Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	Obec Tučapy Tučapy 30 687 09 Boršice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
3. května 2019	Ing. Zuzana Svobodová	KUZL 2199/2018	KUSP 2199/2018 EKO

Zpráva č. 434/2018/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tučapy, IČ: 00362506 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 2. 5. 2019 - 3. 5. 2019 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 2.5.2019 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 3.5.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Tučapy, Tučapy 30
687 09 Boršice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Zuzana Svobodová
kontrolor Ing. Jana Brázdilová

Obec Tučapy zastupoval:
Starosta Bronislav Rezek

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu **na rok 2018** byl zveřejněn na **úřední desce od 28. 11. 2017 do 31. 12. 2017, na internetových stránkách ve stejném termínu** v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že **rozpočet obce na rok 2018 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 15. 12. 2017**, neřídilo se hospodaření v roce 2018 pravidly rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	Do 31. 12. 2018 byly schváleny zastupitelstvem obce **4 změny rozpočtu**: - dne 16. 3. 2018 č. 1/2018 - byly provedeny pouze přesuny mezi položkami OdPa - dne 20. 6. 2018 č. 2/2018 - příjmy i výdaje navýšeny o 41 000,00 Kč - dne 26. 9. 2018 č. 3/2018 - příjmy i výdaje navýšeny o 90 000,00 Kč - dne 21. 12. 2018 č. 4/2018 - příjmy i výdaje navýšeny o 586 000,00 Kč Všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na internetových stránkách obce a na úřední desce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby: č. 1/2018 dne 4. 4. 2018 č. 2/2018 dne 13. 7. 2018 č. 3/2018 dne 15. 10. 2018 **Zjištění:** - rozpočtové opatření č. 4/2018 nebylo zveřejněna, jelikož lhůta pro zveřejnění běžela po schválení rozpočtu na rok 2019
Schválený rozpočet	**Rozpočet na rok 2018** byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 15. 12. 2017 a to jako **přebytkový - příjmy ve výši 3 397 900,00 Kč, výdaje ve výši 2 922 900,00 Kč, přebytek ve výši 4 091 008,85 Kč** bude použit na úhradu úvěrů z předchozích let. Po schválení rozpočtu byl proveden **rozpis rozpočtu.** Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy **Schválený rozpočet na rok 2018** byl zveřejněn v internetových stránkách obce od 5. 1. 2018 v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby a kde je zveřejněn v elektronické podobě.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec Tučapy nebyla zřizovatelem žádné organizace.
Střednědobý výhled rozpočtu	**Rozpočtový výhled 2016 - 2020** obsahoval údaje o předpokládaných daňových příjmech, nedaňových příjmech, kapitálových příjmech, transferech, běžné výdaje, kapitálové výdaje, byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 1. 9. 2014. Zároveň bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách a kde je možné nahlédnout do listinné podoby v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 - 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 16. 8. 2018.
Střednědobý výhled rozpočtu 2020 - 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 26. 9. 2018, obsahoval údaje o předpokládaných daňových příjmech, nedaňových příjmech, kapitálových příjmech, transferech, úvěrech, běžné výdaje, kapitálové výdaje, úvěru, byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15. 10. 2018 dosud.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl zveřejněn v elektronické podobě od 17. 5. 2018 dosud, na úřední desce byl návrh zveřejněn v užším rozsahu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2017, vše v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Závěrečný účet za rok 2017 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 20. 6. 2018, součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 – bylo schváleno **bez výhrad.** Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 9. 5. 2018 dle ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby.

Bankovní výpis

V roce 2018 účtovala Obec Tučapy na následujících bankovních účtech:
- **č. 13020721/0100** vedený u KB, a.s. (ZBU) - zůstatek činil **2 448 034,77 Kč** (ověřeno na BV č. 160 ze dne 31. 12. 2018), AÚ 231 0040
- **č. 94-5012721/0710** vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **362 926,70 Kč** (ověřeno na výpis č. 12 ze dne 31. 12. 2018), AÚ 231 0042

Součet obou AÚ účtu 231 ve výši 2 810 961,47 Kč odpovídal zůstatku v Rozvaze za 12/2018.
Zůstatky bankovních účtů byly doloženy dokladovou inventarizací.

Úvěrový účet
-č. 35-816511567/0100 vedený u Komerční banky, a.s. – zůstatek činil k 31. 12. 2018 ve výši 351 000,00 Kč, doloženo výpisem z úvěrového účtu č. 001 ze dne 1. 1. 2019, AÚ 451 230
-č. 35-653511537/0100 vedený u Komerční banky, a.s. – zůstatek činil k 31. 12. 2018 ve výši 378 800,00 Kč, doloženo výpisem z úvěrového účtu č. 24 ze dne 31. 12. 2018, AÚ 451 0220
Součet obou AÚ účtu 451 ve výši 729 800,00 Kč odpovídal zůstatku v Rozvaze za 12/2018.
Zůstatky úvěrových účtů byly doloženy dokladovou inventarizací.

Evidence majetku

Majetek Obce Tučapy je evidován v programu GINIS Express - EMA. DDNM je evidován na účtu 018 v ocenění od 0,00 Kč do 60 000,00 Kč. DDHM je evidován na účtu 028 v ocenění od 300,00 Kč do 40 000,00 Kč. Předmětem kontroly byly dle HUK přírůstky a úbytky na účtech, které se uskutečnily v roce 2018 - **nebyly zjištěny nedostatky.**

Účet 018 - Drobný dl. nehmotný majetek – 53 881,00 Kč (oprávky v plné výši na účtu 078). V roce 2018 nedošlo k přírůstku ani úbytku.
Účet 021- Stavby – 50 108 071,40 Kč (oprávky ve výši 13 742 273,00 Kč na účtu 081). V roce 2018 nedošlo k přírůstku ani úbytku.
Účet 022 – samostatné movité věci a soubory mov. věcí – 670 068,00 Kč (oprávky ve výši 599 442,00 Kč na účtu 082). V roce 2018 nedošlo k přírůstku ani úbytku.
Účet 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek – 1 086 324,80 Kč. Oprávky ve stejné výši na účtu 088. Přírůstek ve výši 34 832,00 Kč, jednalo se o nákup IČ 990 bruska úhlová ve výši 2 841,00 Kč, IČ 991 křovinořez ve výši 19 995,00 Kč, IČ 436 vysavač ve výši 1 790,00 Kč, IČ 437 bezdrátový mikrofon ve výši 10 206,00 Kč.
Účet 031 - Pozemky– 1 704 383,48 Kč. Úbytek ve výši 272,48 Kč – jednalo se o

nákup pozemků.

Kontrola upozorňuje na nutnost ověření evidovaných pozemků na výpis z KN.

Účet 042 - Nedok. dlouhodobý hmotný majetek – 259 887,00 Kč
Jednalo se o projekty:
042 0000 – rozvoj turistiky zůstatek ve výši 54 505,00 Kč,
042 0300 – silnice III/4275 ve výši 60 000,00 Kč
042 0310 – projekt silnice III/4275 ve výši 145 382,00 Kč

Kontrola upozorňuje na evidenci dvou projektů na stejnou věc: silnice III/4275, proto doporučuje kontrola prověřit a případně jeden z projektů vyřadit jako zmařenou investici.

Účet 069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 4 167 584,00 Kč. V roce 2018 nedošlo k přírůstku ani úbytku.
Obec evidovala:
- 93 ks akcií SVK evidovaných v nominální hodnotě 1 000,00 Kč/ks (93 000,00 Kč)
- 200 ks akcií ČS v nominální hodnotě 100,00 Kč/ks (20 000,00 Kč)
- 10 257 ks akcií SVK evidovaných v hodnotě 4 054 584,00 Kč. Doloženo Protokolem o předání a převzetí hromadné akcie ze dne 20. 6. 2006, Smlouvou o splacení vkladu ze dne 30. 3. 2005, kdy vkladatel (obec) nabyvateli (SVK) vložil do majetku nepeněžitý vklad (pozemky, vodovod, čerpací stanici a vodovodní řád), jímž splatil emisní kurs nově upsaných akcií v celkovém počtu 10 257 ks. Vnitřním dokladem ze dne 31. 12. 2005 bylo zaúčtováno vyřazení upsaného majetku v celkové hodnotě 4 054 584,00 Kč. Vklad práva zpasán v KN dne 7. 7. 2005 pro SVK.

Účet 112 – Materiál na skladě – 5 300,00 Kč. Evidováno 5 ks popelnice plastová.
Účet 261 – Pokladna – 20 000,00 Kč. Doloženo výčetkou platidel.

Podrozvahové účty:
Účet 905 - Vyřazené pohledávky – 3 250,00 Kč – neuhrazený nájem
Účet 966 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce – 386 150,00 Kč – doloženo Předávacím protokolem na 36 ks kompostérů a 1 ks štěpkovače ve výši 386 150,00 Kč
Účet 985 – Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení ve výši 132 253,76 Kč – doloženo dopisem od advokátky ze dne 12. 7. 2018 s vyčíslením nároku na úhradu smluvní pokuty v celkové výši 132 253,76 Kč.

Zjištění:
- kontrolou a dle sdělení odpovědné pracovnice bylo zjištěno, že obec má „starý" územní plán, přesto na účtu 019 nebyl evidován žádný majetek. Kontrola doporučuje prověřit tuto skutečnost a do konce roku 2019 proúčtovat majetek týkající se územního plánu obce.
- kontrolou bylo zjištěno, že souhrnný inventurní soupis majetku za rok 2018 byl podkladem pro inventurní soupisy jednotlivých SÚ (např. 018, 021, 022, 028 a další). Kontrolou bylo dále zjištěno, že od roku 2019 obec účtuje v programu KEO-4, a bude při dalších inventarizacích používat jiné sestavy a tisky z nového programu.

Evidence pohledávek

Obec Tučapy evidovala k 31. 12. 2018 následující pohledávky:
Dlouhodobé pohledávky obec **neevidovala.**

Krátkodobé pohledávky ve výši **183 110,00 Kč** na účtech:
311 - **Odběratelé** ve výši **3 250,00 Kč** – zde evidovala obec pohledávku za nájem a příspěvek na byt. fond u obecního bytu č. 2

314 - **Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši **79 860,00 Kč** - záloha na plyn, el. energii, vodné a stočné.
388 – **Dohadné účty aktivní** ve výši **100 000,00 Kč** – dohad energií z bytů

Evidence poplatků

V roce 2018 byly v platnosti:
Obecně závazná vyhláška obce Tučapy č. 1/2016 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru.....komunálních odpadů - poplatek ve výši 480,00 Kč
Obecně závazná vyhláška č. 2/2016 o místním poplatku ze psů - poplatek ve výši 60,00 Kč

Evidence poplatků byla vedena v přehledné tabulce dle čísel popisných - č.p., majitel, počet osob, předpis poplatku za odpad, výše platby, pes a platba.
Dle této evidence byla vyčíslena pohledávka celkem:
za odpady ve výši 123 120,00 Kč, úhrady ve výši 122 160, což odpovídalo pol. 1340 (rozdíl 960,00 Kč byl dán nesnížením předpisu o 2 osoby)
za psa ve výši 3 080,00 Kč, úhrady ve výši 3 200,00 Kč na pol. 1341 (rozdíl 120,00 Kč byly přijaté 2 platby od chalupářů, nebyl proveden předpis)

Doporučení:
<u>- provádět úpravu účtování předpisu na účtu 315 při změně objektivních skutečností</u>

Evidence závazků

Obec Tučapy evidovala k 31. 12. 2018 následující závazky:
Dlouhodobé závazky ve výši 729 800,00 Kč.
451 – Dlouhodobé úvěry ve výši 729 800,00 Kč, doloženo výpisy u úvěrových účtů (viz. bankovní účty)

Krátkodobé závazky ve výši **455 761,10 Kč** na účtech:
321 - **Dodavatelé** ve výši 54 392,00 Kč - jednalo se o 13 neuhrazených faktur téměř všechny se splatností v roce 2019. (OTR a.s., Český zeměměřičský úřad, JAMaRa servis).
324 – **Krátkodobé přijaté zálohy** ve výši 140 850,00 Kč – obec evidovala zálohy na byty ve výši 121 500,00 Kč, záloha hospoda ve výši 27 600,00 Kč, a vyúčtování bytu č. 1 za 5/2018 ve výši 8 250,00 Kč.
331- **Zaměstnanci** ve výši 43 006,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2018
336 – **Sociální zabezpečení** ve výši 5 978,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd 12/2018
337 – **Zdravotní pojištění** ve výši 5 352,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2018
342 - **Jiné přímé daně** ve výši 5 097,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2018
349 – **Závazky k vybraným místním vládním institucím** ve výši 1 300,00 Kč – evidována faktura za přestupkovou agendu (faktura od města UH č. PF-2018-0-0451)
374 – **Krátkodobé přijaté zálohy na transfery** ve výši 20 746,10 Kč – nevyčerpaná dotace na volby prezidenta ČR (9 734,00 Kč) a volby do zastupitelstva obce (11 012,10 Kč). Bude vráceno v r. 2019.
384 - **Výnosy příštích období** ve výši 99 180,00 Kč – daň z příjmů za obec 2018.
389 – Dohadné účty pasivní ve výši 79 860,00 Kč – dohad energií

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu Gordic za období 12/2018 ze dne 29. 4. 2019 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2018, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů **odpovídaly zůstatkům** v rozvaze sestavené za období 12/2018.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena na základě „**Plánu inventur** " ze dne 5. 11. 2018, který obsahoval termín zahájení inventarizace – dne 1. 11.

2019, termín ukončení inventarizace – dne 31. 1. 2019, stanovena byla také inventarizační komise (předseda a 7 členů).
Inventarizační zpráva za rok 2018 obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventury, doložení provedených inventur a podpisy členů inventarizační komise. Byla schválena a podepsána starostou obce dne 31. 1. 2019. V Inventarizační zprávě bylo uvedeno, že při provedení inventarizace nebyly zjištěny žádné rozdíly ani nedostatky.
Dále bylo doloženo Jmenování členů inventarizační komise pro inventarizaci majetku a závazků obce Tučapy ze dne 5. 11. 2018 a Proškolení členů inventarizační komise ze dne 27. 12. 2018
Inventurní soupisy byly vyhotoveny v analytickém členění jednotlivých syntetických účtů a byly podepsány členy inventarizační komise.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně v knize. V roce 2018 v ní bylo zaevidováno 156 faktur. K 31. 12. 2018 nebyly uhrazeny faktury v celkové výši 54 392,00 Kč.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena ručně v knize. V roce 2018 v ní bylo zapsáno celkem 17 faktur. Všechny faktury byly k 31. 12. 2018 uhrazeny.

Odměňování členů zastupitelstva

Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za rok 2018 (tj. „starého" i „nového" zastupitelstva obce).
Výše odměny neuvolněné starostky (os. č. 55), včetně odměny při skončení funkčního období ve výši 3+1 byla v souladu se zákonem o obcích č. 128/2000 Sb., v platném znění.
U nově zvoleného neuvolněného starosty, bývalého neuvolněného místostarosty (os. č. 57) byla provedena kontrola bez nedostatků.
Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 1. 11. 2018 byla schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 12. 2018.
Kontrolou mzdových listů všech neuvolněných zastupitelů nebyl zjištěn nedostatek.

Pokladní kniha (deník)

Příjmová pokladna
Kontrolou předložených dokladů bylo zjištěno, že všechny příjmy příjmové pokladny v rámci jednoho kalendářního měsíce byly převáděny do výdajové pokladny. V roce 2018 bylo vystaveno celkem 206 příjmových pokladních dokladů. Proběhla kontrola příjmových dokladů za měsíc říjen – prosinec 2018, bez nedostatků.
Výdajová pokladna
Kontrolou bylo zjištěno, že v roce 2018 bylo vystaveno celkem 138 výdajových pokladních dokladů. K výdajovým dokladům byly zakládány doklady – paragony, podací lístky, cestovní příkazy apod. Byla provedena namátková kontrola u dokladů v měsíci listopadu a prosinci 2018.

Zjištění:
- kontrolou bylo zjištěno, že ne u všech dokladů byla zajištěna jejich trvalost dle ustanovení § 8 odst. 6 zákona 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kopiemi paragonů o nákupu (např. VPD č. 125, 128, 129, 131, 135, 99, 101 a další). Vždy se jednalo o paragony vytisknuté na termopapírech, jejichž trvalost je krátkodobá. Organizace pro naplnění zákona musí k takovým paragonům vytisknout na běžném papíru kopii, kterou k danému paragonu rovněž doloží

Příloha rozvahy

Kontrole byla předložena **Příloha** sestavena k 31. 12. 2018 v programu Gordic ze dne 15. 2. 2019. V **části A. 3** nebyly uvedeny informace o: odpisování dlouhodobého majetku, přijatých zálohách na transfery, územním plánu, věcných břemenech, drobném dlouhodobém hmotném majetku, drobném dlouhodobém nehmotném majetku, peněžních fondech
V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu 905 Vyřazené pohledávky ve výši 3 250,00 Kč. Na účtu 966 Dlouhodobé podmíněné závazky z údvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce ve výši 386 150,00 Kč (kompostéry) a na účtu 985 Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů

ve výši 132 253,76 Kč.
V části F. byl přehled o hospodaření se sociálním fondem - zůstatek k 31. 12. 2018 ve výši 35 110,86,00 Kč odpovídal zůstatku na účtu 419 v rozvaze.
V části G. Stavby byly členěny dle jednotlivých druhů a v části H. Pozemky dle jednotlivých typů - odpovídaly zůstatkům příslušných analytických účtů.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená za období 12/2018 v programu Gordic. **Aktiva ve výši 45 587 650,35 Kč netto odpovídala pasivům**. Zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v hlavní knize za období 12/2018.
Stálá aktiva byla ve výši 58 050 199,68 Kč brutto. Korekce stálých aktiv byla provedena ve výši 15 481 920,80 Kč (na účtech 018, 021, 022, 028), korekce oběžných aktiv byla ve výši 0,00 Kč
Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 281 293,96 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.

Výsledek hospodaření roku 2017 byl převeden na účet 432 0317 Výsledek hosp. předch. účetních období **ve výši 1 134 383,90 Kč** dne 20. 6. 2018 - doloženo dokladem č. 042, tj. ke dni schválení účetní závěrky v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

Účetnictví ostatní

Odpisový plán obce nebyl předložen. O odpisech bylo účtováno **měsíčně.**
Do 31. 12. 2018 byl proveden odpis ve výši 1 073 195,00 Kč (účet 551), odsouhlaseno s předloženými odpisy za rok 2018 ve výši 1 073 195,00 Kč - bez rozdílu.

Kontrola vazby účtování odpisů 551 a oprávkových účtů 081, 082 a 079:
Dle Účetních odpisů za období 1/2018 až 12/2018 byly zaúčtovány celkové odpisy ve výši 1 720 407,20 Kč na účtu 551, což odpovídalo součtu Dal 079, 081, 082 a 089

Kontrola vazby účtu 558 a 018, 028:
Za období 1/2018 až 12/2018 byly zaúčtovány odpisy drobného dlouhodobého majetku na účtu 558 ve výši 90 184,00 Kč - odpovídalo účtování na straně MD 028 a Dal 088 (čerpadlo kalové 24 757,00 Kč a rampa kovová 34 485,00 Kč).

Zjištění:
- kontrolou vnitřních dokladů k odpisům majetku bylo zjištěno, že za měsíc 9/2018 byly zaúčtovány odpisy na účtu 551 0300 ve výši 26 690,00 Kč, přestože dle ostrého účetního odpisu mělo být zaúčtováno 29 690,00 Kč - rozdíl 3 000,00 Kč

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh byl sestaven v programu Gordic a obsahoval názvy analytických účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený v programu KEO-W k 31. 12. 2018:

Daňové příjmy ve výši	3 214 962,06 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	596 126,16 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	32 400,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	161 400,00 Kč
Příjmy celkem ve výši	4 004 888,22 Kč
konsolidace příjmů	44 500,00 Kč
Příjmy po konsolidaci	3 960 388,22 Kč
Běžné výdaje ve výši	2 133 431,45 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	145 382,00 Kč
Výdaje celkem ve výši	2 278 813,45 Kč
konsolidace výdajů ve výši	44 500,00 Kč
Výdaje po konsolidaci	2 234 313,45 Kč

Saldo příjmů a výdajů po kons. 1 726 074,77 Kč

+ poč. stav účtů 1 565 470,70 Kč
+ poč. stav pokladny 10 000,00 Kč
- splátky úvěrů (pol. -470 584,00 Kč
= konečnému stavu k 31. 12. účtů 2 810 961,47 Kč a pokladny 20 000,00 Kč

Závazné ukazatele rozpočtu na straně výdajů nebyly překročeny.

Kapitálové výdaje ve výši 145 382 Kč se týkaly OdPa 2219 Ostatní záležitosti pozemních komunikací pol. 6121 - projekt místní komunikace

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018 v programu KEO-W. Nebylo účtováno o hospodářské činnosti.
Náklady celkem ve výši 3 159 708,30 Kč
Výnosy celkem ve výši 4 441 002,26 Kč
Výsledek hospodaření 1 465 783,96 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze za 12/2018
- daň z příjmů 591 ve výši 99 180,00 Kč
- dodatečná daň 595 85 310,00 Kč
Výsledek hospodaření před zd. 1 281 293,96 Kč

Dále byla provedena kontrola stavu vybraných výnosových účtů na příslušné položky ve výkazu Fin 2-12M:
605 ve výši 1 210,00 Kč odpovídal pol. 1361
681 ve výši 752 985,45 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113
682 ve výši 663 527,80 Kč odpovídal součtu pol. 1121 a 1122
684 ve výši 1 425 461,22 Kč odpovídal pol. 1211
686 ve výši 229 836,31 odpovídal pol. 1511
688 ve výši 126 570,00 Kč odpovídal pol. 1381
606 ve výši 126 860,00 Kč neodpovídal součtu pol. 1340 a 1341 ve výši 125 360,00 Kč - rozdíl 1 500,00 Kč

Darovací smlouvy

V roce 2018 nebyla uzavřena žádná darovací smlouva.

Dohody o provedení práce

Byly prověřeny dohody o provedení práce týkající se voleb (prezidentských a komunálních). Nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Byla předložena **Veřejnoprávní smlouva č. 1/2018** o poskytnutí účelové neinvestiční dotace v roce 2018 uzavřená dne 16. 5. 2018 mezi **Obcí Tučapy** a **Sborem dobrovolných hasičů Tučapy**, jejímž předmětem bylo poskytnutí neinvestiční dotace **na činnost SDH Tučapy ve výši 25 000,00 Kč.** Termín pro předložení vyúčtování byl v čl. III stanoven do 1. 12. 2018
- poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 16. 3. 2018
- byla doložena žádost ze dne 22. 3. 2018
- výdaj zaúčtován na OdPa 5512 pol. 5222
- vyúčtování ze dne 29. 11. 2018 obsahovalo kopie faktur, dne 6. 12. 2018 bylo organizaci zasláno Vrácení vyúčtování finanční dotace, následně bylo předloženo dne 18. 12. 2018 nové Vyúčtování poskytnuté účelové neinvestiční dotace

Zjištění:
- o poskytnuté dotaci bylo nesprávně účtováno zápisem 572/378, o dotaci mělo být účtováno až do předložení vyúčtování jako o poskytnuté záloze

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Tučapy přijala v roce 2018 následující dotace:
pol. 4111 ve výši 56 000,00 Kč
- ve schváleném rozpočtu ve výši 26 000,00 Kč, v upraveném rozpočtu ve výši 56 000,00 Kč, z toho:
ÚZ 98 008 ve výši 26 000,00 Kč na zajištění výdajů spojených s konání volby prezidenta

- výdaje pod stanoveným ÚZ na OdPa 6118 ve výši 16 266,00 Kč:
pol. 5021 ve výši 12 397,00 Kč (odměny členů volební komise 10 500,00 Kč, DoPP na roznos volebních lístků 697,00 Kč, DoPP na přípravu volební místnosti 1 200,00 Kč)
pol. 5139 ve výši 1 236,00 Kč (VPD č. 7 za nákup kancelářských a čisticích potřeb)
pol. 5161 ve výši 61,00 Kč (poštovní služby - VPD č. 3)
pol. 5173 ve výši 700,00 Kč (cestovné VPD č. 2, 11, 23)
pol. 5175 ve výši 1 872,00 Kč (6 členů volební komise x 78,00 Kč x 4 dny) - doloženy doklady v celkové výši 3 097,00 Kč (VPD č. 8, 17 a 19)

ÚZ 98 187 ve výši 30 000,00 Kč na zajištění výdajů spojených s komunálními volbami
- výdaje pod stanoveným ÚZ na OdPa 6118 ve výši 18 987,90 Kč:
pol. 5021 ve výši 14 119,00 Kč (odměny členů volební komise 11 800,00 Kč, DoPP na roznos volebních lístků 1 119,00 Kč, DoPP na přípravu volební místnosti 1 200,00 Kč)
pol. 5139 ve výši 1 584,00 Kč (VPD č. 101 za nákup kancelářských a čisticích potřeb 1 404,00 Kč, VPD č. 96 za kancelářské potřeby 180,00 Kč)
pol. 5169 ve výši 1 923,90 Kč (kontrola dat volební okrsky - faktura)
pol. 5173 ve výši 425,00 Kč (cestovné VPD č. 98, 107)
pol. 5175 ve výši 936,00 Kč (6 členů volební komise x 78,00 Kč x 2 dny) - doloženy doklady v celkové výši 1 388,00 Kč (VPD č. 99, 104, 106)

Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání prostředků dotace. Celková vratka ve výši 20 746,10 byla evidována na účtu 374.

pol. 4112 ve výši 60 900,00 Kč na zajištění výkonu státní správy
- ve schváleném i upraveném rozpočtu ve výši 60 900,00 Kč

Smlouvy o dílo

V roce 2018 nebyla uzavřena žádná smlouva o dílo.

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

Byla předložena kupní smlouva uzavřená mezi Obcí Tučapy (jako prodávající) a p. S. (jako kupující) dne 14. 5. 2018, jejímž předmětem byly pozemky p.č. 85/56 o výměře 55 m2, p.č. 85/57 o výměře 61 m2 a p.č. 880 o výměře 15 m2 za cenu 32 400,00 Kč.
- záměr č. 3/2016 byl zveřejněn na úřední desce od 20. 10. 2016 do 7. 11. 2016
- zastupitelstvo schválilo prodej dne 16. 3. 2018
- příjem byl zaúčtován na OdPa 3639 pol. 3111 ve výši 32 400,00 Kč
- návrh na vklad byl podán dne 14. 5. 2018, k tomuto datu byly pozemky v účetní hodnotě 31,20 Kč vyřazeny z evidence majetku na účtu 031 dokladem č. 11

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2018 nebyla uzavřena žádná nová smlouva o přijetí úvěru. Obec splácela úvěry z dřívějších let - viz Bankovní výpis.

Smlouvy o věcných břemenech

Byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene č.:OT-014330047371/001 uzavřená dne 24. 10. 2018 mezi Obcí Tučapy (jako povinná) a E.ON Distribucí (jako oprávněná) - předmětem smlouvy bylo zřízení věcného břemene na pozemcích p.č. 646/40, 646/41 stavby "Tučapy, Král, kabel NN" za úplatu 2 000,00 Kč.
- pozemky byly analyticky vyčleněny

Smlouvy o výpůjčce

V roce 2018 nebyly uzavřeny žádné smlouvy o výpůjčce.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

viz Smlouvy o převodu majetku

Dokumentace

V roce 2018 nebyla realizována žádná veřejná zakázka.

k veřejným zakázkám	
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Vzhledem k tomu, že při přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny nedostatky, nebylo přezkoumávajícímu orgánu zasláno nápravné opatření.
Vnitřní předpis a směrnice	Byly předloženy vnitřní směrnice platné v roce 2018. **Doporučení:** - aktualizovat vnitřní směrnice a podpisové vzory
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2018 se uskutečnilo **5 veřejných zasedání** Zastupitelstva Obce Tučapy (dne 16. 3., 20. 6., 26. 9., 1. 11. – ustavující zastupitelstvo, 21. 12. 2018). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva **byl pořízen zápis**, který byl podepsán starostou, ověřovateli a zapisovatelkou. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy výpisy z unesení a prezenční listiny. **Zjištění:** - obec nedodržela dobu 3 měsíců mezi jednotlivými zasedáními zastupitelstva obce, došlo tak k porušení ust. § 92 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec Tučapy měla zřízen sociální fond. Hospodaření fondu se řídilo Zásadami pro tvorbu a čerpání sociálního fondu. Příděl byl stanoven ve výši 2% mezd hrubých mezd zaměstnanců obce a neuvolněných starosty a místostarosty. Pro potřeby fondu nebyl zřízen zvláštní bankovní účet. Výdaje fondu byly účtovány přes OdPa 6171 pol. 5499. Byly zaúčtovány 2 příděly v celkové výši 8 210,00 Kč, čerpání ve výši 13 000,00 Kč (2x rekreace 5 000,00 Kč, 2x vitamíny 1 500,00 Kč). Doklady byly zakládány k hlavnímu účetnictví. Počáteční stav 39 900,86 Kč + tvorba 8 210,00 Kč - čerpání 13 000,00 Kč = konečný stav 35 110,86 Kč, což odpovídalo stavu účtu 419 v hlavní knize **Zjištění:** - ze sociálního fondu byl neuvolněné starostce poskytnut příspěvek na rekreaci, což je v rozporu s ustanovením § 80 odst. 1 písm. i) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Rozpočtová odpovědnost	**Příjmy po konsolidaci** (zaokr. na tisíce) v letech: 2015 3 008 tis. Kč 2016 3 205 tis. Kč 2017 3 618 tis. Kč 2018 3 960 tis. Kč tj. **průměr za poslední čtyři roky ve výši 3 447,75 tis. Kč** **Dluh** ve výši **729 800,00 Kč**. **Poměr dluhu a průměru příjmů** po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy **21,17 %.**

Účetní závěrka Účetní závěrka obce byla sestavena k 31. 12. 2017 a byla schválena zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2018 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Účetní závěrka byla tvořena výkazy rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha k účetní závěrce, hlavní kniha.
Byl doložen **Protokol o schválení účetní závěrky** se všemi náležitostmi.

B. Zjištění

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

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

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

§ 92 odst. 1 *Zasedání zastupitelstva obce* Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce, což je v rozporu s ustanovením § 92 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

§ 80 odst. 1 písm. i) *Příspěvek na rekreaci pro neuvolněnou starostku obce* Neuvolněné starostce obce byl neoprávněně vyplacen příspěvek na rekreaci ve výši 5 000,00 Kč, což je v rozporu s ustanovením § 80 odst. 1 písm. i zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

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 Tučapy za rok 2018 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) 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 Tučapy za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,08 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**23,09 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

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

Tučapy dne 3. května 2019

Ing. Zuzana Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání ..... *podpis*

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor .....

Bronislav Rezek, starosta obce Tučapy, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým 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.

Zpráva převzal a s obsahem byl seznámen dne 3. května 2019

OBEC TUČAPY
687 09 Tučapy 30
Zlínský kraj
IČ: 00362506

Bronislav Rezek
starosta ..... *podpis*

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

Poznámka:

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.