

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

Obec Tupesy  
Tupesy 135  
687 07 Tupesy

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
19. května 2023	Věra Burešová	KUZL 141/2023	KUSP 48416/2022 EKO

**Zpráva č. 283/2022/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Tupesy, IČO: 00542393**  
**za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 15. 9. 2022 - 19. 9. 2022 (dílčí přezkoumání)  
17. 5. 2023 - 19. 5. 2023 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 12. 7. 2022.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 19. 5. 2023.

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

**Přezkoumání vykonal:** kontrolor pověřený řízením přezkoumání Věra Burešová

**Obec zastupovali:** starosta Bc. Jiří Kula  
účetní Jana Šimonová

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2022 <b>byl zveřejněn na úřední desce od 29. 11. 2021 do 21. 12. 2021</b> podle § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., rozpočtová pravidla. Předpokládané příjmy navrženy ve výši 34.523.500,- Kč, výdaje ve výši 32.104.000,- Kč, financování 2.419.500,- Kč (pol. 8115 ve výši 140.500,- Kč, pol. 8124 ve výši -2.560.000,- Kč).</p> <p>Zveřejněný návrh rozpočtu obsahoval informace stanovené v § 5 odst. 3) zákona č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti (údaje o schváleném rozpočtu roku 2021 a očekávané skutečnosti roku 2021).</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Pro rok 2022 <b>nemusela být stanovena a schválena pravidla rozpočtového provizoria</b> podle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., rozpočtová pravidla, v platném znění. Rozpočet obce na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021.</p>
Rozpočtová opatření	<p><b>Pověření k provádění rozpočtových opatření pro starostu obce bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 3. 12. 2020.</b> Zastupitelstvo stanovilo rozsah oprávnění na provádění rozpočtových opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ vyvolaných zapojením účelově přijatých dotací a jejich následným výdajem</li> <li>✓ potřebou úhrady finanční částky na základě investice schválené zastupitelstvem obce</li> <li>✓ 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>✓ provádění rozpočtových opatření v souvislosti se zapojením vratek nevyčerpaných transferů v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem nebo rozpočtem krajského úřadu</li> </ul> <p>Změny rozpočtu byly prováděny rozpočtovými opatřeními, evidovanými podle časové posloupnosti, podle § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>V roce 2022 bylo provedeno celkem <b>šest změn rozpočtu</b>, kterými byly příjmy navýšeny o 5.230.900,- Kč, výdaje o 4.574.400,- Kč.</p> <p>Zveřejňování na úřední desce bylo provedeno u:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ RO č. 1/2022, schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2022 usnesením č. XVIII/32/2022, na úřední desce zveřejněno od 17. 3. 2022,</li> <li>✓ RO č. 2/2022, schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2022 usnesením č. XIX/26/2022, zveřejněno na úřední desce od 31. 5. 2022,</li> <li>✓ RO č. 3/2022, schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 7. 2022, zveřejněno na úřední desce od 29. 7. 2022,</li> <li>✓ RO č. 6/2022 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, zveřejněno na úřední desce od 22. 12. 2022.</li> </ul> <p>Rozpočtové opatření musí zveřejněno po dobu zveřejnění rozpočtu, který je rozpočtovým opatřením změněn.</p>
Schválený rozpočet	<p><b>Rozpočet obce na rok 2022</b> byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby podle § 12 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., rozpočtová pravidla. Zastupitelstvem obce byl projednán a <b>schválen usnesením XVII/22/2021 dne 14. 12. 2021 jako přebytkový v navržené výši - v příjmech ve výši 34.523.500,- Kč, ve výdajích ve výši 32.104.000,- Kč, financování ve výši -2.419.500,- Kč.</b> Zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech byl k 31. 12. 2021 vykázan ve výši 19.871.764,58 Kč. Po schválení</p>

v zastupitelstvu byl neprodleně proveden rozpis rozpočtu na podrobnou rozpočtovou skladbu podle § 14 odst. 1 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., rozpočtová pravidla. Rozpis rozpočtu byl proveden shodně se schváleným rozpočtem, byl zanesen do výkazu FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu územně samosprávných celků ve schváleném znění.

Jako závazné ukazatele rozpočtu byly stanoveny v příjmech účtové třídy - příjmy daňové, nedaňové, kapitálové, přijaté dotace a transfery, ve výdajích běžné a kapitálové výdaje.

**Schválený rozpočet** na rok 2022 **byl zveřejněn na úřední desce od 21. 12. 2021** podle § 11, odst. 4) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a musí být zveřejněn až do zveřejnění rozpočtu na následující rozpočtový rok, alespoň však do konce rozpočtového roku, na který byl schválen.

**Stanovení  
závazných  
ukazatelů  
zřízeným  
organizacím**

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

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2022 byla schválena i výše **neinvestičního příspěvku** na provoz příspěvkové organizace **pro rok 2022 v částce 2.000.000,- Kč**, ve výkazu zaúčtován na OdPa 3113 na pol. 5331.

V roce 2022 nebyl příspěvek navyšován, na účet organizace převeden v plné výši. Písemné sdělení o poskytnutí příspěvku na provoz v roce 2022 bylo odesláno příspěvkové organizaci dne 15. 12. 2021.

Dle předloženého výkazu k 31. 12. 2021 vykazala příspěvková organizace ZŠ a MŠ **výsledek hospodaření běžného účetního období v celkové výši 62.054,91 Kč.**

Ředitelem ZŠ a MŠ byla dne 28. 2. 2022 podána žádost o převedení výsledku hospodaření za rok 2021 v částce 62.054,91 Kč do rezervního fondu, zastupitelstvem obce byl převod v plné výši do rezervního fondu schválen dne 8. 3. 2022.

Ředitel PO požádal dne 28. 2. 2022 zřizovatele o schválení účetní závěrky organizace za rok 2021. Účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2021 byla schválena starostou obce a zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 8. 3. 2022.

**Střednědobý  
výhled rozpočtu**

Obec vyhotovila střednědobé výhledy rozpočtu na roky 2021 - 2022, na roky 2022 - 2023 a na roky 2023 - 2024, v souladu s ust. § 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 od 18. listopadu do 4. prosince 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 3. prosince 2020 a po schválení zveřejněn na úřední desce v termínu od 18. prosince 2020.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu **na roky 2023 - 2024** byl zveřejněn na úřední desce od 29. 11. 2021 do 21. 12. 2021. Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu dne 14. 12. 2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce od 21. 12. 2021 a musí být zveřejněn až

do zveřejnění nového střednědobého výhledu rozpočtu.

#### Závěrečný účet

Údaje o ročním hospodaření obce za rok 2021 byly souhrnně zpracovány do závěrečného účtu (využito programu KEO4) - podle § 17 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb.

**Návrh** závěrečného účtu, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **byl zveřejněn** na úřední desce **od 25. 4. 2022**, v souladu s ustanovením § 17 odst. 6) zákona č. 250/2000 Sb.,

**Zastupitelstvo obce dne 24. 5. 2022 schválilo závěrečný účet Obce Tupesy za rok 2021** včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Tupesy za rok 2021 a vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením, **a to bez výhrad**, v souladu s ustanovením § 17 odst. 7) zákona č. 250/2000 Sb. Součástí projednání závěrečného účtu byla i zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021.

**Schválený** závěrečný účet za rok 2021 **byl zveřejněn** na úřední desce **od 31. 5. 2022** a bude zveřejněn až do zveřejnění závěrečného účtu na následující rozpočtový rok.

#### Bankovní výpis

Obec předložila bankovní výpisy následujících zřízených bankovních účtů:

- ✓ **č. 94-7712721/0710** u ČNB (dotační), výpisy č. 1 až 31, k bankovním výpisům doloženy vnitřní doklady č. 22-802-00001 až 22-802-00031 se zaúčtováním obrátů na bankovních výpisech.
- ✓ **č. 2270075319/0800** u ČS, výpisy č. 001 až 003, k bankovním výpisům doloženy vnitřní doklady č. 22-803-00001 až 22-803-00003 se zaúčtováním obrátů na bankovních výpisech.
- ✓ **č. 10823721/0100** u KB, výpisy č. 1 až č. 229, k bankovním výpisům doloženy předkontační doklady č. 1 až 229 se zaúčtováním obrátů na bankovních výpisech.
- ✓ **č. 332425419/0800** u ČS, výpisy č. 001, úvěrový účet

#### Dohoda o hmotné odpovědnosti

V roce 2022 nebyla uzavřena nová dohoda o hmotné odpovědnosti.

#### Evidence majetku

Dne 1. 1. 2011 byla vyhotovena Vnitřní směrnice k vedení účetnictví a o oběhu účetních dokladů. V části V. - Dlouhodobý majetek a jeho evidence byly stanoveny hranice pro účtování majetku mimo jiné:

- ✓ DNM - na účtu 018 od hodnoty 3.000,- Kč do 60.000,- Kč vč. a doba použitelnosti 1 rok
- ✓ DHM - na účtu 028 od hodnoty 1.000,- Kč do 40.000,- Kč a doba použitelnosti 1 rok

Obec vykazovala **dlouhodobý nehmotný majetek** k 31. 12. 2022 **v celkové výši 1.081.555,88 Kč na účtech:**

- ✓ **013 - Software ve výši 564.699,34 Kč**, v roce 2022 bez pohybu. Oprávky v celkové výši 273.835,- Kč zaúčtovány na účtu 073.
- ✓ **018 - DDNM ve výši 226.127,- Kč**. Stav účtu k 1. 1. 2022 ve výši 274.429,40 Kč, **nově pořízený majetek** ve výši 11.979,- Kč - evidence obyvatel a volby, zařazeno na základě dodavatelské faktury evidované v KDF pod č. 100348, do majetku zařazeno pod IČ N50. **Vyřazený majetek** v celkové výši 60.281,- Kč byl doložen hromadným protokolem o vyřazení, jednalo se o zastaralé programy. Oprávky v plné výši zaúčtovány na účtu 078.
- ✓ **019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 290.729,54 Kč**,

v roce 2022 bez pohybu. Oprávky v celkové výši 31.420,86 Kč zaúčtovány na účtu 079.

**Dlouhodobý hmotný majetek byl vykázán ve výši 239.238.983,02 Kč na účtech:**

- ✓ **031 - Pozemky ve výši 18.534.825,14 Kč.** Počáteční stav ve výši 18.453.877,50 Kč, **navýšení majetku** o celkem 234.055,65 Kč (změna analytiky + 143.195,65 Kč, směna pozemků celkem 83.200,- Kč, nákup 7.660,- Kč). **Vyřazení z majetku** provedeno v celkové výši 153.108,01 Kč (změna analytiky +143.195,65 Kč, směna pozemků 8.538,08 Kč, částečné vyřazení pozemku 1.374,28 Kč)
- ✓ **032 - Kulturní předměty ve výši 2.364.065,- Kč,** v roce 2022 bez pohybu,
- ✓ **021 - Stavby ve výši 201.108.323,64 Kč.** Počáteční stav 198.860.091,86 Kč, **navýšení majetku** o celkem 2.248.231,78 Kč - TZ bytu č. 13 v domě č. p. 479, kontejnerové stání, veřejné osvětlení. V roce 2022 **nebyl vyřazen** majetek. Oprávky v celkové výši 45.096.399,85 Kč zaúčtovány na účtu 081.
- ✓ **022 - Samostatné hmotné movité věci ve výši 9.910.977,96 Kč.** Počáteční stav ve výši 9.346.829,95 Kč, **navýšení majetku** o celkem 624.239,01 Kč - měřič rychlosti 84.337,- Kč zaúčtován na základě dodavatelské faktury evidované v KDF pod č. 100177, z účtu obce uhrazeno dne 22. 6. 2022, do majetku zařazeno pod IČ 1022027 (ve výkazu FIN 2 - 12 M zaúčtováno na OdPa 2229 pol. 6122) a komunální traktor zařazený do majetku pod IČ 1022026 ve výši 539.902,01 Kč na základě dodavatelské faktury evidované v KDF pod č. 100146. Z účtu byla dne 1. 12. 2021 uhrazena záloha ve výši 161.970,- Kč a dne 2. 6. 2022 částka 377.932,01 Kč (zaúčtováno ve FIN 2 - 12 M na OdPa 3745 pol. 6122). **Vyřazení majetku** z evidence bylo provedeno ve výši 60.091,- Kč - IČ 1222002 - přívěsný vozík. Kupní smlouva byla podepsána dne 10. 10. 2022, prodáno za dohodnutou cenu 8.000,- Kč, uhrazena hotovostně dne 10. 10. 2022 na PPD č. 22-701-00742. Výzva k podání nabídky na prodej byla zveřejněna od 1. 8. 2022. Prodej schválilo ZO dne 27. 7. 2022. Oprávky v celkové výši 4.174.381,50 Kč zaúčtovány na účtu 082.
- ✓ **028 - DDHM ve výši 6.118.783,28 Kč.** Počáteční stav ve výši 6.071.905,23 Kč, **zařazení do majetku** provedeno v celkové výši 92.984,05 Kč - např. koberec do kaple 23.793,- Kč, doloženo fakturou evidovanou v KDF pod č. 100198, uhrazeno z účtu dne 8. 8. 2022, zaevidováno pod IČ 10608, strunová sekačka 6.850,- Kč, zařazena pod IČ 10605 na základě faktury evidované v KDF pod č. 100170, uhrazeno z účtu dne 22. 6. 2022, hoblík 3.690,- Kč zaevidován pod IČ 10602 na základě faktury evidované v KDF pod č. 100045, z účtu uhrazeno dne 25. 2. 2022, věcné břemeno Lesy ČR 14.100,- Kč na základě dodavatelské faktury evidované v KDF pod č. 100103 na částku 12.100,- Kč, z účtu uhrazeno dne 18. 3. 2022 vč. 2.000,- Kč za poplatek vkladu do katastru, uhrazeno na VPD č. 22-701-00227 dne 18. 3. 2022. **Vyřazení** provedeno v celkové výši 46.106,- Kč - např. IČ 10246 skener 2.600,- Kč, IČ 10315 el. ventilátor 1.000,- Kč. Oprávky v plné výši zaúčtovány na účtu 088.
- ✓ **042 - Nedokončený DHM ve výši 1.185.718,- Kč** - nedokončené investice (např. kabiny TJ, ZTV Díly, cyklostezka, VO - k Břestku, u hřiště, Za Chaloupkama, Spolkový dům, rekonstrukce kotelny ZŠ, parkovací plocha u hřiště aj.)
- ✓ **052 - Poskytnuté zálohy na DHM ve výši 16.290,- Kč** - podíl nákladů na cyklostezku, doloženo výzvou k úhradě od obce Zlechov ze dne 1. 11. 2022, z účtu obce uhrazeno dne 2. 11. 2022.

V podrozvahové evidenci bylo zaúčtováno na účtech:

- ✓ **č. 909 - Ostatní majetek** celkem **8.330.364,95 Kč** - majetek svěřený PO ZŠ a MŠ, v kontrolovaném období bez pohybu
- ✓ **č. 902 - Jiný DDHM** celkem **258.163,- Kč** - operativní evidence na OÚ.
- ✓ **č. 992 - Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva ve výši 17.318.104,- Kč**, v roce 2022 bez pohybu - podíl majetku na Svazku obcí Čistý Zlechovský potok,

Zůstatky na výše uvedených účtech byly předmětem inventarizace majetku k 31. 12. 2022, bez rozdílu.

#### Evidence pohledávek

**Dlouhodobé pohledávky** byly k 31. 12. 2022 vykázány **v celkové výši 120.000,- Kč na účtu 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy**. 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 m<sup>2</sup>, účel nájmu je výroba, provozování skladiště, 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.

Stav účtu k 1. 1. 2022 ve výši 135.000,- Kč, uhrazeno z účtu obce dne 31. 10. 2022 nájemné ve výši 15.000,- Kč, zůstatek 120.000,- Kč.

**Zůstatek krátkodobých pohledávek** byl vykázán **v celkové výši 995.655,88 Kč na účtech:**

- ✓ **311 - Odběratelé ve výši 227,- Kč** - nedoplatky za neuhrazené vystavené faktury, ověřeno na KVF.
- ✓ **314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 826.450,- Kč** - zálohy na stočné, plyn a el. energie
- ✓ **315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 2.000,- Kč** - nedoplatky za TKO
- ✓ **388 - Dohadné účty aktivní ve výši 166.978,88 Kč** - dohad dotace na ubytovací kapacitu a na Padělky

V podrozvahové evidenci měla obec vykázány zůstatky na účtech:

- ✓ **955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 1.514.086,56 Kč**, předpoklad dotací na akce Padělky, Úvoz.
- ✓ **915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů** byl vykázán zůstatek **ve výši 0,- Kč**.
- ✓ **924 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 228.690,- Kč** - 60 ks kompostérů o objemu 1.050 l za cenu 3.150,- Kč + DPH/ks. Dne 8. 9. 2022 byla podepsána Smlouva o výpůjčce mezi SMO východní Moravy (půjčitel). Doba výpůjčky byla sjednána na dobu určitou od podpisu smlouvy do posledního dne doby tzv. udržitelnosti Projektu (5 let). Obec uhradila vystavenou fakturu evidovanou v KDF pod č. 100236 na částku 44.423,54 Kč za spolufinancování projektu Kompostování v obcích východní Moravy.

Zůstatky na výše uvedených účtech byly předmětem inventarizace k 31. 12. 2022, bez rozdílu.

#### Evidence poplatků Obec dle § 1 zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích v platném znění, zavedla místní poplatky:

- ✓ **poplatek ze psů**. Zastupitelstvem obce byla dne 12. 12. 2019 schválena

**Obecně závazná vyhláška obce č. 3/2019 o místním poplatku ze psů.**

Sazba poplatku byla stanovena v čl. 4 ve výši 50,- Kč/rok za jednoho psa, za druhého a každého dalšího psa téhož držitele 50,- Kč, za psa, jehož držitelem je osoba starší 65 let 50,- Kč, za druhého a každého dalšího psa téhož držitele, kterým je osoba starší 65 let 50,- Kč. Splatnost poplatku byla v čl. 5 stanovena do 5. 10. příslušného kalendářního roku. Vyhláška v čl. 6 stanovila i rozsah osvobození od poplatku.

Ve výkazu FIN 2-12 M bylo zaúčtováno na pol. 1341 celkem 9.000,- Kč.

Na účtu 315 0130 byl vykázán k 31. 12. 2022 nulový zůstatek. Stav účtu k 1. 1. 2022 ve výši 0,- Kč, předpis 9.000,- Kč, uhrazeno 9.000,- Kč.

- ✓ **za užívání veřejného prostranství.** Zastupitelstvem obce byla dne 12. 12. 2019 schválena **Obecně závazná vyhláška obce č. 4/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství.**

Za rok 2022 vybrala obec celkem 5.250,- Kč, zaúčtováno ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1343.

- ✓ **za systém odpadového hospodářství.** S účinností od 1. 1. 2022 byla ZO dne 14. 12. 2021 schválena **Obecně závazná vyhláška obce č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství.** Sazba poplatku činí 600,- Kč, je splatný jednorázově a to nejpozději do 30. 9. příslušného kalendářního roku.

Ve výkazu FIN 2-12 M bylo zaúčtováno na pol. 1345 celkem 681.725,- Kč a na pol. 1349 částka 4.500,- Kč tj. celkem 686.225,- Kč. Na účtu 315 0320 + 0322 byl vykázán celkový zůstatek 2.000,- Kč (stav k 1. 1. 2022 ve výši 4.500,- Kč, předpis 683.725,- Kč, uhrazeno 686.225,- Kč).

**Na účtu 606 - Výnosy z místních poplatků** byl k 31. 12. 2022 vykázán **zůstatek ve výši 697.975,- Kč** (předpis popl. ze psů + za odpady 692.725,- Kč + veřejné prostranství 5.250,- Kč).

**Evidence závazků** **Dlouhodobé závazky** byly k 31. 12. 2022 **vykázány v celkové výši 35.000,- Kč na účtech:**

- ✓ **451 - Dlouhodobé úvěry ve výši 0,- Kč, úvěr byl splacen.**  
Stav k 1. 1. 2022 ve výši 2.559.972,- Kč, splátky provedeny v celkové výši 2.559.972,- Kč (1 x 58.334,00 Kč + mimořádná splátka), blíže viz smlouvy o úvěru.
- ✓ **459 - Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 35.000,- Kč.** 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.  
Stav k 1. 1. 2022 ve výši 40.000,- Kč, vrácená kauce 5.000,- Kč, vráceno 1. 6. 2022), zůstatek 35.000,- Kč.

**Krátkodobé závazky vykázány ve výši 1.708.064,93 Kč na účtech:**

- ✓ **321 - Dodavatelé ve výši 104.502,37 Kč,** neuhrazené dodavatelské faktury, ověřeno na KDF
- ✓ **324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 309.700,- Kč,** zálohy spojené s nájmy obyvatel DOMOV (plyn, el. energie),
- ✓ **331 - Zaměstnanci ve výši 182.056,- Kč** - ověřeno na doložené mzdové náklady dle zaměstnanců za 12/2022,
- ✓ **336 - Sociální zabezpečení ve výši 63.599,- Kč** - ověřeno na doložené mzdové náklady dle zaměstnanců za 12/2022
- ✓ **337 - Zdravotní pojištění ve výši 28.408,- Kč** - ověřeno na doložené mzdové náklady dle zaměstnanců za 12/2022

- ✓ **342 - Ostatní daně, poplatky ve výši 14.815,- Kč** - ověřeno na doložené mzdové náklady dle zaměstnanců za 12/2022
- ✓ **374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 12.664,56 Kč**, vratka poskytnutých dotací na volby do ZO a na přípravu voleb prezidenta, doloženo Avízem ze dne 10. 1. 2022.
- ✓ **384 - Výnosy příštích období ve výši 200.000,- Kč** - dohad daně z příjmu
- ✓ **389 - Dohadné účty pasivní ve výši 790.450,- Kč** - dohad spotřeby el. energie a plynu
- ✓ **378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 1.870,- Kč** - zákonné pojištění

V podrozvahové evidenci bylo zaúčtováno **na účtu 966 - Dlouhodobé podmíněné závazky z transferů celkem 228.690,- Kč** - kompostéry, blíže viz Evidence pohledávek.

Zůstatky na výše uvedených účtech byly předmětem inventarizace k 31. 12. 2022, bez rozdílu.

**Faktura** Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury evidované v KDF pod č. **22-001-00184 až 221** v návaznosti na náležitosti účetních dokladů a na jejich úhradu z bankovních výpisů. Všechny kontrolované dodavatelské faktury byly uhrazeny, byly likvidačním lístkem se zaúčtováním faktury na SU AU, OdPa a položky rozpočtové skladby a byl opatřen podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č.320/2001 Sb., v platném znění.

**Hlavní kniha** Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO4 za období 12/2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů, byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2022.

**Inventurní soupis majetku a závazků** Plán inventur na rok 2022 schválilo zastupitelstvo obce dne 15. 12. 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 19. 12. 2022, doloženo podpisovým záznamem. Příkaz k provedení inventur byl rozeslán všem zvoleným členům inventarizačních komisí.

Kontrole bylo předloženo:

- ✓ číslované inventurní soupisy podle požadovaných podmínek s připojením příloh např. saldokonta pohledávek, závazků, kopie bankovních výpisů, soupisy majetku aj.
- ✓ dodatečné inventurní soupisy
- ✓ srovnání účetního stavu majetku se stavem inventarizovaným, bez rozdílu
- ✓ přehled zařazeného majetku pod SU a AU za rok a zařazovací protokoly
- ✓ přehled vyřazeného majetku pod SU a AU za rok a vyřazovací protokoly
- ✓ inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31. 1. 2023, bez zjištěných nedostatků, nebylo dáno doporučení. Zpráva byla schválena ZO dne 2. 3. 2022

Ke kontrole byly vybrány soupisy o provedené fyzické a dokladové inventarizaci účtů 018, 069, 311, 315, 321, 231, 451, 374 - uvedené stavy na soupisech k 31. 12. 2022 souhlasily se zůstatky uvedenými v rozvaze.



<b>Kniha došlých faktur</b>	Zpracována programem KEO4, v kontrolovaném období <b>byly zaevidovány</b> dodavatelské faktury <b>pod č. 22-001-00001 až 21-001-00369</b> , k 31. 12. 2022 <b>nebyly uhrazeny faktury 356 až 369 na celkovou částku 104.502,37 Kč</b> , částka byla souhlasná se zůstatkem uvedeným na účtu 321 - Dodavatelé.
<b>Kniha odeslaných faktur</b>	Vedena programem KEO4, v kontrolovaném období bylo vystaveno 82 faktur evidovaných pod č. 22-002-00001 až 22-002-00082 na celkovou částku 441.097,45 Kč. K 31. 12. 2022 <b>nebyly uhrazeny 2 faktury (č. 80 a 82) na celkovou částku 227,- Kč</b> , která byla součástí vykázaného zůstatku účtu 311 - Odběratelé (AU 0000).
<b>Odměňování členů zastupitelstva</b>	Pro volební období 2018 - 2022 bylo zvoleno devítičlenné zastupitelstvo obce a k 1. 1. 2018 měla obec hlášeno 1.114 obyvatel. Zastupitelstvo obce dne 12. 12. 2019 schválilo výši odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva: <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><b>Pro volební období 2022 – 2026 bylo zvoleno devítičlenné zastupitelstvo obce a k 1. 1. 2022 měla obec hlášeno 1.143 obyvatel.</b></p> <p><b>Usnesením z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce konaného dne 17. 10. 2022</b> byl zvolen starosta – funkce uvolněná, místostarosta – jeho funkce neuvolněná, byl zřízen kontrolní a finanční výbor, byli zvoleni předsedové finančního a kontrolního výboru. <b>ZO stanovilo odměnu za výkon funkce místostarosty ve výši 7.220,- Kč, vyplacení odměny od 1. 11. 2022.</b></p> <p><b>Členy výborů zastupitelstva obce schválilo ZO dne 15. 12. 2022</b>, byly zřízeny výbory a jmenování členové zřízených výborů: výbor pro elektronickou prezentaci obce, zemědělský a životního prostředí, stavební výbor, školský a kulturní výbor, sociální výbor, výbor pro občanské záležitosti. <b>S účinností od 1. 1. 2023 byla stanovena měsíční odměna neuvolněných členů ZO – pro předsedy výboru ve výši 2.200,- Kč, pro místostarostku ve výši 9.400,- Kč.</b></p> <p><b>Kontrola byla provedena na mzdové listy zastupitelů za období 1/2022 až 12/2022:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ neuvolněných členů ZO, kteří v novém volebním období nepokračovali ve funkcích os. č. 135, 76, 4, 10 - byla správně propočtena alikvotní část měsíční odměny v měsíci září 2022,</li> <li>✓ neuvolněných členů ZO, kteří byli nově zvoleni do funkcí v novém volebním období os. č. 186, 183, 184 - nebyla vyplácena měsíční odměna, ZO nestanovilo její výši pro rok 2022. Neuvolněné místostarostce os. č. 182 byla od listopadu vyplácena měsíční odměna ve schválené výši ZO.</li> <li>✓ neuvolněných členů ZO, kteří pokračují v novém volebním období ve funkcích os. č. 109, 78, 79, 8, - byla správně propočtena alikvotní část měsíční odměny v měsíci září 2022, do konce roku 2022 nebyla vyplácena měsíční odměna, ZO nestanovilo její výši pro rok 2022.</li> </ul> <p>Vyplacené odměny nepřekročily odměny stanovené v příloze č. 1 nařízení vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samospráv, ve znění nařízení vlády č. 202/2018 Sb.</p>

Nově zvolenému uvolněnému starostovi obce os. č. 185 byla správně propočtena alikvotní část měsíční odměny v říjnu 2022, od listopadu byla měsíční odměna vyplácena v souladu s přílohou č. 1 platného nařízení vlády.

Uvolněnému bývalému starostovi os. č. 7 a neuvolněnému bývalému místostarostovi os. č. 76, bylo vyplaceno odchodné v souladu s §§ 77 a 78 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Na základě žádosti ze dne 17. 10. 2022 o proplacení nevyčerpané dovolené bylo bývalému starostovi proplaceno 29 dnů dovolené.

**Pokladní doklad** Příjmové pokladní doklady byly vyhotoveny ručně na číslované stvrzenky, výdajové pokladní doklady pokladny byly zpracovány programem KEO4 (v některých případech i ručně). Pokladní doklady byly evidovány v pokladním deníku v jedné číselné řadě. **Kontrola pokladních dokladů** byla provedena u dokladů č. **22-701-00495 až 22-701-00648** 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)** Pokladní deník veden programem KEO4, mimo příjmy, výdaje a stavy v pokladně obsahoval i protokol o zaúčtování pokladních dokladů. Limit pokladní hotovosti byl stanoven ve výši max. 50.000,- Kč, schválený byl usnesením ZO dne 24. 7. 2014.  
**K 31. 12. 2022 byl zůstatek pokladní hotovosti vykázán ve výši 4.768,- Kč** (poslední doklad č. 22-701-00896 ze dne 29. 12. 2022). Částka odpovídala zůstatku uvedenému na účtu 261 - Pokladna vykázanému v hlavní knize a rozvaze. Stejná částka byla vykázána rovněž ve výkazu Fin 2 -12 M na položce 6040.

**Rozvaha** Ke kontrole předložena sestavená se stavem k 31. 12. 2022 v programu KEO4 ze dne 10. 2. 2023. Do CSÚIS odeslán dne 10. 2. 2023. Počáteční zůstatky účtů, jimiž se otevřelo účetní období, navazovaly na konečné zůstatky, kterými bylo předcházející období uzavřeno. Aktiva v celkové výši 220.082.278,02 Kč (netto) se rovnala pasívům. Korekci celkových aktiv ve výši 55.921.147,49 Kč tvořily zůstatky účtů opravěk k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatek účtu opravných položek k pohledávkám.

**Dlouhodobý finanční majetek** byl k 31. 12. 2022 vykázán v celkové výši **5.094.000,- Kč na účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek**, v roce 2022 bez pohybu. Jednalo se o:

- ✓ **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.

Celkový počet akcií 5.094 ks byl ověřen na Sdělení SVK o počtu akcií v akciové společnosti k 31. 12. 2022 vyhotovené dne 5. 1. 2023.

**Krátkodobý finanční majetek** byl vykázán v celkové výši **29.364.056,52 Kč na účtech:**

- ✓ **231 - ZBÚ v celkové výši 29.359.032,52 Kč**, zůstatek byl ověřen na zůstatky

uvedené ve výpisech jednotlivých zřízených bankovních účtů:

- č. 94-7712721/0710 u ČNB (dotační), ve výši **15.375.505,19 Kč** ověřen na výpis č. 31
- č. 10823721/0100 u KB ve výši **13.983.527,33 Kč** ověřen na výpis č. 229
- č. 2270075319/0800 u ČS, ve výši **0,- Kč** ověřen na výpis č. 003
- ✓ **263 - Ceniny** ve výši **256,- Kč**, poštovní známky
- ✓ **261 - Pokladna** ve výši **4.768,- Kč**, bez rozdílu na zůstatek uvedený v pokladním deníku, blíže viz Pokladní deník.

Zůstatky na výše uvedených účtech byly předmětem inventarizace k 31. 12. 2022, bez rozdílu.

#### Účtový rozvrh

Účtový rozvrh byl sestaven na počátku účetního období v programu KEO4 a obsahoval názvy syntetických i analytických účtů.

#### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz **Fin 2 – 12 M sestavený za období 12/2022** dne 25. 1. 2023 v programu KEO4. Do CSUIS byl odeslán dne 25. 1. 2023 - ověřeno na detail zprávy.

Celkové příjmy byly vykázány ve výši 31.492.447,66 Kč (z toho daňové 23.814.756,31 Kč, nedaňové 2.363.882,33 Kč, kapitálové 8.000,- Kč, transfery 5.305.809,02 Kč), konsolidace 2.781.862,14 Kč, **příjmy po konsolidaci 28.710.585,52 Kč tj. 96,49 % upraveného rozpočtu.**

Celkové výdaje byly vykázány ve výši 19.480.580,72 Kč (z toho běžné 16.267.108,93 Kč, kapitálové 3.213.471,79 Kč), konsolidace 2.781.862,14 Kč, **výdaje po konsolidaci 16.698.718,58 Kč tj. 62,59 % upraveného rozpočtu.**

#### Hospodaření obce skončilo k 31. 12. 2022:

plusovým saldem po konsolidaci ve výši.....	12.011.866,94 Kč
- pol. 8124 uhrazené splátky .....	2.559.972,- Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022.....	19.871.764,58 Kč
+ zůstatek pokladny k 1. 1. 2022.....	45.141,- Kč
- pol. 8901.....	5.000,- Kč
- zůstatek pokladny k 31. 12. 2022.....	4.768,- Kč
<b>= zůstatek bankovních účtů.....</b>	<b>29.359.032,52 Kč</b>

byl ověřen na zůstatky jednotlivých zřízených bankovních účtů, bez rozdílu.

**Na pol. 8124** byla zaúčtována celková částka **ve výši 2.559.972,- 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. 5903 - Rezerva na krizová opatření** částku 70.000,- Kč, v roce 2022 nebyly finanční prostředky čerpány.

**Kapitálové příjmy ve výši 8.000,- Kč** byly zaúčtovány na pol. 3113, blíže viz smlouvy o převodu majetku...

#### Kapitálové výdaje byly mimo na pol. 6121 zaúčtovány na:

- ✓ **pol. 6130 ve výši 7.160,- Kč** - blíže viz smlouvy o převodu majetku
- ✓ **pol. 6122 v celkové výši 462.269,01 Kč** - blíže viz evidence majetku

Závazné ukazatele nebyly překročeny.

#### Výkaz zisku a ztráty

Sestavený programem KEO4 ke dni 31. 12. 2022 dne 10. 2. 2023 obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření

v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval

Celkové náklady k 31. 12. 2022 byly vykázány ve výši 17.233.886,07 Kč, výnosy ve výši 29.409.186,77 Kč. **Výsledek hospodaření** před zdaněním vykázán ve výši 12.583.730,70 Kč, **běžného účetního období ve výši 12.175.300,70 Kč**, částka byla shodná s údajem vykázaným na řádku C-III.1 v rozvaze.

Daň z příjmů ve výši 408.430,- Kč byla vykázána na účtu 591.

Na základě zpracovaného výkazu zisku a ztrát vykázala obec za rok 2021 zisk ve výši 10.361.822,51 Kč. Zastupitelstvo obce dne 24. 5. 2022 schválilo tento výsledek hospodaření a jeho převod na účet nerozděleného zisku.

Na účtu 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období byl vykázán zůstatek ve výši 58.049.128,02 Kč.

K 31. 12. 2022 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. 1381, 1382) SU 605 (pol. 1361) - nebyly zjištěny rozdíly.

**Zůstatek na účtu 558 - Náklady z DDM** ve výši **104.963,05 Kč** odpovídal součtu obrátů (přírůstků) zaúčtovaných na straně MD účtů 018 a 028 a na straně DAL účtů 078 a 088.

**Na účtu 542 - Jiné pokuty a penále** byla zaúčtována částka ve výši **2.500,- Kč**. Městským úřadem Uherské Hradiště, odborem dopravních a správních agend byl dne 9. 2. 2022 vydán příkaz k úhradě částky 2.500,- Kč - provozovatel vozidla traktoru s přívěsem se dopustil jízdou na komunikaci dne 21. 1. 2022 přestupku - traktor neměl platnou technickou prohlídku. Z účtu obce byla částka uhrazena dne 7. 3. 2022. Částka nebyla dána nikomu k náhradě.

**Na účtu 642 - Jiné pokuty a penále** byla zaúčtována částka ve výši **60,- Kč**, uhrazené penále za pozdní vrácení knih v knihovně.

**Na účtu 551 - Odpisy DHM** byl vykázán zůstatek ve výši **3.717.626,- Kč**.

Účetní odpisy byly účtovány čtvrtletně, rovnoměrným způsobem. Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2022: dle HK 3.717.626,- Kč, na oprávkových účtech 073, 079, 081 a 082 celkem 3.717.626,- Kč. Účetní odpisový plán podle SU a AU vč. transferů po čtvrtletích pro rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021.

#### Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byla předložena Rozvaha zřízené PO sestavená k 31. 12. 2022: Aktiva ve výši 4.747.115,22 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) ve výši 8.238.624,36 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 8.137.476,66 Kč na účtech 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (účet 241) činil 2.680.709,12 Kč, zůstatek účtu FKSP (účet 243) činil 761.235,55 Kč (zůstatek na účtu 412 byl vykázán ve výši 790.200,73 Kč, zůstatek pokladny (účet 261) činil 15.760,- Kč.

Dlouhodobé pohledávky vykázány v nulové výši, krátkodobé v celkové výši 1.091.118,10 Kč. Dlouhodobé závazky vykázány v nulové výši, krátkodobé v celkové výši 3.452.620,45 Kč.

Fondy účetní jednotky byly vykázány v celkové výši 1.193.347,07 Kč, z toho:

- ✓ 411 - Fond odměn ve výši 56.210,54 Kč
- ✓ 412 - FKSP ve výši 790.200,73 Kč
- ✓ 413 - Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření ve výši

- 216.923,55 Kč  
 ✓ 414 - Rezervní fond z ostatních titulů ve výši 50.408,14 Kč  
 ✓ 416 - Fond reprodukce majetku, fond investic ve výši 79.604,11 Kč

**Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztrát zřízené příspěvkové organizace sestavený k 31. 12. 2022:

**Hlavní činnost**

Náklady ve výši.....26.139.597,21 Kč  
 Výnosy ve výši.....26.117.548,92 Kč  
 Výsledek hosp. běž. účet. období ve výši.....- 22.048,29 Kč (ztráta)

**Vedlejší činnost**

Náklady ve výši.....368.421,71 Kč  
 Výnosy ve výši.....390.470,- Kč  
 Výsledek hosp. běž. účet. období ve výši.....+22.048,29 Kč (zisk)

**celkový zůstatek v nulové výši** odpovídal vykázanému zůstatku v Rozvaze za 12/2022 v části pasiv C. III. 1.

Ředitelem PO byla dne 22. 2. 2023 předána žádost o schválení účetní závěrky za rok 2022 a o schválení výsledku hospodaření za rok 2022 - schváleno ZO usneseními ZO dne 2. 3. 2023.

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

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

Zastupitelstvo obce dne 14. 12. 2021 schválilo odpisový plán ZŠ a MŠ na rok 2022 - odpisy v celkové výši 36.512,- Kč.

**Darovací smlouvy**

**Obec dárce**

Zastupitelstvo obce dne 8. 3. 2022 schválilo poskytnutí daru ve výši 6.000,- Kč/stárek na podporu stárků, vyplaceno hotovostně dne 14. 9. 2022 a dne 30. 9. 2022.

Zastupitelstvo obce dne 27. 7. 2022 schválilo poskytnutí daru ve výši 15.000,- Kč na okamžitou sociální pomoc, vyplaceno v hotovosti na VPD č. 22-701-00548 dne 28. 7. 2022.

**Obec obdarovaná**

Dne 30. 11. 2022 byla uzavřena darovací smlouva na částku 50.000,- Kč s Honebním společenstvím Tupesy-Břestek. Na účet obce částka připsána 30. 11. 2022.

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

Zastupitelstvo obce dne 8. 3. 2022 schválilo poskytnutí neinvestičních dotací z rozpočtu obce neziskovým organizacím v celkové výši 146.500,- Kč (Veřejnoprávní smlouvy č. 1 až 12) a dne 24. 5. 2022 smlouvu na částku 3.000,- Kč (č. 13), **celkem 149.500,- Kč.**

V roce 2022 bylo uzavřeno celkem 13 Veřejnoprávních smluv o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Tupesy pod č. 1/2022 až 13/2022 na celkovou částku 149.500,- Kč. Do konce účetního období bylo z účtu obce uhrazeno celkem 149.500,- Kč.

Všechny finanční prostředky z dotací byly řádně vyúčtovány, byla provedena kontrola čerpání poskytnutých finančních prostředků - doloženo zápisem z kontroly ze dne 29. 12. 2022, nebyly zjištěny nedostatky.

Ke kontrole byly vybrány veřejnoprávní smlouvy:

- ✓ **č. 3/2022 na částku 20.000,- Kč.** Žádost o poskytnutí dotace byla odeslána 31. 3. 2022, zastupitelstvo rozhodlo o výši finančních prostředků dne 8. 3. 2022. Veřejnoprávní smlouva byla podepsána dne 21. 3. 2022, vyúčtování finančních prostředků bylo stanoveno do 15. 11. 2022. Z účtu obce byla částka proplacena dne 20. 6. 2022. Vyúčtování dotace provedeno 8. 11. 2022.
- ✓ **č. 7/2022 na částku 60.000,- Kč.** Žádost o poskytnutí dotace byla odeslána 15. 2. 2022, zastupitelstvo rozhodlo o výši finančních prostředků dne 8. 3. 2022. Veřejnoprávní smlouva byla podepsána dne 15. 3. 2022, vyúčtování finančních prostředků bylo stanoveno do 15. 11. 2022. Z účtu obce byla částka proplacena dne 16. 3. 2022. Na úřední desce byla smlouva zveřejněna od 16. 3. 2022 do 18. 3. 2025. Vyúčtování dotace provedeno dne 14. 11. 2022.
- ✓ **č. 9/2022 na částku 15.000,- Kč.** Žádost o poskytnutí dotace byla odeslána 15. 2. 2022, zastupitelstvo rozhodlo o výši finančních prostředků dne 8. 3. 2022. Veřejnoprávní smlouva byla podepsána dne 17. 3. 2022, vyúčtování finančních prostředků bylo stanoveno do 15. 11. 2022. Z účtu obce byla částka proplacena dne 17. 3. 2022. Vyúčtování dotace provedeno dne 2. 11. 2022.

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

V roce 2022 **obec přijala a zaúčtovala ve výkazu FIN 2 - 12 M na položky:**

- **4111 celkem 118.899,66 Kč:**
  - **74.691,92 Kč, příspěvek ze SR - kompenzační bonus** ve výši, ÚZ 98043, na účet u ČNB částka připsána dne 20. 4. 2022. Schváleno v rámci rozpočtového opatření č. 2.
  - **2.807,74 Kč, kompenzační bonus**, ÚZ 98043, na účet u ČNB částka připsána dne 20. 7. 2022. Schváleno v rámci rozpočtového opatření č. 3.
  - **32.000,- Kč, dotace ze SR na volby do zastupitelstev**, ÚZ 98187, na účet u ČNB částka připsána dne 1. 9. 2022.
- Čerpání dotace** zaúčtováno na OdPa 6115 pod UZ 98187 v celkové výši 28.794,02 Kč, **pod ÚZ ve výši 28.219,44 Kč na:**
  - ✓ **pol. 5021 ve výši 23.653,- Kč**
    - ❖ **výdaje na odměny 8 členů OVK v celkové výši 15.400,- Kč** – 1 x předseda 2.200,- Kč, 1 x místopředseda 2.100,- Kč, 1 x zapisovatelka 2.100,- Kč a 5 x člen volební komise 1.800,- Kč,
    - ❖ **za kompletaci, vkládání hlasovacích lístků** do obálek a distribuci na uzavřenou DPP ze dne 12. 9. 2022 celkem 8.253,- Kč - 899 ks x 9,18 Kč, **z dotace uplatněna částka 8.252,82 Kč**
  - ✓ **pol. 5139 ve výši 200,- Kč**, psací potřeby, doloženo paragonem o nákupu u VPD č. 22-701-00661 ze dne 7. 9. 2022.
  - ✓ **pol. 5169 ve výši 2.446,62 Kč**, technické zabezpečení voleb, doloženo dodavatelskou fakturou evidovanou v KDF pod č. 100274 na částku 2.446,62 Kč, uhrazeno z účtu obce dne 12. 10. 2022
  - ✓ **pol. 5175 ve výši 2.494,40 Kč**, za občerstvení členů OVK, doloženo dodavatelskou fakturou evidovanou v KDF pod č. 100262 na částku 2.494,40 Kč, uhrazeno z účtu obce dne 6. 10. 2022, z dotace uhrazeno **pod ÚZ 1.920,- Kč.**
- **9.400,- Kč, dotace ze SR na přípravu voleb prezidenta ČR**, ÚZ 98008, na účet u ČNB částka připsána dne 15. 11. 2022.  
**Čerpání dotace** zaúčtováno **pod UZ 98008** na OdPa 6118 **výši 516,- Kč** na pol. 5161 - poštovné, doloženo podací stvrzenkou České pošty s. p.

ze dne 29. 12. 2022, úhrada doložena VPD č. 22-701-00895 ze dne 29. 12. 2022.

**Finanční vypořádání** neinvestiční dotace bylo provedeno dne 10. 1. 2023, **vrátka nedočerpaných dotací na volby na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí ve výši 3.780,56 Kč a vrátka dotace na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s přípravami volby prezidenta ČR ve výši 8.884,- Kč** byly provedeny z účtu obce u KB na účet kraje č. 20095-718661/0710 dne 10. 1. 2023.

- **4112 celkem 294.300,- Kč - neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy** (12 x 24.525,- Kč). Dotace je Krajským úřadem ZK uvolňována měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR, celkem za rok bude poskytnuto 294.300,- Kč. Schváleno v rámci rozpočtu na rok 2022.
- **4116 celkem 1.401.247,22 Kč:**
  - **59.617,81 Kč - dotace z MŽP**, připsáno na účet dne 29. 11. 2022. Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) vytištěno dne 11. 2. 2021, určeno **na obnovu vegetačních prvků starého úvozu**, pro rok 2021 účast SR ve výši 960.222,73 Kč, pro rok 2022 ve výši 59.617,81 Kč a pro rok 2023 částka 56.217,81 Kč.
  - **1.341.629,41 Kč - dotace z MŽP**, připsáno na účet dne 2. 12. 2022. Dne 2. 6. 2020 z MŽP vydána 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. Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) vytištěno dne 22. 10. 2021, pro rok 2021 částka ze SR 8.107.567,47 Kč, pro rok 2022 částka 1.400.669,41 Kč a pro rok 2023 částka 1.322.589,40 Kč.
- **4122 celkem 92.000,- Kč**, ÚZ 00090. Dne 15. 8. 2022 byla uzavřena Smlouva o poskytnutí dotace č. D/1531/2022/KUL se Zlínským krajem na částku do výše 92.000,- Kč určenou na restaurování kříže na parc. č. 1234, ukončení realizace akce dnem 18. 11. 2022, připsáno na účet obce u KB dne 11. 11. 2022. Vyúčtování dotace provedeno dne 10. 1. 2023.
- **4216 celkem 617.500,- Kč**. Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR na akci Učebna polytechnické výchovy v ZŠ byla vydána dne 24. 5. 2022, účast SR ve výši 617.500,- Kč pro rok 2022, částka připsána na účet obce 29. 11. 2022. Rozpočet upraven RO č. 3. Vyúčtování dotace provedeno dne 10. 1. 2023.

## Smlouvy nájemní

**Např.:**

**Zastupitelstvo obce dne 8. 3. 2022** schválilo podpis smlouvy:

- ✓ nájmu, předmětem nájmu jsou prostory v objektu na adrese Tupesy 135 za účelem provozování poštovních, telekomunikačních a bankovních služeb. Cena nájemného 8.064,- Kč a služeb ve výši 12.000,- Kč/rok. Sjednáno od 1. 5. 2022 na dobu neurčitou. Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání byla podepsána dne 14. 3. 2022. Záměr o pronájmu byl zveřejněn na úřední desce od 21. 2. 2022.

Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 12. 4. 1999 č. 2022/01696 byla ukončena Dohodou o ukončení činnosti podepsanou dne 25. 3. 2022 - zánik dohodou ke dni 30. 4. 2022. Ukončení schváleno zastupitelstvem obce

dne 8. 3. 2022.

- ✓ na prostory v objektu na adrese Tupesy 263 za účelem servis a opravy výpočetní, telekomunikační techniky aj. služby, nájemné 10.000,- Kč/měsíc, sjednáno od 1. 4. 2022 do 31. 3. 2023. Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání byla podepsána 14. 3. 2022. Záměr o pronájmu byl zveřejněn na úřední desce od 21. 2. 2022.

**Zastupitelstvo obce dne 24. 5. 2022** schválilo podpis smlouvy o nájmu garáže, která je součástí domu č. p. 282 za cenu 413,- Kč/měsíc počínaje 1. 6. 2022 na dobu neurčitou. Smlouva o nájmu garáže podepsána dne 31. 5. 2022. Záměr o pronájmu byl zveřejněn na úřední desce od 3. 5. 2022 do 19. 5. 2022. Na účet obce byla dne 1. 6. 2022 uhrazena 2 x částka 826,- Kč.

### Smlouvy o dílo

Ke kontrole byly předloženy uzavřené smlouvy např:

- ✓ Zastupitelstvo obce dne 8. 3. 2022 schválilo uzavření smlouvy o dílo **na učebnu polytechnické výchovy ZŠ** se zhotovitelem STAMOS Uherské Hradiště za cenu 813.499,92 bez DPH. **Smlouva o dílo č. 120/208 byla podepsána dne 9. 3. 2022 na částku 984.334,90 Kč**, na profilu zadavatele zveřejněna od 17. 3. 2022. Obec uhradila v kontrolovaném období dodavatelské faktury evidované v KDF pod č. 100199 na částku 611.919,84 Kč (uhrazeno dne 10. 8. 2022) a KDF č. 100237 na částku 372.415,02 Kč (uhrazeno dne 12. 9. 2022).
- ✓ **Návrh smlouvy o dílo č. na VO Tupesy**, rekonstrukce Za Chaloupkama I, zhotovitel Elektronet s. r. o, Zlechov, **smlouva podepsána 29. 6. 2022 na částku 493.731,83 Kč vč. DPH**. Realizaci akce schválilo ZO dne 24. 5. 2022. Obec dne 26. 10. 2022 uhradila dodavatelskou fakturu evidovanou v KDF pod č. 100295 na částku 493.731,83 Kč.
- ✓ **Dne 8. 3. 2022 uzavřena Smlouva o dílo na restaurování kříže** z roku 1911, částka 153.698,- Kč, v ZO schváleno dne 8. 3. 2022. Obec uhradila dodavatelskou fakturu evidovanou v KDF pod č. 100273 na částku 153.698,- Kč.

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

Ve výkazu FIN 2 - 12 M bylo **na OdPa 6171 pol. 3113 - Příjem z prodeje ostatního HDM zaúčtováno celkem 8.000,- Kč**.

Kupní smlouva byla podepsána dne 10. 10. 2022, prodáno za dohodnutou cenu 8.000,- Kč, uhrazena hotovostně dne 10. 10. 2022 na PPD č. 22-701-00742. Výzva k podání nabídky na prodej byla zveřejněna od 1. 8. 2022. Prodej schválilo ZO dne 27. 7. 2022.

Ve výkazu FIN 2 - 12 M bylo **na OdPa 3639 pol. 6130 - Pozemky zaúčtováno celkem 7.160,- Kč**.

Zastupitelstvo obce dne 24. 5. 2022 schválilo nákup pozemku p. č. 943/30 o výměře 11 m<sup>2</sup>. Kupní smlouva byla podepsána dne 7. 7. 2022 na částku 660,- Kč, částka uhrazena hotově dne 7. 7. 2022 (VPD 508). Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 29. 7. 2022, a to s právními účinky k 8. 7. 2022. Na položku zaúčtovány částky 500,- Kč za výmaz zástavního práva u ČS, 2.000,- Kč za výmaz zástavního práva v katastru a 2.000,- Kč za vklad do katastru týkající se výše uvedené smlouvy tj. **celkem 5.160,- Kč a vklad do katastru nemovitostí ve výši 2.000,- Kč** z uzavřené smlouvy v roce 2021.

Na základě vkladu do katastru nemovitostí provedeného dne 25. 1. 2022, a to s právními účinky k 3. 1. 2022 byla v katastru provedena změna vlastnictví pozemků na základě uzavřené Směnné smlouvy ze dne 27. 12. 2021. Obec



(druhý směňující) směnila pozemky p. č. 146 o výměře 584 m<sup>2</sup>, p. č. 147 o výměře 36 m<sup>2</sup> a p. č. 148 o výměře 137 m<sup>2</sup> (celková cena 638.200,- Kč) za pozemky p. č. 5465 o výměře 2250 m<sup>2</sup> a p. č. 757 o výměře 157 m<sup>2</sup> (celková cena 83.200,- Kč). První směňující uhradí částku 555.000,- Kč ve dvou splátkách - 300.000,- Kč před podpisem smlouvy, uhrazeno na účet 20. 12. 2021, 255.000,- Kč do 10 dnů od informace o povolení vkladu do katastru, uhrazeno na účet 29. 12. 2021. Záměr zveřejněn od 29. 11. 2021

Na základě vkladu do katastru nemovitostí provedeného dne 1. 2. 2022, a to s právními účinky k 6. 1. 2022 byla v katastru provedena změna vlastnictví pozemků na základě uzavřené Kupní smlouvy ze dne 23. 12. 2021. Obec koupila pozemek p. č. 6064 o výměře 5 m<sup>2</sup> za cenu 500,- Kč, uhrazeno při podpisu smlouvy.

#### Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2022 nebyla uzavřena nová smlouva o úvěru.

Obec splácela 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. 2022 ve výši 0,- Kč** byl ověřen na výpis č. 001 ze dne 31. 12. 2022.

Stav k 1. 1. 2022 byl vykázán ve výši 2.559.972,- Kč, dne 31. 1. 2022 byla provedena splátka v celkové výši 58.334,- Kč. Zastupitelstvo obce dne 14. 12. 2021 schválilo ve lhůtě do 31. 3. 2022 provedení mimořádné splátky ve výši doplacení zůstatku nad rámec dohodnutého splátkového kalendáře. Splátka ve výši 2.501.638,- Kč byla provedena **dne 31. 1. 2022, účet byl k tomuto datu splacen, zůstatek na účtu ve výši 0, Kč**. Celková suma splátek odpovídala zůstatku vykázanému ve výkazu FIN 2 - 12 M na pol. 8124.

#### Smlouvy o přistoupení k závazku

Dle sdělení statutárního zástupce nebyla v roce 2022 uzavřena smlouva.

#### Smlouvy o půjčce

Dle sdělení statutárního zástupce nebyla v roce 2022 uzavřena smlouva.

#### Smlouvy o ručení

Dle sdělení statutárního zástupce nebyla v roce 2022 uzavřena smlouva.

#### Smlouvy o uznání závazku

Dle sdělení statutárního zástupce nebyla v roce 2022 uzavřena smlouva.

#### Smlouvy o věcných břemenech

Zastupitelstvem obce byly v roce 2022 schvalovány podpisy smluv např.:

- ✓ **zřízení VB č. OT-014330066390/001-ADS na pozemku p. č. 1001, 991,** jednorázová náhrada ve výši 4.500,- Kč. **Smlouva byla podepsána dne 5. 4. 2022.** Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 24. 5. 2022, a to s právními účinky k 29. 4. 2022.
- ✓ **zřízení věcného břemene služebnosti na pozemku p. č. 656/7,**

jednorázová náhrada 10.000,- Kč bez DPH. **Smlouva byla podepsána dne 16. 3. 2022.** Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 26. 4. 2022, a to s právními účinky k 4. 4. 2022.

- ✓ **zřízení VB č. OT-014330065901/001-ADS na pozemku p. č. 3024/2, 3024/5, 5882/2, 5882/4,** jednorázová náhrada ve výši 3.360,- Kč. **Smlouva byla podepsána dne 24. 8. 2022.** V době dílčího přezkoumání nebyl proveden vklad do katastru nemovitostí.
- ✓ **zřízení VB č. OT-014330064394/001-ADS na pozemku p. č. 991,** jednorázová náhrada ve výši 2.200,- Kč. **Smlouva byla podepsána dne 24. 8. 2022.** V době dílčího přezkoumání nebyl proveden vklad do katastru nemovitostí.
- ✓ **zřízení služebnosti č. SAP\_11010-099961 k pozemkům p. č. 657/6, 657/8, 657/9 ,670,** jednorázová náhrada 4.200,- Kč. **Smlouva byla podepsána dne 2. 8. 2022.** Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 7. 9. 2022, a to s právními účinky k 17. 8. 2022.
- ✓ **smlouvě budoucí o zřízení VB č. OT-001030076638/001-MPEL na pozemku p. č. 5882/2, 5882/3, 5882/4,** jednorázová náhrada 2.100,- Kč. **Smlouva byla podepsána dne 3. 8. 2022.**

#### Smlouvy o výpůjčce

Dne 8. 9. 2022 byla podepsána Smlouva o výpůjčce mezi SMO východní Moravy (půjčitel). Doba výpůjčky byla sjednána na dobu určitou od podpisu smlouvy do posledního dne doby tzv. udržitelnosti Projektu (5 let). ZO schválena v roce 2021. Dne 17. 10. 2022 vzalo ZO na vědomí informaci o distribuci 60 ks kompostérů a spolufinancování obce ve výši 44.423,50 Kč.

#### Smlouvy ostatní

Zastupitelstvo obce dne 24. 5. 2022 schválilo pronájem části pozemku a dne 27. 7. 2022 schválilo pachtu pozemků.

Uzavřeny byly např.:

- **dne 13. 6. 2022** Smlouva pro umístění Z-Boxu a spolupráci při jeho provozování - plocha o výměře 1,36 m<sup>2</sup> nacházející se na pozemku p. č. 4. Za užívání plochy stanovena odměna ve výši 2.000,- Kč + DPH/rok. Záměr o pronájmu zveřejněn od 3. 5. 2022 do 25. 5. 2022.
- **dne 2. 8. 2022** Pachtovní smlouva na část pozemků p. č. 366 o výměře 184 m<sup>2</sup>, 365 o výměře 235,5 m<sup>2</sup>, 397/1 o výměře 102 m<sup>2</sup>. Pachtovné 304,- Kč/rok, uzavřena na dobu neurčitou od 1. 8. 2022.
- **dne 17. 8. 2022** Pachtovní smlouva na část pozemků p. č. 366 o výměře 71,4 m<sup>2</sup>, 365 o výměře 64 m<sup>2</sup>. Pachtovné 118,- Kč/rok, uzavřena na dobu neurčitou od 1. 8. 2022.
- **dne 29. 8. 2022** Pachtovní smlouva na část pozemku p. č. 366 o výměře 104 m<sup>2</sup>. Pachtovné 88,- Kč/rok, uzavřena na dobu neurčitou od 1. 8. 2022.
- **dne 4. 8. 2022** Pachtovní smlouva na část pozemků p. č. 366 o výměře 105 m<sup>2</sup>, 365 o výměře 103 m<sup>2</sup>. Pachtovné 173,50 Kč/rok, uzavřena na dobu neurčitou od 1. 8. 2022.

Záměry o pronájmu nemovitostí na pozemcích zveřejněny od 11. 7. 2022 do 28. 7. 2022.

#### Smlouvy zástavní

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

- ✓ **singulární pozemky v celkové hodnotě 188.428,22 Kč** (parcela 453 o výměře 0,348 m<sup>2</sup>, účetní cena 1,40 Kč, p. č. 739 o výměře 14,867 m<sup>2</sup>, účetní cena 72,00 Kč, p. č. 741 o výměře 40.182,437 m<sup>2</sup>, účetní cena 187.071,00 Kč, p. č. 743 o výměře 252,287 m<sup>2</sup>, účetní cena 1.221,00 Kč, p. č. 1141 o výměře 7,925 m<sup>2</sup>, účetní cena 31,72 Kč, p. č. 1188 o výměře 7,208 m<sup>2</sup>, účetní cena 28,80 Kč, p. č. 1211/2 o výměře 0,457 m<sup>2</sup>, účetní cena 2,30 Kč),
- ✓ **zástavní právo na pozemku p. č. 4349/1** o výměře 59 m<sup>2</sup>, účetní cena

**1.475,00 Kč.** Zástava vyplývá z uzavřené kupní smlouvy ze dne 6. 6. 2013.  
**Celkem vážne zástavní právo na pozemcích v hodnotě 189.903,22 Kč.**

**Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

Zastupitelstvem obce byl dne 27. 7. 2022 schválen prodej požárního přívěsu za nejvyšší nabídkovou cenu a prodej stolní váhy vč. 4 ks závaží.

Na úřední desce byly v termínu od 1. 8. 2022 do 1. 9. 2022 zveřejněny výzvy na prodej:

- ✓ stolní váhy
- ✓ jednonápravového požárního přívěsu

Zveřejňování záměrů na pronájmy nebytových prostor - blíže viz smlouvy nájemní.

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

Kontrolována byla veřejná zakázka **Okolí památníku Jana Pavla II. v Tupesích - Sadové úpravy.**

Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce - zakázku zadanou v uzavřené výzvě.

Výzva k podání nabídek a zadávací dokumentace byla vyhotovena dne 4. 10. 2022, výzvou byli osloveni 4 dodavatelé, doloženo e-mailovou korespondencí.

Dne 21. 10. 2023 byla vyhotovena Zpráva o hodnocení a posouzení nabídek.

Ve stanovené lhůtě obec obdržela tři nabídky. Hodnotící komisí **byla vybrána firma KAVYL, spol. s r. o., Mohelno 563, 675 75 Mohelno s nabídkovou cenou 223.904,25 Kč bez DPH.** Rozhodnutí o výběru dodavatele bylo vyhotoveno dne 24. 10. 2022.

**Smlouva o dílo č. 3667** s vybraným účastníkem byla **uzavřena dne 20. 12. 2022 na částku 270.924,14 Kč vč. DPH,** předpokládaný termín zahájení prací 12/2022, ukončení 05/2023. Smlouva schválena ZO dne 15. 12. 2022. V roce 2022 nebyla dodavatelem vystavena faktura.

**Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

Ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Tupesy za rok 2021 nebyly zjištěny nedostatky, nemusela být přezkoumávajícímu orgánu předána písemná informace o přijatých opatřeních.

**Vnitřní předpis a směrnice**

Kontroly byly předloženy vyhotovené směrnice:

- ✓ Směrnice č. 3/2014 o cestovních náhradách, v ZO schválena dne 19. 6. 2014
- ✓ Směrnice o odpisování dlouhodobého majetku.
- ✓ Směrnice k vedení účetnictví vč. dodatků 1-18, v roce 2022 byly vyhotoveny dodatky 17 a 18, týkající se výše stravného.
- ✓ Směrnice o inventarizaci Obce Tupesy, účinnost 9. 12. 2011, ZO schválena 8. 12. 2011
- ✓ Směrnice o finanční kontrole, příkazcem ze směrnice starosta, kumulována funkce správce rozpočtu a účetní obce
- ✓ Směrnice k poskytování OOP, v ZO schválena dne 12. 2. 2009
- ✓ Směrnice č. 1/2014 o schvalování účetní závěrky, v ZO schválena dne 29. 4. 2014
- ✓ Směrnice č. 1/2022, kterou se stanovuje poskytování stravenkového paušálu pro zaměstnance Obce Tupesy, směrnice se rovněž vztahuje na uvolněné zastupitele obce. V ZO schválena 8. 3. 2022.
- ✓ Směrnice č. 1/2016 o reálné hodnotě majetku určeného k prodeji, v ZO schválena dne 15. 12. 2016

✓ Směrnice pro nakládání s osobními údaji, v ZO schválena dne 24. 6. 2021

Dále byly předloženy nové podpisové vzory a dispoziční oprávnění pro volební období roku 2022 - 2026.

#### Výsledky kontrol zřízených organizací

V kontrolovaném období nebyla provedena zřizovatelem kontrola hospodaření příspěvkové organizace ZŠ a MŠ.

#### Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo se v roce 2022 scházelo podle § 92 odst. 1) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění. Informace o místě, době a navrženém 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 § 95 odst. 1) zákona 128/2000 Sb., v platném znění.

V roce 2022 se zastupitelstvo obce sešlo **dne 8. 3. 2022, dne 24. 5. 2022, dne 27. 7. 2022, dne 17. 10. 2022 - ustavující zasedání a dne 15. 12. 2022.**

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

Obec netvořila v kontrolovaném období peněžní fondy.

S účinností od 1. 3. 2022 měla vyhotovenou směrnici č. 1/2022, kterou se stanovuje poskytování stravenkového paušálu pro zaměstnance obce. Vztahuje se rovněž na uvolněné zastupitele obce.

#### Pravidla rozpočtové odpovědnosti

Konsolidované příjmy:  
 v roce 2022.....28.710.585,52 Kč  
 v roce 2021.....45.468.440,39 Kč  
 v roce 2020.....32.926.960,24 Kč  
 v roce 2019.....39.945.304,36 Kč  
 celkem 147.051.290,51 Kč : 4 = **36.762.822,63 Kčtj. průměrná výše konsolidovaných příjmů za poslední 4 roky.**

Na účtech 451, 281, 282, 283, 289, 322, 326, 362, 459, 452, 453, 456 a 457 byla vykázána nulová hodnota.

**Výše dluhu (dluh/konsolidované příjmy) = 0 %**

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 0 %.**

#### Účetní závěrka 2021

Byla sestavena řádná účetní závěrka k rozvahovému dni 31. 12. 2021 v souladu s § 18 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a dle ustanovení § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

**Byla schválena** zastupitelstvem obce **dne 24. 5. 2022** včetně výsledku hospodaření za rok 2021. Byl doložen protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 25. 5. 2022.

## **B. Zjištění z konečného přezkoumání**

### **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. Obec nepodniká.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr**

### **I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

#### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

#### **b) při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Tupesy za rok 2022**

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

**III. Při přezkoumání hospodaření obce Tupesy za rok 2022**

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

**IV. Při přezkoumání hospodaření obce Tupesy za rok 2022**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,50 %
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 19. května 2023

Věra Burešová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

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

Bc. Jiří Kula, 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 19. května 2023

Bc. Jiří Kula  
starosta

.....  
podpis

1 x obdrží: Obec Tupesy

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní