

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/38874/2018/OK/7152

Č.j.: KUOK 21642/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tvorovice za rok 2018,

IČ 00487872

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 9. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 3. 2019.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Tvorovice za rok 2018 dne 8. 8. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 11. 3. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Tvorovice

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Jaroslava Moskalová
Ing. Eva Reková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce:

Bc. Jiří Petrovský - starosta
Kateřina Kvapilová, DiS. - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Tvorovice za rok 2018

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

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Tvorovice za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2019 zveřejněný na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 30. 11. 2018 do 18. 12. 2018; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce v době dne 30. 11. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Rozpočtová opatření: schválená starostou obce č. 10 dne 25. 9. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 12. 10. 2018; č. 11 dne 19. 10. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 13. 11. 2018; č. 12 dne 1. 11. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 28. 11. 2018; č. 13 dne 27. 11. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 18. 12. 2018; č. 14 dne 6. 12. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 3. 1. 2019 a č. 15 dne 18. 12. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 15. 1. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření byla vyvěšena na úřední desce obce ve dnech jejich zveřejnění na internetových stránkách obce s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválená starostou obce č. 1 dne 9. 1. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 6. 2. 2018; č. 2 dne 23. 1. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 16. 2. 2018; č. 3 dne 15. 2. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 12. 3. 2018; č. 4 dne 13. 3. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 9. 4. 2018; č. 5 dne 29. 3. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 25. 4. 2018; schválené zastupitelstvem obce č. 6 dne 24. 4. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 10. 5. 2018; schválená starostou obce č. 7 dne 15. 5. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 12. 6. 2018; č. 8 dne 5. 6. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 28. 6. 2018 a č. 9 dne 9. 8. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 5. 9. 2018; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření byla vyvěšena na úřední desce obce ve dnech jejich zveřejnění na internetových stránkách obce s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2019 zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018; rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 2. 1. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 30. 11. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2018 zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2017; rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28. 12. 2017; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 28. 12. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: rozpočtový výhled sestavený dne 22. 12. 2016 do roku 2020; zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20. 3. 2017; oznámení o zveřejnění rozpočtového výhledu bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 20. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018; návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce (i elektronické) v době od 30. 11. 2018 do 18. 12. 2018; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 30. 11. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 2. 1. 2019; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 30. 11. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce 24. 4. 2018; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v době od 6. 4. 2018 do 24. 4. 2018; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 10. 5. 2018; oznámení

o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2017 bylo vyvěšeno na úřední desce dne 10. 5. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 10 - 17 za období 5 - 8/2018 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 93 - 105 za období 8/2018 včetně zaúčtování
- Faktura: došlá č. 18-001-00078 - 18-001-00109 za období 7 - 8/2018 včetně likvidačních lístků
- Faktura: vydaná č. 18-002-00001 - 18-002-00007 za období 2 - 6/2018 včetně likvidačních lístků
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2018
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva obce Tvorovice rok 2018 ze dne 28. 1. 2019; Plán inventur obce Tvorovice na rok 2018; Protokol o proškolení členů inventarizační komise obce Tvorovice ze dne 11. 12. 2018; Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2018; Směrnice č. 1/2018 - pro provedení inventarizace veškerého majetku a závazků ze dne 2. 1. 2018
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 9 - 12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 8/2018
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 18-701-00432 - 18-701-00472 za období 8/2018 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 18-701-00646 - 18-701-00689 za období 12/2018 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2018
- Účetnictví ostatní: schválená zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva - 2017/03396/OMPSC/OSB na bezúplatný převod pozemků ze dne 29. 1. 2018
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na peněžitý dar na rozvoj kulturních, volnočasových a sportovních aktivit v obci Tvorovice ze dne 20. 3. 2018, obec dárce

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na peněžitý dar na rozvoj myslivosti, mysliveckých tradic a péči o životní prostředí v obci Tvorovice ze dne 19. 3. 2018, obec dárce
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 9. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018; ÚZ 98 008; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace; předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 16. 3. 2018; Finanční vypořádání dotace ze dne 22. 1. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 25. 9. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 45 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí, ÚZ 98 187; doklady k přijetí a čerpání dotace včetně zaúčtování; Předběžné vyúčtování dotace ze dne 20. 11. 2018; Finanční vypořádání dotace ze dne 22. 1. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02077/OSR/DSM ve výši 500 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Tvorovice - chodník ke hřbitovu a parkoviště" na chodník ke hřbitovu, parkoviště, veřejné osvětlení uzavřená s Olomouckým krajem dne 30. 5. 2018; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 5. 6. 2018 na účelovou investiční dotaci ve výši 500 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci ""Tvorovice - chodník ke hřbitovu a parkoviště", ÚZ 00 443; doklady k přijetí a čerpání dotace včetně zaúčtování; Závěrečná zpráva včetně Finančního vyúčtování dotace ze dne 19. 12. 2018; Doplnění vyúčtování dotace ze dne 20. 12. 2018
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva a smlouva o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti ze dne 9. 5. 2018, obec nájemce a budoucí oprávněný
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo na akci "Tvorovice - chodník ke hřbitovu a parkoviště" ze dne 15. 5. 2018 zveřejněná na profilu zadavatele dne 16. 5. 2018; Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřené dne 15. 5. 2018 ze dne 1. 10. 2018 zveřejněný na profilu zadavatele dne 5. 10. 2018; výše skutečně uhrazené ceny zveřejněna na profilu zadavatele
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330047516/001 na pozemku parc. č. 311/1 v katastrálním území Tvorovice, obec Tvorovice za účelem umístění distribuční soustavy - nadzemní vedení NN a podpěrný bod NN ze dne 6. 4. 2018, obec povinná
- Smlouvy ostatní: Usnesení exekutorského úřadu Olomouc ze dne 18. 09. 2018 (usnesení o udělení příklepu); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 4. 12. 2018; Zápis č. 5/2017 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 19. 12. 2017; účetní doklady č. 18-801-00442 ze dne 11. 9. 2018, č. 18-801-00509 ze dne 26. 10. 2018 a č. 18-007-00060 ze dne 12. 11. 2018

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: zakázka malého rozsahu na dodávku stavebních prací na akci "Tvorovice - chodník ke hřbitovu a parkoviště"; výzva k podání nabídky na akci ze dne 3. 4. 2018 zaslaná mailem 3 firmám dne 3. 4. 2018; 2 nabídky oslovených firem; protokol o výběru nabídky ze dne 23. 4. 2018; zápis č. 2/2018 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 24. 4. 2018 (projednání výběrového řízení a schválení zhotovitele); oznámení o výsledku výběrového řízení zasláno mailem 2 zúčastněným firmám dne 25. 4. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy kontrolního výboru č. 1/2018 ze dne 20. 6. 2018 a č. 2/2018 ze dne 27. 6. 2018

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o výsledku kontroly došlých faktur obce Tvorovice provedené finančním výborem ze dne 11. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o výsledku kontroly pokladních dokladů obce Tvorovice provedené finančním výborem ze dne 11. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o provedení kontroly peněžních prostředků v pokladně finančním výborem ze dne 11. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zpráva o provedení kontroly podkladů pro závěrečný účet obce Tvorovice za rok 2017 finančním výborem ze dne 3. 4. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zpráva finančního výboru ke schvalování účetní závěrky obce Tvorovice za rok 2017 ze dne 24. 4. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Inventurní soupisy o provedení inventury peněžních prostředků v pokladně finančním výborem ze dne 30. 3. 2018 a ze dne 24. 7. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 25. 9. 2018, ze dne 31. 10. 2018 a ze dne 18. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o výsledku kontroly pokladních dokladů provedené finančním výborem ze dne 24. 7. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 13. 3. 2018, ze dne 24. 4. 2018 a ze dne 26. 6. 2018

ostatní

- Protokol o výsledcích interního auditu obce Tvorovice: ze dne 31. 7. 2018

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Tvorovice:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel směnnou smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Tvorovice za rok 2018

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Tvorovice za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Tvorovice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,18 %
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,86 %
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,01 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Tvorovice k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Tvorovice 11. 3. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

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.

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

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tvorovice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 11. 3. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Tvorovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly