

Krajský úřad Olomouckého kraje**Odbor kontroly****Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc**

SpZn.: KÚOK/25880/2020/OK/7445

Č.j.: KUOK 9975/2021

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 2020****IČ 00487872**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 11. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 24. 3. - 25. 3. 2021.

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 2020 dne 3. 11. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 26. 3. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Tvorovice

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 24. 3. - 25. 3. 2021 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Tvorovice za rok 2020

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

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

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,12 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

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. 2020 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 1 542 578 Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Tvorovice za rok 2020

- 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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Tvorovice za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu obce na rok 2021 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 4. 12. do 22. 12. 2020
- 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 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 22. 12. 2020
- Rozpočtové opatření č. 1/2020 schváleno starostou obce dne 14. 2. 2020, č. 2/2020 schváleno starostou obce dne 10. 3. 2020, č. 3/2020 schváleno starostou obce dne 7. 4. 2020, č. 4/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2020, č. 5/2020 schváleno starostou obce dne 19. 6. 2020, č. 6/2020 schváleno starostou obce dne 6. 8. 2020 a č. 7/2020 schváleno starostou obce dne 11. 9. 2020; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 7/2020 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 8/2020 schváleno starostou obce dne 11. 11. 2020 a č. 9/2020 schváleno starostou obce dne 23. 12. 2020; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 8 - 9/2020 na internetových stránkách obce
- Změna rozpisu rozpočtu č. 1 ze dne 15. 1. 2020, č. 2 ze dne 11. 5. 2020, č. 3 ze dne 7. 7. 2020 a č. 4 ze dne 2. 10. 2020
- Změna rozpisu rozpočtu č. 5 ze dne 16. 11. 2020
- 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
- Závěrečný účet obce za rok 2019, schválený zastupitelstvem obce s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad dne 9. 6. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 19. 6. 2020; návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 14. 5. do 9. 6. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z úvěrového účtu obce vedeného u KB, a. s. č. 11 a 0 za období 11 a 12/2020 včetně zaúčtování (účel úvěru - Technická infrastruktura pro novou zástavbu v Tvorovicích)
- Bankovní výpis z úvěrového účtu obce vedeného u KB, a. s. č. 10 za období 10/2020 včetně zaúčtování (účel úvěru - Technická infrastruktura pro novou zástavbu v Tvorovicích)
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 28 - 30 za období 10/2020 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 127 a 128 za období 10/2020 včetně zaúčtování

- Hlavní kniha sestavená k 31. 10. 2020
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2020
- Inventarizační zpráva obce za rok 2020 ze dne 10. 2. 2021; Plán inventur na rok 2020 ze dne 18. 12. 2020; Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 4. 1. 2021; inventurní soupisů účtů 042 (nedokončený dlouhodobý hmotný majetek), 231, 261 (běžné bankovní účty a pokladna), 321 (dodavatelé), 331, 336, 337, 342 (zúčtování mezd), 388 (dohadné účty aktivní) 403 (transfery na majetek) a 374 (zálohy na transfery), 451 (dlouhodobé úvěry)
- Kniha došlých faktur vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 -10/2020
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 11 - 12/2020
- Pokladní kniha vedená na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 10. 2020
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2020
- Rozvaha sestavená k 31. 10. 2020
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2020
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2019 a schválená zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2020
- Přehled transferů podle AU, na kterých je evidována celková výše transferu k období 12/2020
- Vnitřní účetní doklad č. 20-017-00002 ze dne 16. 1. 2020 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu obce vedeného u KB, a. s. č. 7 ze dne 16. 1. 2020 (doplatek za nejvyšší podání uhrazený na základě usnesení soudního exekutora o udělení příklepu exekutorského úřadu ze dne 10. 12. 2019, které nabylo právní moci dne 14. 1. 2020); vnitřní účetní doklad č. 20-007-00005 ze dne 11. 2. 2020 (zúčtování uhrazených záloh a zařazení majetku)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 10. 2020
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2020
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva ze dne 15. 5. 2020; obec - dárce; předmětem smlouvy je poskytnutí peněžitého daru ve výši 15 000 Kč; vnitřní účetní doklad č. 20-003-00011 ze dne 15. 5. 2020 (předpis závazku); vnitřní účetní doklad č. 20-801-00228 ze dne 15. 5. 2020 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu obce vedeného u KB, a. s. č. 60 ze dne 15. 5. 2020 (poskytnutí daru)
- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 12. 8. 2020 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu, který je určený ke zmírnění dopadu poklesu daňových příjmů obcí v souvislosti s výplatou tzv. kompenzačního bonusu ve výši 343 750 Kč; ÚZ 98 024; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 22 ze dne 12. 8. 2020 (příjem příspěvku)

- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 29. 9. 2020 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 70 000 Kč určenou na částečnou úhradu výdajů na akci "Založení záhumenní aleje a doplnění okolní zeleně"; Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 15. 9. 2020; UZ 00469; účetní doklady vztahující se k příjmu a čerpání dotace; Finanční vyúčtování dotace ze dne 14. 12. 2020 včetně závěrečné zprávy; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 147 ze dne 14. 12. 2020 (vratka dotace)
- Nájemní smlouva ze dne 31. 3. 2020; obec - pronajímatel; předmětem nájmu je pozemek parc. č. 178 v k. ú. Tvorovice, jehož součástí je budova č. p. 67; příjmový pokladní doklad č. 20-701-00188 ze dne 31. 3. 2020 včetně zaúčtování (platba vratné kauce); příjmový pokladní doklad č. 20-701-00423 ze dne 13. 10. 2020 včetně zaúčtování (platba nájemného za období 10/2020)
- Smlouva o dílo na akci "III/43321 Hruška - Tvorovice" ze dne 14. 4. 2020 zveřejněná na profilu zadavatele dne 14. 4. 2020; fakturace a úhrada ceny díla
- Směnná smlouva ze dne 11. 11. 2020; obec - směňující; směnou je dotčeno 15 pozemků v k. ú. Tvorovice; vnitřní účetní doklad č. 20-007-00030 ze dne 25. 11. 2020 (zaúčtování směny)
- Pachtovní smlouva ze dne 30. 6. 2020; obec - propachtovatel; předmětem pachtu je pozemek parc. č. 37 v k. ú. Tvorovice

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 17. 3. 2020, 9. 6. 2020 a 2. 9. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 10. 11. 2020 a 22. 12. 2020
- Zápis z kontroly finančního výboru konané dne 12. 5. 2020
- Zápis kontrolního výboru č. 1/2020 ze dne 19. 5. 2020, č. 2/2020 ze dne 22. 9. 2020 a č. 3/2020 ze dne 22. 9. 2020

ostatní

- Zpráva o výsledku kontroly nahrazující interní audit ze dne 26. 5. 2020; 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 úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel 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 ručitého 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.

Bc. Jiří Petrovský, starosta obce Tvorovice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Tvorovice za rok 2020 vykonal:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 26. 3. 2021

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.

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

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 26. 3. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tvorovice byl doručen do datové schránky obce dne 26. 3. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Tvorovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly