

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/60431/2019/OK/7445

Č.j.: KUOK 12042/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tvorovice za rok 2019,

IČ 00487872

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27. 11. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 17. 2. 2020.

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 2019 dne 11. 11. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 17. 2. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Tvorovice

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 17.02.2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková

kontrolor: Bc. Otakar Štěpánek

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 2019

- **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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Tvorovice za rok 2019

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Tvorovice za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Tvorovice za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu obce na rok 2020 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce a na internetových stránkách obce od 2. 12. do 17. 12. 2019
- Změna rozpisu rozpočtu č. 1 ze dne 4. 4. 2019, č. 2 ze dne 18. 6. 2019 a č. 3 ze dne 5. 7. 2019
- Rozpočtové opatření č. 10/2019 schváleno starostou obce dne 4. 11. 2019, č. 11/2019 schváleno starostou obce dne 2. 12. 2019 a č. 12/2019 schváleno starostou obce dne 31. 12. 2019; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 10 - 12/2019 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 1/2019 schváleno starostou obce dne 10. 1. 2019, č. 2/2019 schváleno starostou obce dne 27. 2. 2019, č. 3/2019 schváleno starostou obce dne 8. 3. 2019, č. 4/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 4. 2019, č. 5/2019 schváleno starostou obce dne 15. 5. 2019, č. 6/2019 schváleno starostou obce dne 5. 8. 2019, č. 7/2019 schváleno starostou obce dne 4. 9. 2019, č. 8/2019 schváleno starostou obce dne 1. 10. 2019 a č. 9/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 10. 2019; námateková kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 5/2019 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 18. 12. 2019
- Schválený rozpočet obce na rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 2. 1. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2021 - 2025, schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 18. 12. 2019; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce sestavený na roky 2021 - 2025 a zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 2. 12. do 17. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2020 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 2. 1. 2018
- Závěrečný účet obce za rok 2018, schválený zastupitelstvem obce s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad dne 25. 6. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 2. 7. 2019; návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 7. 6. do 25. 6. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 16 - 23 za období 8 - 10/2019 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 115 - 127 za období 10/2019 včetně zaúčtování

- Faktura došlá č. 19-001-00126 - 19-001-00141 za období 10/2019 včetně likvidačních lístků
- Faktura vydaná č. 19-002-00001 - 19-002-00009 za období 2 - 10/2019 včetně likvidačních lístků
- Hlavní kniha sestavená k 31. 10. 2019
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Závěrečná zpráva o provedené inventarizaci k 31. 12. 2019 ze dne 14. 2. 2020; Inventarizační zpráva ke dni 31. 12. 2019 ze dne 11. 2. 2020; Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 2. 1. 2020; Plán inventur na rok 2019 ze dne 20. 12. 2019 včetně Seznamu inventarizovaných účtů; Inventurní soupisy a Inventurní seznamy; Protokoly o zařazení; Protokoly o vyřazení
- Kniha došlých faktur vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 10/2019
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 11 - 12/2019
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. 19-701-00454 - 19-701-00486 za období 10/2019 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. 19-701-00517 - 19-701-00533 za období 12/2019 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní kniha vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2019
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2019 a schválená zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva ze dne 12. 3. 2019; obec - dárce; předmětem smlouvy je poskytnutí peněžitého daru ve výši 15 000 Kč; účetní doklad č. 19-007-00021 ze dne 12. 3. 2019 (předpis); účetní doklad č. 19-801-00151 ze dne 28. 3. 2019 k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedenému u KB, a. s. č. 39 za období 28. 3. 2019 (platba)
- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 29 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu; ÚZ 98 348; účetní doklady vztahující se k příjmu a čerpání dotace; Předběžné vyúčtování dotace ze dne 8. 7. 2019; Finanční vypořádání dotace ze dne 12. 2. 2020

- Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 10 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na Vybavení kulturní místnosti (nákup stolů a židlí) uzavřená s Olomouckým krajem dne 13. 11. 2019; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 4. 12. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 10 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci Vybavení kulturní místnosti, ÚZ 00 655; Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu včetně Finančního vyúčtování dotace ze dne 20. 11. 2019; faktura č. 19025 ze dne 1. 4. 2019; likvidační lístek - došlé faktury - č. 19-001-00042 ze dne 8. 4. 2019 (předpis); elektronický výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 44 ze dne 8. 4. 2019 (platba); účetní doklad č. 1904-000056 ze dne 8. 4. 2019 (platba); účetní doklad č. 1911-000053 ze dne 20. 11. 2019 (zaúčtování ÚZ); Protokoly o zařazení majetku č. 6 - 16/2019
- Smlouva o úvěru registrační číslo 99024469297 ze dne 28. 11. 2019; úvěr ve výši 5 mil. Kč; účel úvěru - Technická infrastruktura pro novou zástavbu v Tvorovicích
- Usnesení soudního exekutora o udělení příklepu exekutorského úřadu ze dne 9. 1. 2019; obec - vydražitel; vydražená nemovitá věc - pozemky parc. č. 273 a 274 v k. ú. Tvorovice, včetně stavby p. č. 274 a příslušenství; účetní doklad č. 19-801-00001 ze dne 3. 1. 2019 k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 za období 3. 1. 2019 (platba dražební jistiny); účetní doklad č. 19-801-00006 ze dne 7. 1. 2019 k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 2 za období 7. 1. 2019 (platba dražební jistiny); účetní doklad č. 19-801-00084 ze dne 15. 2. 2019 k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 21 za období 15. 2. 2019 (doplatek za nejvyšší podání); účetní doklad č. 19-007-00016 ze dne 19. 2. 2019 (zařazení majetku); Protokoly o zařazení majetku č. 2, 3 a 4/2019
- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 26. 9. 2019; obec - vlastník (povinný); služebnost zřízena na pozemku parc. č. 305 v k. ú. Tvorovice; účetní doklad č. 19-004-00003 ze dne 1. 10. 2019 (předpis); účetní doklad č. 19-801-00491 ze dne 7. 11. 2019 k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedenému u KB, a. s. č. 130 za období 7. 11. 2019 (platba)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci "Tvorovice - regenerace vodní nádrže"; Výzva k podání nabídky na akci ze dne 23. 4. 2019; Seznam výzvou obeslaných účastníků ze dne 25. 4. 2019; Potvrzení o převzetí výzvy k podání nabídky včetně 6 dodejek od oslovených firem; 5 předávacích protokolů zadávací dokumentace potvrzených zástupci oslovených firem; Rozhodnutí zadavatele o jmenování členů a náhradníků komise pro otevírání obálek a hodnotící komise ze dne 23. 4. 2019 včetně 6 jmenovacích dekretů ze dne 26. 4. 2019; Seznam podaných nabídek včetně 5 obdržených nabídek; Prezenční listina členů komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 10. 5. 2019; 3x čestné prohlášení člena hodnotící komise o nepodjatosti a střetu zájmů ze dne 10. 5. 2019; Protokol o jednání komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 10. 5. 2019; Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 10. 5. 2019; Protokol o splnění kvalifikace dodavatelů ze dne 10. 5. 2019; Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 10. 5. 2019; Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 17. 5. 2019; Smlouva o dílo ze dne 23. 5. 2019 zveřejněná na profilu zadavatele dne 23. 5. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 19. 11. 2019 a 10. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 26. 11. 2019 a 17. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 5. 3. 2019, 16. 4. 2019, 16. 5. 2019, 25. 6. 2019, 24. 9. 2019 a 28. 10. 2019

- Zápis kontrolního výboru č. 1/2019 ze dne 15. 1. 2019, č. 2/2019 ze dne 26. 2. 2019, č. 3/2019 ze dne 21. 5. 2019 a č. 4/2019 ze dne 15. 10. 2019

ostatní

- Protokol o výsledcích interního auditu obce Tvorovice ze dne 22. 1. 2019; kontrolovaný subjekt - obec Tvorovice
- Zpráva o výsledku kontroly nahrazující interní audit ze dne 25. 6. 2019; kontrolovaný subjekt - obec Tvorovice

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 půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní, směnnou a darovací smlouvu a 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.

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. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,83 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,02 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS).

Prostějov 17. 2. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Tvorovice za rok 2019 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....
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 17. 2. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Tvorovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly