kč, příjmy po konsolidaci 27.650.899,94 Kč. Celkové výdaje byly vykázány ve výši 52.898.167,64 Kč (z toho běžné 32.477.737,72 Kč, kapitálové 20.420.429,92 Kč), konsolidace 18.095.000,- Kč, výdaje po konsolidaci 34.803.167,64 Kč.

K 31. 12. 2021 byly celkové příjmy vykázány ve výši 66.128.450,39 Kč (z toho daňové 20.613.653,14 Kč, nedaňové 1.513.913,58 Kč, kapitálové 985.942,- Kč, transfery 43.014.941,67 Kč), konsolidace 20.660.010,- Kč, **příjmy po konsolidaci 45.468.440,39 Kč tj. 86,73 % z upraveného rozpočtu.** Celkové výdaje byly vykázány ve výši 63.550.431,45 Kč (z toho běžné 40.673.713,56 Kč, kapitálové 22.876.717,89 Kč), konsolidace 20.660.010,- Kč, **výdaje po konsolidaci 42.890.421,45 Kč tj. 79,11 % z upraveného rozpočtu.**

Hospodaření obce skončilo k 31. 12. 2021:

plusovým saldem po konsolidaci ve výši.....	2.578.018,94 Kč
- pol. 8124 uhrazené splátky	2.700.008,- Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021.....	20.253.212,64 Kč
+ zůstatek pokladny k 1. 1. 2021.....	25.682,- Kč
- pol. 8901.....	240.000,- Kč
- zůstatek pokladny k 31. 12. 2021.....	45.141,- Kč
= zůstatek bankovních účtů.....	19.871.764,58 Kč byl

ověřen na zůstatky jednotlivých zřízených bankovních účtů, bez rozdílu.

Na pol. 8124 byla zaúčtována celková částka ve výši 2.700.008,- Kč, blíže popsáno viz Evidence závazků.

V souladu s ust. § 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. 5133 - Léky a zdravotnický materiál** částku 10.000,- Kč, **vyčerpáno celkem 5.355,- Kč**, částka byla zaúčtována na základě uhrazené dodavatelské faktury evidované pod č. 100127 na celkovou částku 8.487,- Kč a dodavatelské faktury evidované pod č. 100076 na celkovou částku 19.418,- Kč, na pol. byla zaúčtována část finančních prostředků.
- ✓ **pol. 5903 - Rezerva na krizová opatření** částku 60.000,- Kč, v roce 2021 nebyly finanční prostředky čerpány.

Kapitálové příjmy byly v roce 2021 vykázány v celkové výši **985.942,- Kč a zaúčtovány na:**

- ✓ OdPa 2310 **pol. 3122** ve výši **20.000,- Kč** - zaúčtování příspěvku na vybudování kanalizace.
- ✓ OdPa 3326 **pol. 3121** ve výši **147.130,- Kč** - zaúčtování finančních prostředků na vybudování památníku
- ✓ OdPa 3639 **pol. 3111** ve výši **655.632,- Kč** - zaúčtování na základě uzavřených kupních a směnných smluv
- ✓ OdPa 3639 **pol. 3112** ve výši **163.180,- Kč** - zaúčtování na základě uzavřených kupních a směnných smluv

Kapitálové výdaje byly mimo pol. 6121 zaúčtovány na:

- ✓ OdPa 3326 **pol. 6127** ve výši **402.580,- Kč**, doplatky na Památník JP II
- ✓ OdPa 3635 **pol. 6119** ve výši **15.000,- Kč**, Územní plán III. etapa, z účtu obce uhrazeno dne 14. 5. 2021 na základě dodavatelské faktury za evidované v KDF pod č. 21-001-00120.
- ✓ OdPa 3745 **pol. 6122** ve výši **231.545,- Kč** - 69.575,- Kč, bubnová sekačka,

Výkaz zisku a ztráty

z účtu obce uhrazeno dne 3. 6. 2021 na základě dodavatelské faktury zaevidované v KDF pod č. 21-001-00136. Zaúčtována záloha ve výši 161.970,- Kč na zahradní traktor, z účtu obce částka uhrazena dne 10. 11. 2021.

- ✓ OdPa 3639 **pol. 6130** ve výši **235.840,- Kč**, blíže viz smlouvy o převodu majetku

Předložen sestavený programem KEO4 se stavem k 31. 10. 2021. Celkové náklady byly vykázány ve výši 17.047.565,72 Kč (z toho na účtu 558 zaúčtována nesprávně částka 2.380,- Kč v hospodářské činnosti, byla použita analytika 0030 místo 0300, opraveno dokladem č. 200088 ze dne 2. 12. 2021 do účetního období listopad), výnosy ve výši 20.006.466,36 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl vykázán v celkové výši 2.958.900,64 Kč (z toho za hospodářskou činnost minus 2.380,- Kč) a byl shodný s údajem vykázaným na řádku C-III.1 v rozvaze.

K 31. 12. 2021 byl předložen sestavený dne 22. 2. 2022. Celkové náklady byly vykázány ve výši 22.856.454,46 Kč, výnosy ve výši **33.218.276,97 Kč. Výsledek hospodaření** běžného účetního období byl vykázán v celkové výši **10.361.822,51 Kč** a byl shodný s údajem vykázaným na řádku C-III.1 v rozvaze.

Hospodářský výsledek z roku 2020 v celkové výši 10.798.792,59 Kč, byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období, na tomto účtu obec eviduje výsledky hospodaření předcházejících účetních období v celkové výši 47.687.305,51 Kč. Převod hospodářského výsledku na účet nerozděleného zisku byl schválen zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2021.

Účetní závěrka obce sestavená k datu 31. 12. 2020 byla schválena zastupitelstvem dne 24. 6. 2021. 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 31. 10. 2021 a k 31. 12. 2021 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) SU 605 (pol. 1361) - nebyly zjištěny rozdíly.

Namátkově byly prověřovány zůstatky vykazané na účtech k 31. 12. 2021:

- ✓ **551 - Odpisy dlouhodobého majetku** ve výši **3.589.398,- Kč**.
- ✓ Obraty na str. Dal účtů 073 (112.953,- Kč) 079 (175.052,86 Kč), 081 (3.032.421,- Kč) a 082 (892.647,50 Kč) tj. celkem 4.213.074,36 Kč **minus** zůstatková cena vyřazeného Územního plánu 130.658,- Kč, prodaného RD 156.415,- Kč, minus 336,603,36 Kč zůstatková hodnota převzatého majetku z majetkového vypořádání projektu Zlepšení protipovodňové služby a preventivní ochrany města Staré Město a obcí Mikroregionu Staroměstsko (přebrání 37 bezdrátových hlásičů a digitální povodňový plán v celkové pořizovací ceně 1.573.690,81 Kč. Protokol o předání a převzetí DHM a DNM vč přílohy byl vyhotoven dne 20. 7. 2021) tj. celkem **3.589.398,- Kč**.
- ✓ **552 - Prodaný DNM** ve výši **130.658,- Kč**, vyřazený územní plán.
- ✓ **553 - Prodaný dlouhodobý hmotný majetek** ve výši **156.415,- Kč**, blíže viz Smlouvy o převodu majetku,
- ✓ **554 - Prodané pozemky** ve výši **7.711,- Kč**, blíže viz Smlouvy o převodu majetku,
- ✓ **558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku** ve výši **42.659,- Kč**, částka souhlasila na přírůstek zaúčtovaný na účtu 028.
- ✓ **642 - Jiné pokuty a penále** ve výši **60,- Kč**, za prodloužení půjčovného v knihovně
- ✓ **646 - Výnosy z prodeje DHM kromě pozemků** ve výši **163.180,- Kč**.
K 31. 10. 2021 vykázán zůstatek ve výši 205.000,- Kč, prodej budovy a pozemku na základě kupní smlouvy. V této částce byl nesprávně zaúčtován prodej pozemku ve výši 41.820,- Kč, přeúčtováno na účet 647 opravným

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>dokladem č. 200089 do účetního období 11/2021.</p> <p>✓ 647 - Výnosy z prodeje pozemků ve výši 738.832,- Kč, blíže viz Smlouvy o převodu majetku.</p> <p>Sestavená k 31. 12. 2021 programem Gordic. Aktiva ve výši 5.487.816,17Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 7.610.847,32 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv ve výši 7.473.187,62 Kč na účtech 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu 3.679.349,08 Kč a zůstatek účtu FKSP činil 805.389,54 Kč. Zůstatek cenin vykázán ve výši 57,- Kč, pokladny ve výši 32.553,- Kč. Dlouhodobé závazky PO ZŠ a MŠ vykazovala v celkové výši 806.390,- Kč na účtu 472. Krátkodobé závazky byly vykázány v celkové výši 3.199.935,40 Kč. Dlouhodobé pohledávky vykázány v nulové výši, krátkodobé ve výši 767.584,12 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Dle předloženého výkazu k 31. 12. 2021 byly náklady vykázány v celkové výši 24.903.442,17 Kč (z toho HČ 320.118,27 Kč), výnosy ve výši 24,965.497,08 Kč (z HČ 357.010,- Kč), výsledek hospodaření běžného účetního období v celkové výši 62.054,91 Kč (z HČ 36.891,73 Kč). Celkový výsledek byl v rozvaze vykázán v pasivech v části III. - Výsledek hospodaření, 1. Výsledek hospodaření běžného účetního období.</p> <p>Ředitel organizace požádal dne 28. 2. 2022 o schválení účetní závěrky a o převod zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2021 v plné výši do rezervního fondu. Hospodářský výsledek za rok 2021 a jeho převedení do rezervního fondu schválilo zastupitelstvo obce dne 8. 3. 2022.</p>
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<p>Účetní závěrku zřízené PO schválil starosta obce a zastupitelstvo vzalo na vědomí dne 8. 3. 2022 schválení účetní závěrky za rok 2021.</p> <p>V kontrolovaném období nebyla měněna zřizovací listina příspěvkové organizace. Zastupitelstvo obce dne 25. 2. 2021 zamítlo žádost PO o změnu zřizovací listiny týkající se přesunu činnosti hostinské (vaření obědů pro veřejnost) do hlavní činnosti.</p>
Darovací smlouvy	<p>V kontrolovaném období bylo předloženo s obcí jako poskytovatelem celkem 5 uzavřených darovacích smluv:</p> <p>✓ ze dne 21. 9. 2021 na částku 66.300,- Kč (částka vybrána od občanů na základě 40 uzavřených a doložených darovacích smluv), určeno obci Moravská Nová Ves k využití výhradně ve prospěch obcí a regionů postižených vichřicí v červnu 2021. Platba byla provedena bezhotovostně z účtu obce dne 21. 9. 2021. Darovací smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 16. 9. 2021. Ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtováno na pol 5222.</p> <p>✓ ze dne 21. 9. 2021 na částku 33.700,- Kč (od obce Tupesy), určeno obcí Moravská Nová Ves k využití výhradně ve prospěch obcí a regionů postižených vichřicí v červnu 2021. Platba byla provedena bezhotovostně z účtu obce dne 21. 9. 2021. Darovací smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 16. 9. 2021. Ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtováno na pol 5222.</p> <p>✓ ze dne 26. 7. 2021 na částku 2.000,- Kč, dar byl schválen zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2021. Částka vyplacena bezhotovostně z účtu obce dne 4. 8. 2021. Ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtováno na pol 5329.</p> <p>✓ ze dne 4. 10. 2021 na částku 2.000,- Kč, dar byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 9. 2021. Částka vyplacena bezhotovostně z účtu obce dne 30. 9. 2021 na základě žádosti o poskytnutí daru ze dne 3. 9. 2021 a sdělení starosty k žádosti ze dne 27. 9. 2021. Ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtováno na pol 5223.</p> <p>✓ ze dne 18. 11. 2021 na částku 3.670,- Kč, dar byl schválen zastupitelstvem obce dne 2. 11. 2021. Částka vyplacena bezhotovostně z účtu obce dne 18. 11. 2021. Ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtováno na pol 5223.</p>

Dohody o provedení práce	<p>Obec jako příjemce přijala na základě uzavřené Smlouvy o poskytnutí nadačního příspěvku ze dne 7. 9. 2021 částku 5.000,- Kč, určeno na náklady spojené s folklorně-kulturní akcí Slovácké slavnosti vína a otevřených památek. Částka byla připsána na účet obce 27. 9. 2021. Smlouva schválena v ZO dne 16. 9. 2021.</p> <p>S obcí bylo v roce 2021 uzavřeno celkem 19 Dohod o provedení práce na pracovní úkoly např.: knihovnickou činnost, úklid Orlovny, technickou pomoc pro přesun kontejnerového stání, údržbu a sečení veřejných prostor, aj.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Dle předložených mzdových listů bylo na DPP vyplaceno celkem 82.376,- Kč vč. odměn členů volební komise.</p> <p>Na základě předložených žádostí uzavřela obec v kontrolovaném období celkem 13 veřejnoprávních smluv o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce číslo 1/2021 až 13/2021 na celkovou částku 145.000,- Kč. Výše poskytnutých dotací byla jednotlivým organizacím schválena zastupitelstvem obce dne 25. 2. 2021. Uzavřené smlouvy byly opatřeny doložkou dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Vyúčtování finančních prostředků bylo ve smlouvách stanoveno do 15. 11. 2021. V roce 2021 bylo vyplaceno celkem 145.000,- Kč.</p> <p>Předsedové finančního a kontrolního výboru provedli dne 14. 12. 2021 kontrolu čerpání poskytnutých dotačních příspěvků spolkům. Z vyhotoveného zápisu z kontroly byly finanční prostředky použity k účelu, na který byly poskytnuty.</p> <p>Smlouva uzavřená na finanční prostředky poskytnuté ve výši 60.000,- Kč byla zveřejněna na úřední desce obce v souladu s ustanovením § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů od 12. 4. 2021.</p> <p>Ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu byly prostředky zaúčtovány na:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ OdPa 1039 pol. 5222 ve výši 20.000,- Kč ✓ OdPa 3330 pol. 5222 ve výši 2.000,- Kč ✓ OdPa 3392 pol. 5222 ve výši 18.000,- Kč ✓ OdPa 3419 pol. 5222 ve výši 60.000,- Kč ✓ OdPa 3421 pol. 5222 ve výši 10.000,- Kč ✓ OdPa 5512 pol. 5222 ve výši 15.000,- Kč ✓ OdPa 6409 pol. 5222 ve výši 9.000,- Kč ✓ OdPa 4329 pol. 5321 ve výši 6.000,- Kč ✓ <u>OdPa 6409 pol. 5229 ve výši 5.000,- Kč</u> <p>celkem zaúčtováno 145.000,- Kč.</p> <p>Dále bylo ve FIN 2-12 M zaúčtováno na:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ OdPa 3314 pol. 5222 ve výši 550,- Kč - členský příspěvek knihovna ✓ OdPa 5269 pol. 5222 ve výši 100.000,- Kč - z uzavřených darovacích smluv - pomoc obcím postiženým tornádem. ✓ OdPa 6409 pol. 5223 ve výši 5.670,- Kč - darovací smlouvy Charita ✓ OdPa 6409 pol. 5229 ve výši 12.782,- Kč - členské příspěvky, ✓ OdPa 6171 pol. 5321 ve výši 5.300,- Kč - přestupková agenda <p>V roce 2021 byly přijaty a zaúčtovány transfery na:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ pol. 4111 v celkové výši 298.189,92 Kč, z toho: <ul style="list-style-type: none"> ○ 52.153,22 Kč (ÚZ 98037) ze SR jednorázový nenávratný příspěvek na rok 2021 podle zákona 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021. Na účet obce u ČNB bylo připsáno 16. 4. 2021. ○ 203.837,05 Kč (ÚZ 98037) ze SR jednorázový nenávratný příspěvek na rok 2021 podle zákona 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021 ze SR. Na účet obce u ČNB bylo připsáno 16. 7. 2021. ○ 31.000,- Kč účelová dotace ze SR na volby do Parlamentu ČR (ÚZ 98071), na účet obce u ČNB připsáno dne 2. 9. 2021, ○ 11.199,65 Kč (ÚZ 98037) ze SR jednorázový nenávratný příspěvek na rok 2021 podle zákona 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021 ze SR. Na účet obce u ČNB bylo připsáno 18. 10. 2021.

- ✓ **pol. 4112 ve výši 296.400,- Kč** neinvestiční přijatý transfer ze SR **na výkon státní správy ve výši Kč.** Krajským úřadem ZK byla uvolňována měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR. Dotace byla schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2021. Na účet obce u ČNB bylo připsáno 12 x 24.700,- Kč.
- ✓ **pol. 4116 ve výši 10.171.364,60 Kč, z toho:**
 - **890.319,51 Kč** z MŽP připsáno na účet zřízený u ČNB dne 7. 4. 2021 (Úvoz, dotace z roku 2020, registrace akce ze dne 8. 10. 2020)
Dne 11. 2. 2021 byla vyhotovena změna rozhodnutí o poskytnutí dotace týkající se účasti SR snížení na: v roce 2021 max. 960.222,73 Kč, v roce 2022 max. 59.617,81 Kč, v roce 2023 max. 56.217,81 Kč.
 - **66.502,81 Kč** z MŽP připsáno na účet dne 7. 12. 2021 (Úvoz)
 - **37.258,- Kč** z ÚP. Dne 10. 5. 2021 byla uzavřena Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku č. UHA-V-8/2021. Pracovní místo bude vytvořeno na dobu od 17. 5. 2021 do 31. 10. 2021 v týdenní pracovní době 40 hodin za max. 15.000,- Kč/měsíc. Na účet obce u ČNB byly připsány dne 17. 6. 2021 částky 7.258,- Kč, dne 16. 7. 2021 částka 15.000,- Kč a dne 17. 8. 2021 částka 15.000,- Kč.
 - **806.390,- Kč** ze SR MŠMT pro příspěvkovou organizaci. Na účet připsáno dne 3. 11. 2021, odesláno na účet organizace dne 19. 11. 2021
 - **5.288.177,88 Kč** z MŽP na zeleň Padělky, na účet obce připsáno dne 11. 11. 2021. Dne 2. 6. 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.
 - **2.746.550,65 Kč** z MŽP na zeleň Padělky, na účet připsáno dne 10. 12. 2021.
 - **336.165,75 Kč** z MŽP na intravilán, na účet obce připsáno dne 26. 11. 2021. Dne 30. 9. 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 3. 12. 2020.
- ✓ **pol. 4122 celkem 95.500,- Kč** z Fondu Zlínského kraje na restaurování kamenného kříže. Dne 9. 8. 2021 byla podepsána Smlouva o poskytnutí dotace č. D/1163/2021/KUL (obec příjemce) neinvestiční dotace z Fondu Zlínského kraje do výše 95.500,- Kč, současně však max. 59,98 % celkových způsobilých výdajů na projekt Restaurování kamenného kříže v polní trati Rákoš. Schváleno v ZO dne 24. 6. 2021.
- ✓ **pol. 4216 ve výši 11.003.567,15 Kč, z toho:**
 - **4.050.000,- Kč** z MMR připsáno na účet zřízený u ČNB dne 26. 2. 2021 (Domov). Pokyn k platbě vydán dne 22. 2. 2021
 - **3.600.000,- Kč** z MMR připsáno na účet zřízený u ČNB dne 21. 5. 2021 (Domov). Pokyn k platbě vydán dne 19. 5. 2021
 - **1.828.892,15 Kč** z MMR dne 3. 12. 2021 připsáno na účet zřízený u ČNB (Domov).
 - **1.524.675,- Kč** z MMR na Pumtruck a workout, připsáno na účet dne 14. 12. 2021. Pokyn k platbě byl vydán dne 9. 12. 2021. Registrace byla provedena dne 7. 7. 2021. Účast SR pro rok 2021 ve výši 1.524.802,- Kč, vlastní zdroje 590.823,- Kč.
- ✓ **pol. 4222 ve výši 489.910,- Kč,** investiční dotace z rozpočtu Zlínského kraje - individuální podpora STR - **Památník státní návštěvy Jana Pavla II 22. 4. 1990.** Připsáno na účet zřízený u ČNB dne 18. 6. 2021. Smlouva o poskytnutí dotace č. D/0305/2020 podepsána 8. 4. 2020.

Kontrolováno bylo čerpání poskytnuté dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR konané ve dnech 8. - 9. 2021. Obci byla poskytnuta dotace ve výši 31.000,- Kč. **Finanční prostředky byly čerpány v celkové výši 32.742,41 Kč na:**

- ✓ přípravu a zapojení PC **2.875,57 Kč**, doloženo uhrazenou dodavatelskou fakturou 20210036 evidovanou v KDF pod č. 21-001-0276
- ✓ stravování členů volební komise celkem 2.408,- Kč, doloženo uhrazenou dodavatelskou fakturou 2021056 evidovanou v KDF pod č. 21-001-0272, pod **ÚZ čerpána částka 1.456,- Kč** (91,- Kč x 8 x 2)
- ✓ poštovné celkem **615,- Kč**, doloženo paragony doloženými u výdajových pokladních dokladů č. 21-701-00761, 751 a 734
- ✓ kancelářské potřeby **474,- Kč**, doloženo paragony doloženými u výdajových pokladních dokladů č. 21-701-00762, 766
- ✓ nákup koše na nepoužité hlasovací lístky **599,- Kč**, doloženo paragonem doloženým u výdajového pokladního dokladu č. 21-701-00793
- ✓ nákup flash disku v hodnotě **190,- Kč**, doloženo paragonem doloženým u výdajového pokladního dokladu č. 21-701-00748
- ✓ nákup rukavic a respirátorů **1.273,- Kč**, doloženo paragonem doloženým u výdajového pokladního dokladu č. 21-701-00735
- ✓ odměny členů volební komise celkem **19.400,- Kč** (5 x člen 2.300,- Kč, 1 x předseda 2.700,- Kč, 2 x 2.600,- Kč zapisovatelka a místopředseda)
- ✓ Dohodu o provedení práce uzavřenou dne 30. 9. 2021 na dobu určitou od 1. 10. 2021 do 5. 10. 2021 na kompletaci a vkládání hlasovacích lístků do obálek (896 x 1,- Kč) a distribuci hlasovacích lístků (896 x 5,54 Kč) tj. celkem **5.859,84 Kč** zaokrouhlo na 5.860,- Kč hrubého (před zdaněním)

Předběžné vyúčtování bylo provedeno dne 18. 11. 2021 **na doplatek 1.742,57 Kč**. Doplatek vykázán ke konci účetního období na účtu 346 – Pohledávky za vybranými ústř. vl. institucemi.

Smlouvy o dílo

Uzavřena například **dne 11. 1. 2021** Smlouva o dílo na restaurování památky - Kamenný kříž z roku 1894 v obci Tupesy. Celková **cena díla dohodou ve výši 159.215,- Kč** vč. DPH. Obcí byla dne 27. 10. 2021 uhrazena dodavatelská faktura č. 13/2021 evidovaná v KDF pod č. 21-001-0274 na částku 159.215,- Kč. **K 31. 12. 2021** byly **kapitálové příjmy** vykázány **v celkové výši 985.942,- Kč**, **zaúčtovány ve výkazu FIN 2 - 12 M na:**
OdPa 3639 pol. 3111 ve výši 655.632,- Kč
OdPa 3639 pol. 3112 ve výši 163.180,- Kč
na OdPa 2310 pol. 3122 ve výši 20.000,- Kč
na OdPa 3326 pol. 3121 ve výši 147.130,- Kč

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

Na pol 3111 celkem 655.632,- Kč:

Obec jako prodávající

- ✓ **Dne 10. 3. 2021** uzavřela obec **Kupní smlouvu**, na základě které byl uskutečněn prodej části pozemku p. č. 397/1 o výměře 6 m², část pozemku p. č. 365 o výměře 13 m² a část pozemku p. č. 366 o výměře 62 m² **za sjednanou kupní cenu ve výši 48.600,- Kč** – úhrada provedena bezhotovostním převodem na účet obce u KB – **ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 45** (uhrazeno celkem 57.650,- Kč vč. nákladů 3.000,- Kč za vypracování odborného posudku + 6.050,- Kč za geometrický plán). Záměr k prodeji byl zveřejněn od 10. 2. 2021 do 26. 2. 2021, prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 25. 2. 2021. Smlouva byla opatřena doložkou osvědčující platnost kupní smlouvy podle ust. § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 12. 4. 2021, a to s právními účinky k 16. 3. 2021. Vyřazeno z evidence dne 16. 3. 2021 v celkové hodnotě 1.306,- Kč.
- ✓ **Dne 21. 9. 2021** uzavřela obec **Kupní smlouvu**, na základě které byl uskutečněn prodej pozemku p. č.167/6 o výměře 23 m² **Kupní cena sjednána ve výši 10.212,- Kč** – úhrada provedena bezhotovostním převodem na účet obce u KB dne 22. 9. 2021 – **ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 169**. Záměr k prodeji byl zveřejněn od 26. 8. 2021 do 16. 9. 2021, prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 16. 9. 2021. Smlouva byla opatřena doložkou osvědčující platnost kupní smlouvy podle ust. § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 14. 10. 2021, a to s právními

- účinky k 23. 9. 2021. Vyřazeno z evidence dne 23. 9. 2021 ve výši 805,- Kč.
- ✓ **Dne 30. 4. 2021** uzavřela obec **Kupní smlouvu**, na základě které byl uskutečněn prodej pozemku p. č. 879 o výměře 112 m² jehož součástí je **stavba č. p. 224. Kupní cena ve výši 205.000,- Kč** – úhrada provedena bezhotovostním převodem na účet obce u KB dne 31. 5. 2021 ve výši 100.000,- Kč – ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 96 a dne 30. 4. 2021 ve výši 105.000,- Kč - ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 78. Záměr k prodeji byl zveřejněn od 13. 4. 2021 do 29. 4. 2021, prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 29. 4. 2021. Smlouva byla opatřena doložkou osvědčující platnost kupní smlouvy podle ust. § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 25. 5. 2021, a to s právními účinky k 4. 5. 2021. Vyřazení z majetku provedeno dne 4. 5. 2021 ve výši 5.600,- Kč (pozemek) a ve výši 156.415,- Kč (dům). Na pol. 3111 zaúčtována částka za pozemek ve výši **41.820,- Kč**, zbývající částka zaúčtována na položku 6121.
 - ✓ **Dne 27. 12. 2021** byla uzavřena **Směnná smlouva** - obec směňuje pozemky p. č. nová parcela p. č. 146 o výměře 394 m² a nová parcela p. č. 147 o výměře 284 m²) za pozemky p. č. 5465 o výměře 2250 m² a p. č. 757 o výměře 157 m². **Obci bude uhrazen rozdíl** mezi cenou obvyklou pozemků **ve výši 555.000,- Kč**. Částka byla uhrazena na účet obce dne 20. 12. 2021 ve výši 300.000,- Kč a dne 30. 12. 2021 ve výši 255.000,- Kč. Smlouva byla opatřena doložkou osvědčující platnost kupní smlouvy podle ust. § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění (ZO schváleno 14. 12. 2021). Záměr zveřejněn na úřední desce od 29. 11. 2021. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 25. 1. 2022, a to s právními účinky k 3. 1. 2022.

Na položkách:

- ✓ **pol. 3121 - 147.130,- Kč** - zaúčtování finančních prostředků na vybudování památníku "Památník státní návštěvy Jana Pavla II. 22. 04. 1990, blíže viz Bankovní účet.
- ✓ **pol. 3122 ve výši 20.000,- Kč** - zaúčtování příspěvku na vybudování kanalizace.
- ✓ **pol. 3112 ve výši 163.180,- Kč** - z kupní smlouvy, zaúčtována hodnota stavby č. p. 224.

Ve výkazu FIN 2-12 na kapitálových výdajích bylo zaúčtováno celkem 22.876.717,89 Kč. Výdaje byly zaúčtovány mimo pol. 6121 na:

- ✓ **OdPa 3635 pol. 6119 ve výši 15.000,- Kč** - PD Územní plán III. etapa
- ✓ **OdPa 3745 pol. 6122 ve výši 231.545,- Kč** - bubnová sekačka a záloha na nákup zahradního traktoru
- ✓ **OdPa 3326 pol. 6127 ve výši 402.580,- Kč** - doplatky k památníku JP II
- ✓ **OdPa 3639 pol. 6130 ve výši 235.840,- Kč:**

Obec jako kupující

- **Dne 11. 3. 2021** uzavřela obec **Kupní smlouvu**, na základě které byl uskutečněn nákup pozemku p. č. 1180/2 o výměře 59 m² **za sjednanou kupní cenu ve výši 3.540,- Kč** – úhrada provedena hotově z pokladny obce - doloženo výdajovým pokladním dokladem č. 21-701-00197 ze dne 11. 3. 2021. Nákup byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 25. 2. 2021. Smlouva byla opatřena doložkou osvědčující platnost kupní smlouvy podle ust. § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 14. 4. 2021, a to s právními účinky k 17. 3. 2021. Do majetku zařazeno dne 17. 3. 2021 v hodnotě 5.540,- Kč (vč. poplatku ve výši 2.000,- Kč - vklad do katastru nemovitostí).
- **Dne 26. 6. 2021** uzavřela obec **Kupní smlouvu**, na základě které byl uskutečněn nákup pozemků p. č. 968 o výměře 873 m² a p. č. 5837 o výměře 1.425 m² **za sjednanou kupní cenu ve výši 229.800,- Kč** – úhrada provedena bezhotovostně z účtu obce dne 28. 6. 2021 - ověřeno na denní výpis při pohybu na účtu č. 111. Nákup byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 24. 6. 2021. Smlouva byla opatřena

doložkou osvědčující platnost kupní smlouvy podle ust. § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 23. 7. 2021, a to s právními účinky k 29. 6. 2021. Do majetku zařazeno dne 29. 6. 2021.

- o **Na položku byly zaúčtovány i úhrady návrhu na vklad** ve výši 2.000,- Kč (doloženo VPD č. 21-701-00209 ze dne 17. 3. 2021) a ve výši 500,- Kč (VPD č. 21-701-00971 + 972)

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období nebyla uzavřena nová smlouva o úvěru.

Obec splácí úvěr poskytnutý Českou spořitelnou dne 1. 8. 2011 na základě Smlouvy o úvěru č. 10579/11/LCD (úvěr až do výše 13.260.000,- 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,- Kč, od ledna 2017 - prosinec 2019 ve výši 50.000,- Kč, **od ledna 2020 - prosinec 2032 ve výši 58.334,- Kč** a od ledna 2033 do prosince 2033 ve výši 71.657,- Kč. První splátka byla uhrazena dne 31. 1. 2014. Dodatek č. 1 ke Smlouvě byl vyhotoven dne 1. 8. 2011 (týkal se změny podmínek čerpání). Přijetí úvěru a uzavření úvěrové smlouvy bylo schváleno usnesením ZO dne 25. 7. 2011.

Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky.

Pro čerpání úvěru **byl zřízen u ČS úvěrový účet č. 332425419/0800, zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 2.559.972,- Kč** byl ověřen na výpis č. 013.

Stav k 1. 1. 2021 byl vykázán ve výši 5.259.980,00 Kč, v roce 2021 byly provedeny splátky v celkové výši 700.008,- Kč (12 x 58.334,00 Kč) + dne 22. 12. 2021 provedena mimořádná splátka ve výši 2.000.000,- Kč (uhrazení mimořádné splátky bylo schváleno ZO dne 14. 12. 2021) tj. **splátky celkem 2.700.008,- Kč**, celková suma splátek odpovídala zůstatku vykazanému ve výkazu FIN 2 - 12 M na pol. 8124).

V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva.

V roce 2021 obec uzavřela např.:

- ✓ **Dne 6. 4. 2021** Smlouvu č.: OT-001030062363/002-MPEL o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene na pozemku p. č. 3029/3 a p. č. 5882 za jednorázovou náhradu 3.360,- Kč. V Zastupitelstvu obce schváleno dne 25. 2. 2021.
- ✓ **Dne 11. 5. 2021** Smlouvu o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti na pozemku p. č. 657/6, 670, 672, 657/8, 657/9, 674 za jednorázovou náhradu 4.200,- Kč + DPH. V Zastupitelstvu obce schváleno dne 29. 4. 2021.
- ✓ **Dne 11. 8. 2021** Smlouvu o zřízení věcného břemene č.: OT-0014330073790/001-ADS, zřízení věcného břemene na pozemku p. č. 838 za jednorázovou náhradu ve výši 2.000,- Kč. V zastupitelstvu obce schváleno dne 24. 6. 2021. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 1. 10. 2021, a to s právními účinky k 8. 9. 2021.

Smlouvy o výpůjčce

Dne 24. 6. 2021 zastupitelstvo obce schválilo Smlouvu o výpůjčce mezi SMO východní Moravy a obcí na výpůjčku 60 ks kompostérů. **V kontrolovaném období nebyla předložena smlouva** o výpůjčce (bude uzavřena až po pořízení movitých věcí dle uzavřené smlouvy o spolupráci ze dne 26. 7. 2021)

Smlouvy ostatní

Dne 26. 7. 2021 byla podepsána Smlouva o spolupráci mezi obcí a SMO východní Moravy. Důvodem je spolupráce na společném projektu Kompostování v obcích východní Moravy IV. Sdružení se zavazuje jako nositel projektu zajistit pořízení movitých věcí a umožní obci bezúplatné užívání po dobu udržitelnosti Projektu na základě smlouvy o výpůjčce. Smlouva byla schválena ZO dne 24. 6. 2021.

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

**Zveřejněné
záměry
o nakládání
s majetkem
Dokumentace
k veřejným
zakázkám**

- 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.

Blíže viz smlouvy o převodu majetku.

Kontrolována byla veřejná zakázka VZO112943 **Doplnění zeleně v polní trati Padělky ode Draha, Drahy, Hrubé pasečky, Vyhnašov, Mrchoviště, Bílé Hory v k.ú. Tupesy.**

Jednalo se o nadlimitní veřejnou zakázku na služby zadanou v otevřeném řízení dle zákona 134/2016 Sb., v platném znění. Administrátorem veřejné zakázky byla INVESTA s. r. o. Uh. Hradiště na základě podepsané Příkazní smlouvy č. 25/2021 ze dne 9. 4. 2021. Obec uhradila dne 20. 7. 2021 dodavatelskou fakturu evidovanou v KDF pod č. 21-001-0176 na částku 72.600,- Kč.

Zadávací dokumentace byla zveřejněna na profilu zadavatele od 9. 4. 2021, předpokládaná hodnota veřejné zakázky 17.480.076,- Kč bez DPH, hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Uchazeč složil na účet obce jistotu ve výši 340.000,- Kč. Jistiny od uchazečů byly připsány na účet dne 4. 5. 2021, 5. 5. 2021, 7. 5. 2021, a od dvou společností doloženo prohlášení zadavatele pro banky (bankovní záruka). Zpět na účty společností byly bankovní záruky vráceny dne 2. 6. 2021 (3 x 340.000,- Kč).

Ve stanovené lhůtě obec obdržela pět nabídek na veřejnou zakázku. Hodnotící komisi **byla vybrána firma Zahradnické úpravy s. r. o. Brno s nabídkovou cenou 13.950.101,06 Kč. Smlouva o dílo s vybraným účastníkem byla uzavřena dne 31. 5. 2021 na částku 16.879.622,28 Kč vč. DPH**, na profilu zadavatele byla zveřejněna od 2. 6. 2021. Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 24. 6. 2021.

**Vnitřní předpis
a směrnice**

V roce 2021 obec uhradila dodavatelské faktury evidované v KDF:

- ✓ pod č. 21-001-0258 na částku 6.616.469,11 Kč (dne 15. 10. 2021)
- ✓ pod č. 21-001-0299 na částku 1.502.891,51 Kč (dne 15. 11. 2021)
- ✓ pod č. 21-001-0318 na částku 1.800.656,20 Kč (dne 1. 12. 2021)

Kontroly byly předloženy vyhotovené směrnice:

- ✓ Směrnice č. 3/2014 o cestovních náhradách
- ✓ Směrnice o odpisování dlouhodobého majetku.
- ✓ Směrnice k vedení účetnictví vč. dodatků 1-16
- ✓ Podpisové vzory - dispoziční oprávnění
- ✓ Směrnice o inventarizaci
- ✓ Směrnice o finanční kontrole, příkazcem ze směrnice starosta, kumulována funkce správce rozpočtu a účetní obce
- ✓ Směrnice k poskytování OOP
- ✓ Směrnice č. 1/2014 o schvalování účetní závěrky
- ✓ Směrnice č. 1/2020 o stravování zaměstnanců obce (i uvolněných členů ZO)
- ✓ Směrnice č. 1/2016 o reálné hodnotě majetku určeného k prodeji
- ✓ Směrnice pro nakládání s osobními údaji

**Výsledky kontrol
zřízených
organizací
Zápisy z jednání
zastupitelstva
včetně usnesení**

Předsedy kontrolního a finančního výboru byla dne 31. 3. 2021 provedena kontrola hospodaření příspěvkové organizace ZŠ a MŠ za roky 2019 a 2020. Dle vyhotoveného protokolu nebyly zjištěny žádné závady a nedostatky.

V kontrolovaném období byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce **ze dne 25. 2. 2021, ze dne 29. 4. 2021, ze dne 24. 6. 2021, ze dne 16. 9. 2021, ze dne 2. 11. 2021 a ze dne 14. 12. 2021.**

Zastupitelstvo se scházelo v souladu s ustanovení § 92 odst. 1) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění, informace o místě, době a navrženém

**Zprávy o plnění
přijatých opatření
(zák. 420/2004 Sb.,
320/2001 Sb.,
apod.)
Peněžní fondy
územního celku
– pravidla tvorby
a použití**

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

Ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Tupesy za rok 2020 nebyly zjištěny nedostatky, nemusela být přezkoumávajícímu orgánu předána písemná zpráva o plnění přijatých opatření.

Obec netvořila v kontrolovaném období peněžní fondy.

**Pravidla
rozpočtové
odpovědnosti**

Konsolidované příjmy:
v roce 2021.....45.468.440,39 Kč
v roce 2020.....32.926.960,24 Kč
v roce 2019.....39.945.304,36 Kč
v roce 2018.....24.202.251,87 Kč
celkem 142.542.956,86 Kč : 4 = **35.635.739,21 Kč tj. průměrná výše konsolidovaných příjmů za poslední 4 roky.**

Na účtu 451 bylo zaúčtováno 2.559.972,- 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)
2.559.972,- Kč : 35.635.739,21 Kč = 0,072 x 100 = **7,20 % 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 7,20 %.

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 2021 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 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,13 %
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 25. dubna 2022

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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 25. dubna 2022

Mgr. Oldřich Vávra
starosta

.....

podpis

1 x obdržel: Obec Tupesy

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