

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Tupesy
Tupesy 135
687 07 Tupesy

| Datum | Oprávněná úřední osoba | Číslo jednací | Spisová značka |
|----------------|------------------------|-----------------|--------------------|
| 29. dubna 2024 | Věra Burešová | KUZL 27781/2024 | KUSP 54350/2023 IA |

Zpráva č. 286/2023/IA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tupesy, IČO: 00542393 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 31. 10. 2023 - 3. 11. 2023 (dílčí přezkoumání)
26. 4. 2024 - 29. 4. 2024 (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 10. 7. 2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 29. 4. 2024.

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 2023 (v celkových příjmech 35.279.238,- Kč, výdajích 39.975.038,- Kč, financování 4.695.800,- Kč) byl zveřejněn na úřední desce od 14. 2. 2023 do 6. 3. 2023 v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>Zveřejněný návrh rozpočtu obsahoval informace stanovené v § 5 odst. 23) zákona č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti.</p> |
| Pravidla rozpočtového provizoria | <p>Usnesením zastupitelstva obce dne 15. 12. 2023 bylo schváleno rozpočtové provizorium Obce Tupesy na rok 2023, zveřejněno bylo na úřední desce od 22. 12. 2022.</p> |
| Rozpočtová opatření | <p>Dne 22. 6. 2023 pověřilo zastupitelstvo obce starostu obce k provádění rozpočtových opatření.</p> <p>Rozpočet byl v kontrolovaném období upravován v příjmové i výdajové části.</p> <p>V roce 2023 byly schváleny 4 rozpočtové změny prostřednictvím rozpočtového opatření č. 1 až č. 4 (dále jen RO):</p> <ul style="list-style-type: none"> • č. 1 schváleno dne 3. 4. 2023, zveřejněno na úřední desce od 4. 4. 2023 • č. 2 schváleno dne 22. 6. 2023, zveřejněno na úřední desce od 23. 6. 2023 • č. 3 schváleno dne 21. 9. 2023, zveřejněno na úřední desce od 25. 9. 2023 • č. 4 schváleno dne 14. 12. 2023, zveřejněno na úřední desce od 20. 12. 2023 <p>Rozpočtová opatření musí být zveřejněna po dobu zveřejnění rozpočtu, který je rozpočtovým opatřením změněn.</p> <p>Rozpočtová opatření byla evidována podle časové posloupnosti v souladu s ustanovením § 16, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Nedostatky spočívající v nedodržení ustanovení § 16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyly zjištěny.</p> <p>Provedenými změnami byly příjmy navýšeny o 8.009.230,- Kč (schválený rozpočet 35.279.238,- Kč, rozpočet po změnách 43.288.468,- Kč), výdaje navýšeny o 4.087.463,- Kč (schválený rozpočet 39.975.038,- Kč, rozpočet po změnách 44.062.501,-Kč), financování sníženo o -3.921.767,- Kč (schválený rozpočet 4.695.800,- Kč, rozpočet po změnách 774.033,- Kč)</p> |
| Schválený rozpočet | <p>Rozpočet na rok 2023 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce dne 2. 3. 2023 jako schodkový, v příjmové části ve výši 35.279.238,- Kč, ve výdajové části ve výši 39.975.038,- Kč. Schodek ve výši 4.695.800,- Kč bude hrazen z přebytku hospodaření minulých let (pol. 8115).</p> <p>Počáteční stavy účtů k 1. 1. 2023 celkem 29.359.032,52 Kč.</p> <p>Na úřední desce byl rozpočet zveřejněn od 6. 3. 2023 a musí být zveřejněn až do zveřejnění rozpočtu na následující rozpočtový rok, alespoň však do konce rozpočtového roku, na který byl schválen.</p> <p>Po schválení rozpočtu byl proveden jeho rozpis dle podrobné rozpočtové skladby a v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>Jako závazné ukazatele rozpočtu byl stanoven celkový objem příjmů na pol. 1xxx, 2xxx, 3xxx, 4xxx, ve výdajích celkový objem na pol. 5xxx a pol.6xxx.</p> |

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace:

- Základní školy a mateřské školy.

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2023 byla schválena i výše neinvestičního příspěvku na provoz příspěvkové organizace (dále PO) pro rok 2023 v částce 2.300.000,- Kč, ve výkazu zaúčtován na OdPa 3113 na pol. 5331. V roce 2023 nebyl příspěvek navyšován, na účet organizace převeden ve schválené výši tj. 100 %. Dne 3. 3. 2023 byla příspěvková organizace seznámena s výší schváleného příspěvku zřizovatele na provoz v roce 2023.

Na Odpa 3113 pol. 5336 - Neinvestiční transfery PO byl vykázán zůstatek ve výši 2.524.458,- Kč:

- transfer pro ZŠ ve výši 2.512.038,- Kč - dotace ze SR - MŠMT z Operačního programu JAK na základě dopisu ZK KÚ ze dne 27. 1. 2023 (ÚZ 143133092 podíl ze SR ve výši 584.425,64 Kč, ÚZ 143533092 podíl ESF ve výši 1.927.612,36 Kč), rozpočet upraven RO č. 3/2023.
- obědy do škol ve výši 12.420,- Kč - na základě Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu ZK k zajištění realizace projektu podpořeného z Programu ZK - Obědy do škol ve ZK VI č. D/4348/2023/ŘDP ze dne 18. 10. 2023.

Dle předloženého výkazu k 31. 12. 2022 vykázala příspěvková organizace ZŠ a MŠ výsledek hospodaření běžného účetního období v celkové výši 0,- Kč. Ředitelem ZŠ a MŠ byla dne 22. 2. 2022 podána žádost o schválení účetní závěrky organizace za rok 2022 a žádost o schválení výsledku hospodaření za rok 2022 v nulové výši. Účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2022 a výsledek hospodaření - schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 3. 2023.

Dle § 102 odst. 2 písm. o) je v pravomoci rady obce schvalovat účetní závěrku obcí zřízené příspěvkové organizace sestavenou k rozvahovému dni. Dle odst. 4 - v obcích, v nichž rada obce nebyla volena vykonává její pravomoci starosta obce.

Střednědobý výhled rozpočtu

Kontrola byl předložen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2025.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 - 2025 byl zveřejněn na úřední desce od 29. 11. 2022 do 31. 12. 2022, schválen byl usnesením zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022.

Nový návrh na roky 2024 - 2025 byl zveřejněn na úřední desce od 14. 2. 2023 do 6. 3. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 2. 3. 2023.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2025 byl zveřejněn na úřední desce od 6. 3. 2023 a musí být zveřejněn až do zveřejnění nového střednědobého výhledu rozpočtu.

Platný rozpočtový výhled byl sestaven v tis. Kč pro rok 2024 v příjmech ve výši 30.390, ve výdajích ve výši 41.500, financování ve výši 11.110. Pro rok 2025 v příjmech ve výši 31.850 ve výdajích ve výši 42.000, financování ve výši 10.150.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl zveřejněn od 22. 5. 2023 do 23. 6. 2023. Zveřejnění bylo ověřeno v archivu úřední desky.

Zastupitelstvo obce dne 22. 6. 2022 schválilo závěrečný účet Obce Tupesy za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Tupesy za rok 2022 a vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Součástí projednání závěrečného účtu byla i zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022.

Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 zákona č. 250/2000 Sb. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce od 23. 6. 2023 a musí být zveřejněn až do zveřejnění závěrečného účtu za následující rozpočtový rok.

Bankovní výpis

V roce 2023 předložila obec výpisy následujících bankovních účtů:

➤ č. 94-7712721/0710 u ČNB (dotační), výpisy č. 1 až 34, k bankovním výpisům doloženy opisy bankovního výpisu (s rozúčtováním) č. 23-802-00001 až 23-802-00034

➤ č. 588-8918721/0710 u ČNB (termínovaný vklad), výpisy č. 1 až 2, k bankovním výpisům doloženy opisy bankovního výpisu (s rozúčtováním) č. 23-808-00001 až 23-808-00002.

Smlouva o účtu pro termínované vklady č. 2023/31673/ČNB, č. 117690 byla podepsána dne 14. 3. 2023. Zhodnocení volných finančních prostředků ve výši 15.000.000,- Kč a to uložením na termínovaný vklad u ČNB bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 3. 2023. Dne 16. 3. 2023 připsány na účet fin. prostředky ve výši 15 mil. Kč a dne 16. 6. 2023 byly z účtu odeslány prostředky ve výši 15 mil. Kč na účet u ČNB - ukončení termínovaného vkladu, k 31. 12. 2023 byl vykázán nulový zůstatek.

➤ č. 10823721/0100 u KB, výpisy č. 1 až č. 240, k bankovním výpisům doloženy opisy bankovního výpisu (s rozúčtováním) č. 23-801-00001 až 23-801-00240.

➤ č. 94-6854130607/0100 u KB, výpisy č. 1 až 3, k bankovním výpisům doloženy opisy bankovního výpisu (s rozúčtováním) č. 23-809-00001 až 23-809-00003.

Smlouva o termínovaném účtu s indexovou sazbou byla podepsána 14. 4. 2023. Zhodnocení volných finančních prostředků ve výši 13.000.000,- Kč a to uložením na termínovaný vklad u KB bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 4. 2023. Ponechání finančních prostředků na termínovaném vkladu bylo odsouhlaseno ZO dne 22. 6. 2023 a dne 21. 9. 2023. Dne 14. 4. 2023 převedeny prostředky na účet ve výši 13 mil. Kč a dne 14. 7. 2023 ve výši 2.000.000,- Kč tj. celkem 15 mil. Kč. K 30. 10. 2023 byl zůstatek účtu vykázán ve výši 15.000.000,- Kč, beze změny k 31. 12. 2023.

Zastupitelstvo obce schválilo:

✓ dne 22. 6. 2023 zhodnocení volných finančních prostředků ve výši 15.000.000,- Kč, a to uložením do otevřeného podílového fondu Monetika.

✓ dne 21. 9. 2023 zhodnocení volných finančních prostředků ve výši 2.000.000,- Kč, a to uložením do otevřeného podílového fondu Monetika.

Dne 7. 7. 2023 podepsána Rámcová smlouva rodina INVESTIKA CZK o vydávání a odkupování cenných papírů č. 9108000519. Pro investice veden účet č. 1000100022/0800. Na tento účet byly dne 24. 7. 2023 odeslány z účtu obce ČNB finanční prostředky ve výši 15.000.000,- Kč a ze ZBÚ u KB dne 5. 10. 2023 finanční prostředky ve výši 2.000.000,- Kč.

Rámcová smlouva rodina INVESTIKA CZK o vydávání a odkupování cenných papírů č. 9108000660 byla podepsána dne 5. 10. 2023. Pro investice veden účet č. 1000100022/0800.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

V kontrolovaném období nebyla uzavřena nová dohoda o hmotné odpovědnosti.

Evidence majetku

V účetnictví byl majetek evidován k 31. 12. 2023 na účtech:

➤ 013 - Software ve výši 564.699,34 Kč, v roce 2023 bez pohybu. Oprávky

- v celkové výši 302.935,- Kč zaúčtovány na účtu 073.
- 018 - DDNM ve výši 231.458,- Kč. Stav účtu k 1. 1. 2023 ve výši 226.127,- Kč, nově pořízený majetek ve výši 21.433,- Kč:
 - platební terminál a MS Office, zařazeno do majetku pod IČ N 51 a N 52 na základě dodavatelských faktur evidovaných v KDF pod č. 100192 na celkovou částku 24.375,69 Kč (na 018 částka 9.990,- Kč) a č. faktury 100047 na celkem 5.111,- Kč
 - licence na bezpečnostní ve výši 11.718,- Kč, do majetku zařazeno pod IČ N 53, doloženo dodavatelskou fakturou evidovanou v KDF pod č. 100341
Ve výkazu FIN 2 - 12 M zaúčtováno na OdPa 6171 pol. 5172 celkem 26.819,- Kč.
- Vyřazený majetek v celkové výši 11.663,- byl doložen protokoly o vyřazení. Oprávky v plné výši zaúčtovány na účtu 078.
- 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 290.729,54 Kč, v roce 2023 bez pohybu. Oprávky v celkové výši 46.876,86 Kč zaúčtovány na účtu 079.
 - 031 - Pozemky ve výši 18.534.779,87 Kč. Počáteční stav ve výši 18.534.825,14 Kč, zařazení do majetku dle hlavní knihy provedeno v celkové výši 7.560,- Kč (změny na AU), vyřazení z majetku provedeno v celkové výši 7.605,27 Kč (změny na AU ve výši 7.560,- Kč, vyřazení pozemku ve výši 45,27 Kč - částečné prodej z pozemku p. č. 1051/1, doloženo kupní smlouvou)
 - 032 - Kulturní předměty ve výši 2.422.065,- Kč. Stav účtu k 1. 1. 2023 ve výši 2.364.065,- Kč, navýšení majetku o celkem 58.000,- Kč:
 - nalezený majetek - kříž z roku 1929 ve výši 55.000,- Kč zařazeno pod IČ KP16,
 - na základě Kupní smlouvy předměty za celkem 3.000,- Kč, do majetku zařazeno pod IČ K242 až K255.
 - 021 - Stavby ve výši 207.851.087,73 Kč. Počáteční stav 201.108.323,64 Kč, navýšení majetku o celkem 6.742.764,09 Kč:
 - VO u cyklostezky 592.120,44 Kč zařazeno pod IČ ZP 10023
 - cyklostezka 2.421.959,74 Kč zařazena pod IČ ZP 24
 - VO u pumptrack hřiště 286.621,17 Kč zařazeno pod IČ ZP 10022
 - technické zhodnocení v celkové výši 3.442.062,74 Kč (VO, MŠ)
 Oprávky v celkové výši 48.474.521,85 Kč zaúčtovány na účtu 081.
 - 022 - Samostatné hmotné movité věci ve výši 10.510.877,96 Kč. Počáteční stav ve výši 9.910.977,96 Kč, navýšení majetku o celkem 599.900,- Kč:
 - nákup el. vozidla za cenu 599.900,- Kč, nákup odsouhlasen zastupitelstvem obce dne 3. 4. 2023. Objednávka byla vystavena dne 30. 5. 2023. Obec dne 24. 7. 2023 uhradila dodavatelskou fakturu evidovanou v KDF pod č. 100183 (bez DPH 495.785,10 Kč). Do majetku bylo vozidlo zařazeno pod IČ 1022028. Ve výkazu FIN 2 - 12 M zaúčtováno na OdPa 3745 pol. 6123.
 Oprávky v celkové výši 4.643.012,50 Kč zaúčtovány na účtu 082.
 - 028 - DDHM ve výši 6.238.025,72 Kč. Počáteční stav ve výši 6.118.783,28 Kč, zařazení do majetku provedeno v celkové výši 173.618,44 Kč, např.:
 - PC ve výši 37.180,- doloženo fakturou evidovanou v KDF pod č. 100163, uhrazeno z účtu dne 27. 6. 2023, zaevidováno pod IČ 10625+10626, nákup schválen ZO dne 22. 6. 2023,
 - vari ocelový kartáč ve výši 32.000,- Kč - doloženo fakturou evidovanou v KDF pod č. 100086, uhrazeno z účtu dne 5. 4. 2023, zaevidováno pod IČ 10624, nákup schválen ZO dne 3. 4. 2023,
 - vyžínač ve výši 8.480,- Kč - doloženo fakturou evidovanou v KDF pod

č. 100062, uhrazeno z účtu dne 13. 3. 2023, zaevidováno pod IČ 10621+10623.

Vyřazení provedeno ve výši 15.627,24 Kč. Oprávky v plné výši zaúčtovány na účtu 088.

- 042 - Nedokončený DHM ve výši 2.366.038,97 Kč - nedokončené investice

V podrozvahové evidenci bylo zaúčtováno na účtech:

- č. 909 - Ostatní majetek celkem 9.191.376,79 Kč - majetek svěřený PO ZŠ a MŠ
- č. 902 - Jiný DDHM celkem 261.671,- Kč - operativní evidence na OÚ
- č. 992 - Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva ve výši 17.318.104,- Kč - podíl majetku na Svazku obcí Čistý Zlechovský potok, v roce 2023 bez pohybu.

Evidence pohledávek

Dlouhodobé pohledávky byly vykázány k 30. 9. 2023 v celkové výši 120.000,- Kč, k 31. 12. 2023 ve výši 105.000,- 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 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 byla schválena zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2020. Stav k 1. 1. 2023 ve výši 120.000,- Kč, odpis předpisu byl proveden dne 31. 10. 2023 ve výši 15.000,- Kč, zůstatek 105.000,- Kč.

Zůstatek krátkodobých pohledávek byl vykázán k 30. 9. 2023 v celkové výši 2.395.268,- Kč, opravné položky ve výši 200,- Kč na účtech:

- 311 - Odběratelé ve výši 1.692,- Kč - nedoplatky za neuhrazené vystavené faktury 192, Kč - ověřeno na KVF, za nájem v celkové výši 1.500,- Kč
- 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 652.310,- Kč - zálohy na stočné, plyn a el. energie
- 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 37.000,- Kč - nedoplatky za TKO. Opravné položky ve výši 200,- Kč zaúčtovány na účtu 192.
- 346 - Pohledávky za vybranými ústř. vl. institucemi ve výši 77.597,- Kč, nevyplacená část dotace na výkon státní správy, ve výkazu FIN 2 - 12 M ověřeno na pol. 4112 (rozpočet 310.400,- Kč, skutečnost 232.803,- Kč)
- 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 321.800,- Kč - vyplacené finanční prostředky na základě uzavřených veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotací
- z rozpočtu obce v celkové výši 207.500,- Kč + dopravní obslužnost ZK 114.300,- Kč.
- 388 - Dohadné účty aktivní ve výši 1.304.869,- Kč - dohad dotace na ubytovací kapacitu a na Padělky

K 31. 12. 2023 byl vykázán v celkové výši 3.630.862,20 Kč, opravné položky ve výši 200,- Kč na účtech:

- 311 - Odběratelé ve výši 759,95 Kč - nedoplatky za neuhrazené vystavené faktury č. 23-002-00074 a 23-002-00075, ověřeno na KVF, za nájem v celkové výši 1.500,- Kč
- 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 920.290,- Kč - zálohy na stočné, plyn a el. energie
- 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 2.000,- Kč - nedoplatky za TKO. Opravné položky ve výši 200,- Kč zaúčtovány na účtu 192
- 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé ve výši

72.107,75 Kč. Smlouva o zápůjčce finančních prostředků mezi obcí Tupesy - zápůjčitel a DSO Mikroregion Buchlov byla uzavřena dne 18. 10. 2023 na částku 72.107,75 Kč, určeno na úhradu nákladů v rámci projektu Předcházení vzniku komunálních odpadů. Splacení stanoveno do 31. 12. 2024. Z účtu obce byly finanční prostředky převedeny na účet DSO dne 20. 12. 2023. Smlouva o zápůjčce byla schválena ZO dne 14. 12. 2023.

- 388 - Dohadné účty aktivní ve výši 2.635.704,50 Kč - dohad dotací na elektromobil, z FVE na ZŠ, na Padělky od háje, na veřejné osvětlení, vstup do MČ a odhad úroků z termínovaných vkladů a CP.

V podrozvahové evidenci měla obec vykázány zůstatky na účtech:

- 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů k 30. 9. 2023 ve výši 4.634.750,68 Kč, k 31. 12. 2023 ve výši 3.222.543,- Kč - dohad dotace AOPK ČR na Padělky od háje
- 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů k 30. 9. 2023 ve výši 200.000,- Kč, k 31. 12. 2023 ve výši 1.903.720,- Kč dohad dotací ze SZIF na revitalizaci vstupu PO MŠ, z FVE SFŽP - budova ZŠ a na elektromobil.
- 924 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů k 30. 9. 2023 a k 31. 12. 2023 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 zápůjčce mezi SMO východní Moravy (půjčitel). Doba zápůjčky byla sjednána na dobu určitou od podpisu smlouvy do posledního dne doby tzv. udržitelnosti Projektu (5 let).

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. Splatnost poplatku byla v čl. 5 stanovena do 5. 10. příslušného kalendářního roku. Vyhláška v čl. 6 stanovila i rozsah osvobození od poplatku. V roce 2023 obec vybrala celkem 8.664,- Kč, ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtováno na pol. 1341. Na účtu 315 0130 byl vykázán k 30. 9. 2023 a k 31. 12. 2023 nulový zůstatek. Stav účtu k 1. 1. 2023 ve výši 0,- Kč, předpis 8.664,- Kč, uhrazeno 8.664,- Kč. Předpis zaúčtován na účtu 606 0300 ve výši 8.664,- 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. V roce 2023 vybrala obec celkem 6.150,- Kč, zaúčtováno ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1343. Předpis zaúčtován na účtu 606 0360 ve výši 6.150,- Kč.
- za systém odpadového hospodářství. S účinností od 1. 1. 2022 byla zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021 schválena Obecně závazná vyhláška obce č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství. Poplatek je splatný jednorázově a to nejpozději do 30. 9. příslušného kalendářního roku. V roce 2023 obec vybrala celkem 679.425,- Kč, ve výkazu FIN 2-12 M bylo zaúčtováno na pol. 1345. Na účtu 315 0322 byl vykázán k 30. 9. 2023 zůstatek 37.000,- Kč, k 31. 12. 2023 ve výši 2.000,- Kč (Stav k 1. 1. 2023 ve výši 2.000,- Kč, předpis 679.425,- Kč, uhrazeno 679.425,- Kč. Předpis byl zaúčtován na účtu 606 0300 ve výši 679.425,- Kč.

Evidence závazků Dlouhodobé závazky byly vykázány k 30. 9. 2023 i k 31. 12. 2023 v celkové výši 30.000,- Kč na účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky. 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. 2023 ve výši 35.000,- Kč, dne 25. 7. 2023 vrácená kauce 5.000,- Kč (doklad 23-801-00137), zůstatek 30.000,- Kč.

Krátkodobé závazky byly k 30. 9. 2023 vykázány v celkové výši 3.022.683,- Kč na účtech:

- 324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 287.550,- Kč, zálohy spojené s nájmy obyvatel DOMOV (plyn, el. energie),
- 331 - Zaměstnanci ve výši 227.558,- Kč
- 336 - Sociální zabezpečení ve výši 72.029,- Kč
- 337 - Zdravotní pojištění ve výši 34.416,- Kč
- 342 - Ostatní daně, poplatky ve výši 22.491,- Kč
- 378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 2.707,- Kč - zákonné pojištění Zúčtování mezd, zákonných odvodů a zákonného pojištění za měsíc září 2023 bylo doloženo mzdovými náklady dle zaměstnanců za 9/2023
- 349 - Závazky k vybraným místním vl. institucím ve výši 589.999,- Kč - nevyplacená část příspěvku pro PO ZŠ a MŠ, ověřeno ve výkazu FIN 2 - 12 M na OdPa 3113 pol. 5331 (rozpočet 2.300.000,- Kč, skutečnost 1.710.001,- Kč)
- 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 1.143.469,- Kč - nevyúčtované dotace ze SR na volby prezidenta ve výši 38.600,- Kč a z MPO na rekonstrukci VO ve výši 1.104.869,- Kč.
- 384 - Výnosy příštích období ve výši 1.054,- Kč - dohad daně z příjmu
- 389 - Dohadné účty pasivní ve výši 641.410,- Kč - dohad spotřeby el. energie a plynu

K 31. 12. 2023 byly vykázány v celkové výši 3.123.436,24 Kč na účtech:

- 321 - Dodavatelé ve výši 74.864,45 Kč - neuhrazené dodavatelské faktury evidované v KDF pod č. 23-001-00352 až 23-001-00362 a č. 23-001-00364 na celkovou částku 74.769,39 Kč a č. 23-015-00035 a 23-015-00036 na celkovou částku 95,06 Kč, ověřeno na KDF.
- 324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 414.388,- Kč, zálohy spojené s nájmy obyvatel DOMOV (plyn, el. energie),
- 331 - Zaměstnanci ve výši 238.804,- Kč
- 336 - Sociální zabezpečení ve výši 79.209,- Kč
- 337 - Zdravotní pojištění ve výši 37.513,- Kč
- 342 - Ostatní daně, poplatky ve výši 25.283,- Kč
- 378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 2.118,- Kč - zákonné pojištění Zúčtování mezd, zákonných odvodů a zákonného pojištění za měsíc prosinec 2023 bylo doloženo mzdovými náklady dle zaměstnanců za 12/2023
- 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 1.105.912,79 Kč - z MPO na rekonstrukci VO ve výši 1.104.869,- Kč, nevyčerpané finanční prostředky z dotace ze SR na volby prezidenta ve výši 1.043,79 Kč.
- 384 - Výnosy příštích období ve výši 201.054,- Kč - dohad daně z příjmu, přeplatek nájmu
- 389 - Dohadné účty pasivní ve výši 944.290,- Kč - dohad spotřeby el. energie, plynu, stočného

V podrozvahové evidenci bylo zaúčtováno k 30. 9. 2023 i k 31. 12. 2023 na účtu 966 - Dlouhodobé podmíněné závazky z transferů celkem 228.690,- Kč - kompostéry, blíže viz Evidence pohledávek.

| | |
|--|---|
| Faktura | <p>Předmětem kontroly byly:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dodavatelské faktury evidované v KDF pod č. 23-001-00024 až č. 23-001-00163. Dodavatelské faktury byly opatřeny likvidačním lístkem se záznamem o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění (obsahovaly podpisy příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní), byly opatřeny předpisem zaúčtování a platby na SU AU, OdPa a pol. rozpočtové skladby. • vystavené faktury evidované v knize přijatých faktur pod č. 23-002-00001 - až 00015. Faktury byly zpracovány na počítači v programu KEO4. Po vystavení byla každá faktura opatřena likvidačním lístkem se záznamem o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění (podpisy příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní), předpisem zaúčtování a platby na SU AU, OdPa a pol. rozpočtové skladby. <p>Kontrolou vybraného vzorku faktur nebyly zjištěny nedostatky. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.</p> |
| Hlavní kniha | <p>Hlavní kniha byla předložena sestavená v programu KEO4 za období 9/2023 a 12/2023, 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 stejná účetní období.</p> |
| Inventurní soupis majetku a závazků | <p>Inventarizace byla provedena dle ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 563/1991, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků, Směrnicí o inventarizaci Obce Tupesy (schválena ZO dne 8. 12. 2011), dle Plánu inventur schváleným v ZO dne 14. 12. 2023 a dle příkazu starosty k provedení inventur ze dne 15. 12. 2023 - zahájení inventarizace dne 1. 1. 2024 a ukončení dne 12. 1. 2024, ukončení dokladové inventarizace dne 31. 1. 2024. Inventarizační zpráva musí být zpracována do 15. 2. 2024. Proškolení členů inventarizačních komisí proběhlo dne 15. 12. 2023 – doloženo prezenční listinou a dokladem o proškolení. K zajištění inventarizace byla sestavena tříčlenná ústřední inventarizační komise a pět dílčích inventarizačních komisí.</p> <p>Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2023. Byly doloženy dílčí inventurní soupisy dle stavu účtů, obsahovaly počáteční stavy majetku, přírůstky, úbytky a konečné stavy jednotlivých účtů. Dle inventarizační zprávy za rok 2023 vyhotovené dne 31. 1. 2024 nebyly zjištěny nedostatky. Zpráva byla předána ke schválení a byla schválena ZO dne 14. 3. 2024.</p> <p>Kontrola ověřila inventurní zůstatky a jejich srovnání s rozvahovými účty u účtů 018, 019, 032, 022, 069, 231, 244, 261, 311, 315, 321, 459.</p> |
| Kniha došlých faktur | <p>Vedena programem KEO4, v roce 2023 byly faktury zaevidovány pod č. 23-001-00001 až 23-001-00364, zálohové faktury byly evidovány pod č. 23-015-00001 až 23-015-00036 K 31. 12. 2023 nebylo uhrazeno 14 faktur v celkové výši 74.864,45 Kč – odsouhlaseno na zůstatek účtu 321 - Dodavatelé.</p> |
| Kniha odeslaných faktur | <p>Vedena programem KEO4. V roce 2023 bylo vystaveno celkem 75 faktur evidovaných pod č. 23-002-00001 až 23-002-00075 na celkovou částku 730.348,25 Kč, ke konci kontrolovaného účetního období nebyly uhrazeny faktury č. 23-002-00074 a č. 23-002-00075 v celkové výši 759,95 Kč, částka byla</p> |

vykázána na účtu 311 - Odběratelé.

Odměňování členů zastupitelstva

Pro volební období 2022 – 2026 bylo zvoleno devítičlenné zastupitelstvo obce a k 1. 1. 2022 bylo v obci hlášeno 1.143 obyvatel.

Zastupitelstvo obce dne 15. 12. 2022 stanovilo s účinností od 1. 1. 2023 výši měsíční odměny neuvolněným členům ZO:

- ✓ pro předsedy výboru ve výši 2.200,- Kč
- ✓ pro místostarostku ve výši 9.400,- Kč

Kontrola byla provedena na předložené mzdové listy zastupitelů obce:

- ✓ předsedů výborů os. č. 186, 109, 78, 183, 79, 7 a 184
- ✓ místostarostky os. č. 182

nebyly zjištěny rozdíly mezi stanovenou a vyplacenou odměnou. Nebyla překročena max. hranice stanovená přílohou č. 1 nařízení vlády č. 415/2022 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC.

Uvolněnému členu ZO os. č. 185 byla odměna vyplácena v souladu s výše uvedenou přílohou č. 1 (ve 4 kategorii).

Zastupitelstvem obce byla dne 8. 3. 2022 schválena Směrnice č. 1/2022, kterou se stanovuje poskytování stravenkového paušálu pro zaměstnance Obce Tupesy. V čl. I odst. 1.2. se vztahuje poskytování stravenkového paušálu i pro uvolněné členy ZO.

Pokladní doklad

Příjmové pokladní doklady byly vyhotoveny ručně na číslované stvrzenky, výdajové pokladní doklady zpracovány programem KEO4 (v některých případech i ručně). Byly evidovány v pokladním deníku v jedné číselné řadě.

V roce 2023 bylo vyhotoveno celkem 908 pokladních dokladů evidovaných v pokladním deníku pod č. 23-701-00001 až 23-701-701-00908.

Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů - pokladních dokladů č. 23-701-00584 až 23-701-00683.

Všechny kontrolované příjmy a výdaje byly doloženy, obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb. včetně podpisů odpovědných pracovníků a příjemců a plátců finanční hotovosti. Trvalost účetních dokladů tištěných na „termopapíru“ byla doložena kopiemi. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník byl veden programem KEO4.

Zastupitelstvem obce dne 24. 7. 2014 byl stanoven limit pokladní hotovosti ve výši max. 50.000,- Kč, beze změny i pro rok 2023.

K 30. 9. 2023 byl zůstatek pokladní hotovosti vykázán ve výši 39.411,- Kč (poslední doklad č. 23-701-00704 ze dne 27. 9. 2023), částka odpovídala zůstatku uvedenému na účtu 261 - Pokladna vykazanému v hlavní knize, rozvaze a ve výkazu Fin 2 -12 M na položce 6040.

K 31. 12. 2023 byl vykázán zůstatek ve výši 21.933,- Kč (poslední doklad č. 23-701-00908 ze dne 28. 12. 2023), částka odpovídala zůstatku uvedenému na účtu 261 - Pokladna vykazanému v hlavní knize, rozvaze a ve výkazu Fin 2 -12 M na položce 6040.

Pokladní deník byl měsíčně uzavírán a zůstatky převáděny do počátečních stavů následujících měsíců. Byly vyhotoveny protokoly o zaúčtování programem KEO4 vč. rozpočtové skladby příjmů a výdajů v hotovosti. Nedostatky nebyly zjištěny.

Příloha rozvahy

Předložena se stavem k 30. 9. 2023. Do CSÚIS byl odeslán výkaz dne 18. 10. 2023 a 23. 10. 2023.

K 31. 12. 2022 předložena sestavená v programu KEO4 dne 1. 2. 2023, podepsaná odpovědnou osobou, obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení § 45 - 46 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění.

V části A. 1. – A. 3. byly uvedeny informace v souladu s ustanovením § 7 odst. 3 – 5 zákona č. 563/1991 Sb.

V části A. 4. byly uvedeny informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů:

- účet 902 - Jiný DHM ve výši 261.671,- Kč (OE majetku OÚ)
- účet 909 - Ostatní majetek ve výši 9.191.376,79 Kč (majetek svěřeni PO k hospodaření).
- účet 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 1.903.720,29 Kč (dohad dotací ze SZIF na revitalizaci vstupu PO MŠ, na FVE od SFŽP - budova ZŠ, dotace na elektromobil)
- účet 924 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce ve výši 228.690,- Kč (kompostéry, půjčitel SMO východní Moravy)
- účet 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 3.222.543,- Kč (dotace AOPK ČR na Padělky od háje)
- účet 966 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce ve výši ve výši 228.690,- Kč (kompostéry, půjčitel SMO východní Moravy)

V částech D.1, E.1 - E.2 byly uvedeny doplňující informace k položkám Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty.

V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů-brutto stavy odpovídaly zůstatkům na účtech 021 a 031.

Rozvaha

Sestavená programem KEO4 dne 18. 10. 2023 se stavem k 30. 9. 2023. Do CSÚIS odeslán dne 18. 10. 2023. Aktiva v celkové výši 235.216.917,55 Kč (netto) se rovnala pasivům. Korekci celkových aktiv ve výši 58.914.554,69 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatek účtu opravných položek k pohledávkám.

Se stavem k 31. 12. 2023 byla sestavena dne 1. 2. 2023, do CSÚIS odesláno dne 6. 2. 2024. Aktiva v celkové výši 238.266.623,82 Kč (netto) se rovnala pasivům. Korekci celkových aktiv ve výši 59.937.084,93 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatek účtu opravných položek k pohledávkám.

Dlouhodobý finanční majetek byl vykázán k 30. 9. 2023 a k 31. 12. 2024 v celkové výši 5.094.000,- Kč na účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek, v kontrolovaném období bez pohybu. Jednalo se o:

- ✓ 4.101.000,- Kč tj. 4.101 ks akcií SVK evidovaných ve jmenovité hodnotě 1.000,- Kč/akcie, ověřeno na hromadnou akcii ze dne 6. 10. 2003.
- ✓ 993.000,- Kč tj. 993 ks akcií SVK evidovaných ve jmenovité hodnotě 1.000,- Kč/akcie, ověřeno na hromadnou akcii ze dne 13. 10. 2006.

Celkový počet akcií 5.094 ks byl ověřen na Sdělení SVK ze dne 9. 1. 2024 o počtu akcií v akciové společnosti k 31. 12. 2023.

Krátkodobý finanční majetek byl vykázán k 30. 9. 2023 v celkové výši 38.405.046,17 Kč, k 31. 12. 2023 v celkové výši 40.255.252,23 Kč na účtech:

- 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování k 30. 9. 2023 ve výši 15.000.000,- Kč, k 31. 12. 2023 ve výši 17.000.000,- Kč, zůstatek se týkal finančních prostředků otevřeného podílového fondu Monetika. Zastupitelstvo obce schválilo:
 - ✓ dne 22. 6. 2023 zhodnocení volných finančních prostředků ve výši 15.000.000,- Kč, a to uložením do otevřeného podílového fondu Monetika
 - ✓ dne 21. 9. 2023 ve výši 2.000.000,- Kč.
 Pro investice je veden účet č. 1000100022/0800. Na tento účet byly odeslány dne 24. 7. 2023 z účtu obce ČNB finanční prostředky ve výši 15.000.000,- Kč, ze ZBÚ u KB odeslány dne 5. 10. 2023 ve výši 2.000.000,- Kč. De předložených pohybů na peněžním účtu byly vykázány finanční prostředky k 31. 12. 2023 v celkové výši 17.386.598,03 Kč vč. úroků (CP 1418775 ks/10,5725 Kč za ks a CP 184918 ks/10,7074 Kč za ks)
- 244 - Termínované vklady krátkodobé ve výši 15.000.000,- Kč, zůstatek byl ověřen na výpis č. 3 ze dne 13. 10. 2023 zřízeného účtu č. 94-6854130607/0100 u KB.
Smlouva o termínovaném účtu s indexovou sazbou byla podepsána 14. 4. 2023. Zhodnocení volných finančních prostředků ve výši 13.000.000,- Kč a to uložením na termínovaný vklad u KB bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 4. 2023. Ponechání finančních prostředků na termínovaném vkladu bylo odsouhlaseno ZO dne 22. 6. 2023 a dne 21. 9. 2023. Dne 14. 4. 2023 převedeny prostředky na účet ve výši 13 mil. Kč a dne 14. 7. 2023 ve výši 2.000.000,- Kč tj. celkem 15 mil. Kč. K 30. 9. 2023 a k 31. 12. 2023 byl zůstatek účtu vykázán ve výši 15.000.000,- Kč.

ZO dne 14. 12. 2023 schválilo zhodnocení volných finančních prostředků obce jako pokračování stávajícího termínovaného vkladu od 14. 1. 2024 na dobu 3 měsíců s navýšením o 2 mil. Kč na celkových 17 mil. Kč.
- 231 - ZBÚ v celkové výši k 30. 9. 2023 ve výši 8.363.734,17 Kč, k 31. 12. 2023 v celkové výši 8.231.712,23 Kč, zůstatek byl ověřen na zůstatky uvedené ve výpisech jednotlivých zřízených bankovních účtů:
 - č. 94-7712721/0710 u ČNB (dotační) ve výši 3.631.051,09 Kč ověřen na výpis č. 34
 - č. 10823721/0100 u KB ve výši 4.600.661,14 Kč ověřen na výpis č. 240
- 263 - Ceniny ve výši k 30. 9. 2023 ve výši 1.901,- Kč, k 31. 12. 2023 ve výši 1.607,- Kč - poštovní známky
- 261 - Pokladna ve výši k 30. 9. 2023 ve výši 39.411,- Kč, k 31. 12. 2023 ve výši 21.933,- Kč, bez rozdílu na zůstatek uvedený v pokladním deníku, blíže viz Pokladní deník.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh byl sestaven na počátku účetního období v programu KEO4, obsahoval názvy syntetických i analytických účtů a byl uzpůsoben pro potřeby organizace.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Sestavený programem KEO4 dne 6. 10. 2023 za období 9/2023. Do CSUIS byl odeslán dne 6. 10. 2023 - ověřeno na detail zprávy. Celkové příjmy byly vykázány ve výši 26.399.053,43 Kč (z toho daňové 19.981.732,20 Kč, nedaňové 2.224.332,35 Kč, kapitálové 2.800,- Kč, transfery 4.190.188,88 Kč), konsolidace 200.000,- Kč, příjmy po konsolidaci 26.199.053,43 Kč tj. 70,09 % upraveného rozpočtu. Celkové výdaje byly vykázány ve výši 19.094.037,99 Kč (z toho běžné 11.600.453,96 Kč, kapitálové 7.493.584,03 Kč), konsolidace 200.000,- Kč, výdaje po konsolidaci 18.894.037,99 Kč tj. 47,15 % upraveného rozpočtu.

Se stavem k 31. 12. 2023 byl sestavený dne 23. 2. 2024, do CSUIS byl odeslán dne 23. 2. 2024 - ověřeno na detail zprávy. Celkové příjmy byly vykázány ve výši 35.202.387,93 Kč (z toho daňové 26.298.819,93 Kč, nedaňové 3.047.954,50 Kč, kapitálové 2.800,- Kč, transfery 5.852.813,50 Kč), konsolidace 260.000,- Kč, příjmy po konsolidaci 34.942.387,93 Kč tj. 87,82 % upraveného rozpočtu. Celkové výdaje byly vykázány ve výši 26.046.872,43 Kč (z toho běžné 17.469.898,95 Kč, kapitálové 8.576.973,48 Kč), konsolidace 260.000,- Kč, výdaje po konsolidaci 25.786.872,43 Kč tj. 63,57 % upraveného rozpočtu.

| | | |
|---|----------------------------|------------------------|
| <u>Hospodaření obce skončilo</u> | <u>..... k 30. 9. 2023</u> | <u>k 31. 12. 2023:</u> |
| plusovým saldem po konsolidaci ve výši..... | 7.305.015,44 Kč..... | 9.155.515,50 Kč |
| + pol. 8117 aktivní krátkodobé operace | | |
| řízení likvidity..... | 15.000.000,- Kč..... | 15.000.000,- Kč |
| - pol. 8118 aktivní krátkodobé operace | | |
| řízení likvidity..... | 45.000.000,- Kč..... | 47.000.000,- Kč |
| + počáteční stav účtů k 1. 1. 202..... | 29.359.032,52 Kč..... | 29.359.032,52 Kč |
| + zůstatek pokladny k 1. 1. 2023..... | 4.768,- Kč..... | 4.768,- Kč |
| + pol. 8901..... | 1.734.329,21 Kč..... | 1.734.329,21 Kč |
| - zůstatek pokladny | 39.411,- Kč..... | 21.933,- Kč |
| = zůstatek bankovních účtů..... | 8.363.734,17 Kč..... | 8.231.712,23 Kč |

byl ověřen na zůstatky uvedené ve výpisech jednotlivých zřízených bankovních účtů, bez rozdílů.

Na položkách 8117 a 8118 byly zaúčtovány přesuny finančních prostředků ze ZBÚ, ČNB na zřízené termínované vklady, blíže viz krátkodobý finanční majetek.

Závazné ukazatele rozpočtu nebyly v roce 2023 období překročeny.

Výkaz zisku a ztráty

Sestavený programem KEO4 dne 18. 10. 2023 se stavem k 30. 9. 2023. Do CSUIS byl odeslán dne 18. 10. 2023. Celkové náklady za hlavní činnost vykázány ve výši 11.414.839,30 Kč, výnosy za hlavní činnost ve výši 23.342.112,07 Kč. Výsledek hospodaření před zdaněním vykázán ve výši 12.082.762,77 Kč, běžného účetního období vykázán ve výši 11.927.272,77 Kč, tato částka byla shodná s údajem vykázaným na řádku C-III.1 v rozvaze. Daň z příjmu ve výši 155.490,- Kč vykázána na účtu 591.

K 31. 12. 2023 byl sestaven dne 1. 2. 2024, do CSUIS byl odeslán dne 6. 2. 2024. Celkové náklady vykázány ve výši 18.325.425,43 Kč, výnosy výši 32.907.234,65 Kč. Výsledek hospodaření před zdaněním vykázán ve výši 14.937.299,22 Kč, běžného účetního období vykázán ve výši 14.581.809,22 Kč, tato částka byla shodná s údajem vykázaným na řádku C-III.1 v rozvaze. Daň z příjmu ve výši 355.490,- Kč byla vykázána na účtu 591 a ve výkazu FIN 2-12 M na pol. 1122.

Na základě zpracovaného výkazu zisku a ztrát vykázala obec za rok 2022 zisk ve výši 12.175.300,70 Kč. Zastupitelstvo obce dne 22. 6. 2023 schválilo tento výsledek hospodaření a jeho převod na účet nerozděleného zisku. Na účtu 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období byl vykázán zůstatek ve výši 70.224.428,72 Kč.

K 30. 9. 2023 a k 31. 12. 2023 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 k 31. 12. 2023 ve výši 200.437,44 Kč odpovídal součtu obrátů (přírůstků) zaúčtovaných na účtech 018 a 028 a účtů 078 a 088.

Na účtu 642 - Jiné pokuty a penále byla zaúčtována částka ve výši 170,- Kč, uhrazené penále za pozdní vrácení knih v knihovně.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu UCR GORDIC ze dne 15. 2. 2023. Aktiva ve výši 6.876.630,59 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 8.455.636,20 Kč, korekce stálých aktiv ve výši 8.390.999,50 Kč na účtu 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (241) 3.384.885,78 Kč, zůstatek účtu FKSP (243) ve výši 540.485,70 Kč a zůstatek účtu 261 – pokladna ve výši 33.005,- Kč.

Dále PO vykazovala zůstatky na účtech:

- 411 - Fond odměn ve výši 56.210,54 Kč
- 412 - FKSP ve výši 571.237,99 Kč (stav nesouhlasil s účtem 243)
- 413 - rezervní fond zlepšený HV ve výši 216.923,55 Kč
- 414 - rezervní fond ve výši 53.606,14 Kč (stav souhlasil s Přílohou rozvahy v části D. II.)
- 416 - Fond reprodukce majetku, fond investic ve výši 105.473,11 Kč (stav nesouhlasil s Přílohou rozvahy v části F. IV.)

Krátkodobé pohledávky vykazány v celkové výši 2.774.805,85 Kč, dlouhodobé pohledávky ve výši 0,- Kč. Dlouhodobé závazky ve výši 2.512.038,- Kč vykazány na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté závazky na transfery. Krátkodobé závazky vykazány v celkové výši 3.239.055,27 Kč.

Výkaz byl podepsán odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023 v programu UCR GORDIC ze dne 15. 2. 2023. Příspěvková organizace vykazovala hospodářskou činnost (předmětem hospodářské činnosti je stravování a pronájem tělocvičny).

Hlavní činnost:

Náklady ve výši 27.297.371,88 Kč, výnosy ve výši 27.295.044,58 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši ztráta 2.327,30 Kč.

Hospodářská činnost:

Náklady ve výši 324.223,41 Kč, výnosy ve výši 384.000,- Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 59.776,59 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období celkem za hlavní i hospodářskou činnost ve výši 57.449,29 Kč, odpovídal zůstatku v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1 ve stejné výši.

Výkaz byl podepsán odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Darovací smlouvy

Zastupitelstvo dne 2. 3. 2023 odsouhlasilo poskytnutí finančních darů ve výši:

- ✓ 1.000,- Kč, darovací smlouva 1/2023 byla podepsána s organizací Zdravotní klaun dne 8. 3. 2023, vyplaceno z účtu obce dne 9. 3. 2023
- ✓ 1.500,- Kč, darovací smlouva 2/2023 byla podepsána s organizací Malovaný kraj dne 16. 3. 2023, vyplaceno z účtu obce dne 17. 3. 2023

Ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtovány na pol. 5222.

Dále byly v roce 2023 poskytnuty finanční dary při narození dítěte v celkové výši 33.000,- Kč (11 x 3.000,- Kč) a finanční dary pro stárky v celkové výši 32.000,- Kč (4 x 8.000,- Kč)

**Dohody
o provedení práce**

V roce 2023 bylo uzavřeno celkem 16 Dohod o provedení práce. Uzavřeny byly např. na knihovnickou činnost, redakční práce při vydávání obecního zpravodaje, činnost kronikářky, na drobné úklidové práce aj. Předložené dohody obsahovaly předepsané náležitosti. Nebyly zjištěny nedostatky.

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

Výše poskytovaných finančních částek, které budou vyplaceny v roce 2023 na základě žádostí a uzavřených veřejnoprávních smluv z rozpočtu obce byly schváleny zastupitelstvem obce dne 2. 3. 2023 v celkové výši 247.500,- Kč, dne 22. 6. 2023 ve výši 5.000,- Kč a dne 21. 9. 2023 v celkové výši 10.000,- Kč tj. celkem 262.500,- Kč. Jedna organizace odmítla finanční prostředky ve výši 30.000,- Kč, schválená výše finančních prostředků ve výši 15.000,- Kč pro další organizaci nebyla uzavřena.

Celkem tedy budou finanční prostředky poskytnuty na částku 217.500,- Kč.

V kontrolovaném období bylo uzavřeno 17 Veřejnoprávních smluv č. 1/2023 až 12/2023, č. 14/2023 a č. 15/2023 na celkovou částku 217.500,- Kč.

Ve výkazu FIN 2 - 12 M byly finanční prostředky součástí zůstatku na OdPa pol.:

- ✓ OdPa 1039 pol. 5222 ve výši 20.000,- Kč
- ✓ OdPa 3392 pol. 5222 ve výši 49.899,- Kč vč. vratky nevyčerpaných prostředků ze smlouvy č. 5/2023 ve výši 101,- Kč
- ✓ OdPa 3419 pol. 5222 ve výši 80.000,- Kč
- ✓ OdPa 3421 pol. 5222 ve výši 10.000,- Kč
- ✓ OdPa 5512 pol. 5222 ve výši 23.000,- Kč
- ✓ OdPa 6409 pol. 5222 ve výši 16.500,- Kč vč. darů z darovacích smluv ve výši 2.500,- Kč,
- ✓ OdPa 3330 pol. 5223 celkem 4.000,- Kč
- ✓ OdPa 6409 pol. 5229 celkem 24.286,- Kč vč. čl. příspěvků ve výši 7.786,- Kč

Veřejnoprávní smlouva č. 7/2023 uzavřená na částku 80.000,- Kč byla podepsána dne 13. 4. 2023, zveřejněna na úřední desce od 14. 4. 2023 do 14. 4. 2026, v souladu s odst. 1 § 10d zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

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

V roce 2023 přijala a zaúčtovala obec transfery:

- na pol. 4111 celkem 38.600,- Kč - neinvestiční účelovou dotaci ze SR na úhradu výdajů, vzniklých v roce 2023 v souvislosti s konáním volby prezidenta ČR, částka byla připsána na účet u ČNB dne 17. 1. 2023, zaúčtování stanoveno na OdPa 6118, ÚZ 98008, schváleno v rámci rozpočtu na rok 2023.

Ve výkazu FIN 2 - 12 M bylo na OdPa 6118 zaúčtováno skutečné čerpání ve výši 40.276,37 Kč, pod ÚZ čerpáno 37.556,21 Kč na:

- ✓ pol. 5021 ve výši 30.052,- Kč, pod ÚZ 30.051,84 Kč:
 - odměny členů volební komise ve výši 21.900,- Kč: 1 x předseda 3.200,- Kč (2.200,- Kč+1.000,- Kč), 1 x místopředseda 3.100,- Kč (2.100,- Kč+1.000,- Kč), 1 x zapisovatel 3.100,- Kč (2.100,- Kč+1.000,- Kč)
 - 5 x člen 2.500,- Kč (1.800,- Kč+700,- Kč)
 - 8.152,- Kč na uzavřenou Dohodu o provedení práce ze dne 5. 1. 2023

za kompletaci, vkládání lístků do obálek a distribuci volebních lístků (888 ks x 9,18 Kč), pod ÚZ 8.151,84 Kč

- ✓ pol. 5161 ve výši 234,- Kč, poštovné 78,- Kč doloženo VPD č. 23-701-00005 ze dne 3. 1. 2023, poštovné 78,- Kč doloženo VPD č. 23-701-00078 ze dne 23. 1. 2023, poštovné 78,- Kč doloženo VPD č. 23-701-00012 ze dne 5. 1. 2023.
- ✓ pol. 5169 ve výši 3.142,37 Kč - technické zajištění voleb, doloženo dodavatelskou fakturou evidovanou v KDF pod č. 100059, uhrazena z účtu obce dne 13. 3. 2023.
- ✓ pol. 5175 ve výši 6.848,- Kč - občerstvení členů volební komise, doloženo dodavatelskou fakturou evidovanou v KDF pod č. 100028 na částku 2.883,- Kč, z účtu obce uhrazeno dne 9. 2. 2023, pod ÚZ čerpáno 2.064,- Kč a fakturou evidovanou v KDF pod č. 100068 na částku 2.866,- Kč, z účtu obce uhrazeno dne 17. 3. 2023, pod ÚZ čerpáno 2.064,- Kč (129,- Kč x 8 x 4)

Vratka nevyčerpaných finančních prostředků z poskytnuté dotace do státního rozpočtu byla provedena ve výši 1.043,79 Kč z účtu obce dne 10. 1. 2023 na účet kraje č. 20095-718661/0710, doloženo Avízem k finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2023 - odvod vratek do SR prostřednictvím účtu ZK.

- na pol. 4112 celkem 310.400,- Kč - neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy. Dotace je Krajským úřadem ZK uvolňována měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR. V roce 2023 byla přijata na účet u ČNB částka 9 x 25.867,- Kč, 1x 25.863,- Kč, dotace byla schválena v rámci rozpočtu na rok 2023 ve výši 310.400,- Kč.
- na pol. 4116 celkem 4.026.124,50 Kč:
 - ✓ průtokový transfer pro ZŠ ve výši 2.512.038,- Kč, na účet u ČNB připsáno dne 1. 2. 2023, na účet organizace odesláno dne 7. 2. 2023. Zaúčtována dotace ze SR - MŠMT z Operačního programu JAK na základě dopisu ZK KÚ ze dne 27. 1. 2023 (ÚZ 143133092 podíl ze SR ve výši 584.425,64 Kč, ÚZ 143533092 podíl ESF ve výši 1.927.612,36 Kč), rozpočet upraven RO č. 3/2023.
 - ✓ dotace MŽP na Doplnění zeleně v polní trati Padělky, smlouva uzavřena v roce 2022, na účet obce u ČNB byla dne 11. 4. 2023 připsána částka 101.878,88 Kč, rozpočet upraven RO č. 3/2023.
 - ✓ dotace MŽP na Doplnění zeleně v polní trati Padělky, ÚVOZ v celkové výši 1.412.207,62 Kč - na účet u ČNB připsáno dne 29. 11. 2023 ve výši 59.618,21 Kč na ÚVOZ a ve výši 1.352.589,41 Kč na Padělky. Smlouvy uzavřeny v minulých letech.
- na pol. 4122 celkem 112.820,- Kč:
 - ✓ průtokový transfer pro ZŠ ve výši 12.420,- Kč - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu ZK k zajištění realizace projektu podpořeného z Programu ZK - Obědy do škol ve ZK VI č. D/4348/2023/ŘDP ze dne 18. 10. 2023. Na účet u KB připsáno dne 24. 10. 2023, na účet organizace odesláno dne 25. 10. 2023.
 - ✓ na restaurování kříže ve výši 100.400,- Kč, na účet u ČNB připsáno dne 19. 12. 2023. Smlouva o poskytnutí dotace č. D/4128/2023/KUL byla uzavřena se Zlínským krajem dne 16. 10. 2023. Vyúčtování dotace bylo odesláno datovou schránkou dne 11. 1. 2024.
- na pol. 4216 celkem 1.104.869,- Kč dotace z MPO na rekonstrukci VO. Rozhodnutí o poskytnutí dotace bylo vydáno dne 11. 4. 2023 pod č. j. 38968/2023, částka byla připsána na účet u ČNB dne 26. 4. 2023. Rozpočet upraven RO č. 2/2023.

Dne 10. 7. 2023 bylo vydáno Rozhodnutí o poskytnutí dotace na obnovu

krajinných struktur PADĚLKY OD HÁJE Tupesy Agenturou ochrany přírody a krajiny ČR na částku ze SR ve výši 3.222.543,- Kč. Dne 26. 10. 2023 bylo vydáno Změnové rozhodnutí, kterým se mění lhůta pro naplnění na 31. 5. 2024. V kontrolovaném období obec neobdržela finanční prostředky.

Dne 27. 7. 2023 bylo vydáno SFŽP rozhodnutí č. 5220300394 o poskytnutí finančních prostředků ze SFŽP ČR v rámci Národního plánu obnovy - dotace ve výši 200.000,- Kč ze základu pro stanovení podpory ve výši 487.603,31 Kč na nákup elektromobilu. V kontrolovaném období obec neobdržela finanční prostředky.

Dne 21. 11. 2023 byla uzavřena Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR mezi obcí a SZIF na revitalizaci vstupních a společenských prostor MŠ Tupesy v částce celkové výše přiznané dotace 639.998,- Kč (z EU 409.598,- Kč, z národních zdrojů 230.400,- Kč). V kontrolovaném období obec neobdržela finanční prostředky.

Smlouvy nájemní

Např.:

Dne 25. 9. 2023 byla uzavřena Pachtovní smlouva mezi obcí (propachtovatel) a AGRO Zlechov, a. s. (pachtýř), celková výměra propachtovaných pozemků 308.243 m². Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou s účinností od 1. 10. 2023. Pachtovné činí 168.900,- Kč/hospodářský rok tj. období od 1. 10. do 30. 9. V zastupitelstvu byla smlouva schválena dne 21. 9. 2023. Žádost byla podána dne 21. 9. 2023. Záměr č. 4/2023 byl zveřejněn na úřední desce od 6. 9. 2023 do 22. 9. 2023.

Dne 1. 9. 2023 byla uzavřena mezi PO ZŠ a MŠ Tupesy (pronajímatel) a obcí (nájemce) Nájemní smlouva. Předmětem smlouvy je pronájem vytápěných a osvětlených prostor školy - místnosti v suterénu ŠJ: výdejna a přípravná jídel pro cizí strávníky a přilehlé prostory: chodba, umyvárna, WC. V čl. 4 pronajímatel souhlasí s pronájemem třetí osobě. Cena za pronájem je stanovena dohodou ve výši 3.000,- Kč/měsíc, nájemné je zřízeno na dobu neurčitou od 1. 9. 2023. Obec v kontrolovaném období uhradila 3.000,- Kč dne 20. 9. 2023.

Dne 1. 9. 2023 byla uzavřena mezi obcí (pronajímatel) a GTK, spol. s r. o. (nájemce) Nájemní smlouva. Předmětem smlouvy je pronájem vytápěných a osvětlených prostor školy - místnosti v suterénu ŠJ: výdejna a přípravná jídel pro cizí strávníky a přilehlé prostory: chodba, umyvárna, WC. Cena za pronájem je stanovena dohodou ve výši 3.500,- Kč/měsíc, nájemné je zřízeno na dobu neurčitou od 1. 9. 2023. Na účet obce byla dne 2. 10. 2023 provedena úhrada ve výši 2 x 3.500,- Kč.

Smlouvy o dílo

Předloženy např.:

Smlouva o dílo č. 202306 uzavřena dne 27. 6. 2023 na Revitalizaci vstupních a společných prostor MŠ Tupesy na cenu 1.124.136,- Kč vč. DPH. Byla schválena ZO dne 22. 6. 2023, na profilu zadavatele uveřejněna dne 7. 7. 2023.

Dne 13. 8. 2023 byl ke smlouvě uzavřen dodatek č. 1 - prodloužení termínu dokončení stavebních prací, na profilu zadavatele uveřejněn dne 18. 12. 2023. Dodatek č. 2 byl uzavřen na vícepráce dne 15. 12. 2023. Dodatkem byla navýšena cena díla na 1.477.533,06 Kč vč. DPH. Na profilu zadavatele uveřejněn dne 18. 12. 2023. Dodatek č. 2 schválen ZO dne 14. 12. 2023.

Obec uhradila dne 25. 9. 2023 dodavatelskou fakturu evidovanou v KDF pod č. 100235 na částku 1.124.136,- Kč a dne 20. 12. 2023 dodavatelskou fakturu evidovanou v KDF pod č. 100340 na částku 353.397,06 Kč.

Smlouva o dílo uzavřená dne 27. 6. 2023 na cenu 984.458,12 Kč vč. DPH na VO Tupesy, ul. Hlavní směr Břestek, na profilu zadavatele byla zveřejněna od 7. 7. 2023, v souladu s § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Informace o průběhu a výsledku výběrového řízení a uzavření smlouvy bylo schváleno ZO dne 22. 6. 2026. V roce 2023 obec uhradila dne 21. 8. 2023 dodavatelskou fakturu evidovanou v KDF pod č. 100202 na celkovou částku 484.000,- Kč.

Dne 27. 11. 2023 byla uhrazena dodavatelská faktura evidovaná v KDF pod č. 100315 na částku 500.458,12 Kč.

Smlouva o dílo č. 08/2023 uzavřená dne 24. 11. 2023 na Obnovu krajinných struktur Padělky od Háje, cena díla 1.399.789,- Kč vč. DPH. Na profilu zadavatele byla zveřejněna od 28. 11. 2023. V roce 2023 nebyla dodavatelem vystavena faktura.

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

Dne 19. 7. 2023 byla uzavřena kupní smlouva na nákup el. vozidla za cenu 599.900,- Kč, nákup byl odsouhlasen zastupitelstvem obce dne 3. 4. 2023. Objednávka byla vystavena dne 30. 5. 2023. Obec dne 24. 7. 2023 uhradila dodavatelskou fakturu evidovanou v KDF pod č. 100183 (bez DPH 495.785,10 Kč). Do majetku bylo vozidlo zařazeno pod IČ 1022028.

Dne 11. 9. 2023 byla uzavřena kupní smlouva na nákup keramických předmětů za cenu 3.000,- Kč, uhrazeno z účtu obce dne 11. 9. 2023 (doklad 23-801-00170).

Dne 28. 6. 2023 byla uzavřena Kupní smlouva (obec prodávající) na částečný prodej pozemků nově p. č. 1051/1 díl "a" o výměře 1 m² a p. č. 1052 díl "b" o výměře 0,12 m² za celkovou cenu 2.800,- Kč. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2023. Záměr obce č. 2/2023 byl vyvěšen na úřední desce od 14. 3. 2023. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 2. 8. 2023, a to s právními účinky k 12. 7. 2023. Odpis z majetku byl proveden dne 12. 7. 2023. Ve výkazu FIN 2 - 12 M zaúčtováno na OdPa 3639 pol. 3111 celkem 2.800,- Kč.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dle sdělení statutárního zástupce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva.

Smlouvy o přistoupení k závazku

Dle sdělení statutárního zástupce nebyla v kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva.

Smlouvy o zápůjčce

Smlouva o zápůjčce finančních prostředků mezi obcí Tupesy - zápůjčitel a DSO Mikroregion Buchlov byla uzavřena dne 18. 10. 2023 na částku 72.107,75 Kč, určeno na úhradu nákladů v rámci projektu Předcházení vzniku komunálních odpadů. Splacení stanoveno do 31. 12. 2024. Z účtu obce byly finanční prostředky převedeny na účet DSO dne 20. 12. 2023.

Smlouvy o sdužených prostředcích

Obec je členem:

- ✓ Mikroregionu Buchlov, členský příspěvek ve výši 89.840,- Kč uhrazen dne 7. 3. 2023
- ✓ Mikroregionu Staroměstsko, členský příspěvek ve výši 6.738,- Kč uhrazen dne 28. 3. 2023
- ✓ Spolku pro obnovu venkova ČR, členský příspěvek ve výši 2.000,- Kč uhrazen dne 6. 2. 2023

- ✓ Svazu knihovníků, členský příspěvek ve výši 550,- Kč uhrazen dne 28. 2. 2023
- ✓ MAS Buchlov, členský příspěvek ve výši 56.150,- Kč uhrazen dne 8. 3. 2023
- ✓ Sdružení místních samospráv ČR, členský příspěvek ve výši 5.786,- Kč uhrazen dne 7. 3. 2023

Smlouvy o uznání závazku Dle sdělení statutárního zástupce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva.

Smlouvy o věcných břemenech Např.:
Dne 6. 2. 2023 byla uzavřena Smlouva č.: OT-001030079886/001-MPEL o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene na pozemku p. č. 71, 72. Obec budoucí povinná. V zastupitelstvu obce schváleno dne 15. 12. 2022.

Dne 19. 1. 2023 byla uzavřena Smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT-014330061459/002-ADS na pozemku p. č. 5882/3. Obec budoucí povinná. V zastupitelstvu obce schváleno dne 15. 12. 2022. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 24. 2. 2023, a to s právními účinky k 3. 2. 2023.

Smlouvy zástavní V kontrolovaném období nebyla uzavřena nová zástavní smlouva.

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 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 výměře 7,925 m2, účetní cena 31,72 Kč, p. č. 1188 o výměře 7,208 m2, účetní cena 28,80 Kč, p. č. 1211/2 o výměře 0,457 m2, účetní cena 2,30 Kč).
 - ✓ zástavní právo na pozemku p. č. 4349/1 o výměře 59 m2, účetní cena 1.475,00 Kč. Zástava vyplývá z uzavřené kupní smlouvy ze dne 6. 6. 2013.
- Celkem vázne zástavní právo na pozemcích v hodnotě 189.903,22 Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám Předmětem kontroly byly dokumenty k veřejné zakázce „VO Tupesy, ul. Hlavní směr Břestek“. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávky.

Na základě objednávky ze dne 28. 3. 2023 byla jednáním za zadavatele pověřena společnost PORADENSTVÍ P+P s. r. o., Lipová 126, 751 14 Dřevohostice za cenu 15.000,- Kč + DPH. Obec uhradila dodavatelskou fakturu evidovanou v KDF pod č. 100112 na částku 18.150,- Kč dne 5. 5. 2023.

Na profilu zadavatele byla zakázka vedena pod č. VZ0168732. Vypsání výběrového řízení bylo odsouhlaseno ZO dne 2. 3. 2023.

Ke kontrole bylo předloženo:

- Výzva k podání nabídky ze dne 29. 3. 2023, lhůta pro podání nabídek do 17. 4. 2023, hodnotící kritérium nejnížší nabídková cena vč. DPH.
- e-mail o obeslání 3 společností k podání nabídky
- Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 24. 4. 2023, nabídku podaly tři společnosti:
 - ✓ Bohumil Kunc Vážany,
 - ✓ ELEKTRONET s. r. o.
 - ✓ M.Plus elektro s. r. o
- Rozhodnutí zadavatele o jmenování členů komise pro otevírání obálek a hodnotící komise ze dne 24. 4. 2023
- Čestné prohlášení členů hodnotící komise ze dne 24. 4. 2023

- Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 24. 4. 2023, hodnotící komise vyhodnotila nabídku společnosti ELEKTRONET s. r. o. Zlechov jako ekonomicky nejvýhodnější (nabídková cena 984.458,12 Kč vč. DPH)
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 24. 4. 2023, ve stanovené lhůtě obdržel zadavatel 3 nabídky uchazečů:
 - ✓ Bohumil Kunc Vážany,
 - ✓ ELEKTRONET s. r. o.
 - ✓ M.Plus elektro s. r. o
 hodnotící komise doporučila vybrat uchazeče ELEKTRONET s. r. o. Zlechov
- Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 26. 4. 2023
- Smlouva o dílo uzavřená dne 27. 6. 2023 na cenu 984.458,12 Kč vč. DPH, na profilu zadavatele byla zveřejněna od 7. 7. 2023, v souladu s § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Informace o průběhu a výsledku výběrového řízení a uzavření smlouvy bylo schváleno ZO dne 22. 6. 2023

V roce 2023 obec uhradila dne 21. 8. 2023 dodavatelskou fakturu evidovanou v KDF pod č. 100202 na celkovou částku 484.000,- Kč a dne 27. 11. dodavatelskou fakturu evidovanou v KDF pod č. 100315 na částku 500.458,12 Kč.

Informace o přijatých opatřeních (zákon č. 420/2004 Sb., č. 320/2001 Sb., apod.)

Ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Tupesy za rok 2022 nebyly zjištěny nedostatky, nemusela být přezkoumávajícímu orgánu předána písemná informace o přijatých opatřeních.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontroly byl předložen soubor vnitřních směrnic z předchozích let, v roce 2023 nebyly aktualizovány.

Výsledky externích kontrol

Dne 13. 12. 2023 byla zaměstnanci Krajského úřadu Zlínského kraje provedena kontrola poskytnuté finanční částky z Fondu ZK ve výši 100.400,- Kč na restaurování kříže. Dle vyhotoveného Protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly č. 45/2023 ze dne 13. 12. 2023 byly práce provedeny v souladu se stanovenými podmínkami danými Smlouvou o poskytnutí dotace z Fondu ZK č. D/4128/2023/KUL.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Dne 14. 4. 2023 byla provedena kontrola hospodaření PO ZŠ a MŠ, kontrolované období č. 2021, 2022. Pověření k provedení přezkoumání hospodaření bylo vydáno starostou obce dne 5. 4. 2023. Dle vyhotoveného Zápisu z přezkoumání hospodaření ZŠ a MŠ nebyly zjištěny vady a nedostatky. Účetnictví bylo vedeno přehledným a průkazným způsobem. Nebyla uložena nápravná opatření.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

V obci není volena rada, pravomoc rady vykonává dle ustanovení § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.) starosta obce.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2023 se uskutečnilo 5 zasedání zastupitelstva obce: dne 2. 3. 2023, dne 3. 4. 2023, dne 22. 6. 2023, dne 21. 9. 2023 a dne 14. 12. 2023.

Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání

zastupitelstva byly pořízeny zápisy, které podepsal starosta a určení ověřovatelé. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec netvořila v roce 2023 peněžní fondy.

Pravidla rozpočtové odpovědnosti

Konsolidované příjmy:

| | |
|-------------------------|-------------------------|
| v roce 2023..... | 34.942.387,93 Kč |
| v roce 2022..... | 28.710.585,52 Kč |
| v roce 2021..... | 45.468.440,39 Kč |
| <u>v roce 2020.....</u> | <u>32.926.960,24 Kč</u> |

celkem 142.048.374,08 Kč : 4 = 35.512.093,52 tj. průměrná výše konsolidovaných příjmů za poslední 4 roky.

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

Na účtu 459 vykázán zůstatek ve výši 30.000,- Kč - složené kauce na sklepní kóje nájemníků v domě č. p. 479, nebude započítáno do výše dluhu v pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

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. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0 %.

Účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2022

Byla schválena zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2023 včetně výsledku hospodaření za rok 2022 ve výši 12.175.300,70 Kč a jeho převodu na účet nerozděleného zisku v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Kontrole byl předložen Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 25. 5. 2022.

B. Zjištění

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Tupesy za rok 2023 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 2023

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

| | |
|---|---------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,21 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 1,31 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,07 % |

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

Bc. Jiří Kula, starosta obce Tupesy, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospoďářil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Tupesy dne 29. 4. 2024.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Věra Burešová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Obec Tupesy

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