

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/53031/2023/OK/7152

Č.j.: KUOK 38/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tvorovice za rok 2023

IČ 00487872

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 8. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 31. 1. 2024.

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 přezkouvání 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 2023 dne 27. 7. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 31. 1. 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Tvorovice

Přezkoumané období:

1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 31. 1. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Jaroslava Moskalová

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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

Při přezkoumání hospodaření obce Tvorovice za rok 2023

- 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. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,58 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	18,67 %
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. 2023 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), viz přezkoumané písemnosti.

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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Tvorovice za rok 2023

- 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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Tvorovice za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2024 zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 1. 12. 2023 do 20. 12. 2023; oznámení o zveřejnění bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 9. 3. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválená starostou obce č. 1/2023 dne 11. 1. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31. 1. 2023; č. 2/2023 dne 31. 1. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 28. 2. 2023; č. 3/2023 dne 15. 3. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10. 4. 2023; č. 4/2023 obce dne 9. 5. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5. 6. 2023; č. 5/2023 dne 7. 6. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29. 6. 2023 a č. 6/2023 dne 14. 7. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11. 8. 2023; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 9. 3. 2021 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválená starostou obce č. 7/2023 dne 25. 8. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 9. 2023; č. 8/2023 dne 25. 9. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12. 10. 2023; č. 9/2023 dne 23. 10. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 11. 2023; č. 10/2023 obce dne 29. 11. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 14. 12. 2023; č. 11/2023 dne 19. 12. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2. 1. 2024 a č. 12/2023 dne 29. 12. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2. 1. 2024; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 9. 3. 2021 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024 zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2023, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2023; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 9. 3. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2022, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 3. 1. 2023; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 9. 3. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2025 - 2027, schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2023, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2023; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 9. 3. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; návrh střednědobého výhledu rozpočtu sestaveného na roky 2025 - 2027 byl zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 1. 12. 2023 do 20. 12. 2023; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 9. 3. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2021 - 2025, schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2019, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 18. 12. 2019; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 9. 3. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: obce za rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2023 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce v době od 30. 5. 2023 do 28. 6. 2023; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28. 6. 2023; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 9. 3. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 81 - 89 za období 7/2023 včetně opisů bankovních výpisů (s rozúčtováním)
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 15 - 24 za období 5 - 7/2023 včetně opisů bankovních výpisů (s rozúčtováním)
- Bankovní výpis: elektronický z účtu vedeného u KB, a. s. č. 22 - 25 za období 7/2023 včetně opisů bankovních výpisů (s rozúčtováním) - (účet opatrované osoby)
- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 83 ze dne 12. 7. 2023 (výběr hotovosti); opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) ze dne 12. 7. 2023, číslo transakce: 7 (zaúčtování výběru hotovosti do pokladny); příjmový pokladní doklad č. 23-701-00265 ze dne 12. 7. 2023 včetně zaúčtování (dotace pokladny z běžného účtu)
- Bankovní výpis: elektronický z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 - 7 za období 1 - 7/2023 včetně opisů bankovních výpisů (s rozúčtováním) - (účel úvěru - Technická infrastruktura pro novou zástavbu v Tvorovicích)
- Faktura: vydaná č. 23-010-00001 - 23-010-00005 za období 2 - 7/2023 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Faktura: došlá č. 23-001-00054 - 23-001-00067 za období 6 - 7/2023 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2023
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 7. 2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2023 ze dne 19. 12. 2023 včetně Seznamu inventarizovaných účtů; Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 2. 1. 2024; Inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2024; Inventurní soupisy a Inventurní seznamy
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 7/2023 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: za období 2 - 7/2023 vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 8 - 12/2023
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 7/2023
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 23-701-00256 - 23-701-00281 za období 7/2023 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 7/2023 vedený na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2023

- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2023
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2023
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2022 sestavená k 31. 12. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2023; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 27. 6. 2023 odeslán do CSÚIS dne 28. 6. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2023

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 6. 4. 2023, pozemky dotčené stavbou "III/43321 Hruška - Tvorovice", obec a Olomoucký kraj "dárce i obdarovaný"; Zápis č. 3/2022 - 2026 z 3. zasedání Zastupitelstva obce Tvorovice ve volebním období 2022 - 2026 konaného dne 28. 2. 2023 (schválení bezúplatné směny pozemků s Olomouckým krajem, znění darovací smlouvy a pověření starosty obce podpisem smlouvy); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2369/2023-709 (vklad byl proveden dne 26. 7. 2023, a to s právními účinky k 12. 4. 2023); vnitřní doklad č. 23-020-00007 ze dne 12. 4. 2023 (zaúčtování vyřazení a zařazení pozemků); Protokoly o vyřazení č. 1 - 3/2023 a Protokoly o zařazení č. 7 a 8/2023; Oznámení o opravě chyby v údajích katastru nemovitostí ze dne 10. 8. 2023; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4877/2023-709 (vklad byl proveden dne 9. 8. 2023, a to s právními účinky k 28. 7. 2023)
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 1. 3. 2023, peněžitý dar, obec "dárce", Spolek SYSLOV "obdarovaný"; Zápis č. 3/2022 - 2026 z 3. zasedání Zastupitelstva obce Tvorovice ve volebním období 2022 - 2026 konaného dne 28. 2. 2023 (schválení peněžitého daru, znění smlouvy a pověření starosty obce podpisem smlouvy); likvidační lístek - doklad č. 23-023-00010 ze dne 7. 3. 2023 (předpis); elektronický bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 29 ze dne 7. 3. 2023 (vyplacení peněžitého daru); opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) ze dne 7. 3. 2023, číslo transakce: 10 (zaúčtování platby)
- Smlouvy nájemní: Pachtovní smlouva ze dne 23. 6. 2023, obec "propachtovatel"; předmětem pachtu je část pozemku p. č. 166/1 v k. ú. Tvorovice; Zápis č. 4/2022 - 2026 z 4. zasedání Zastupitelstva obce Tvorovice konaného dne 23. 5. 2023 (schválení propachtování pozemku)
- Smlouvy o půjčce: Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 20. 12. 2023, na spolufinancování projektu "Předcházení vzniku odpadů v DSO Hanácký venkov", obec "poskytovatel"; Zápis č. 8/2022 - 2026 z 8. zasedání Zastupitelstva obce Tvorovice ve volebním období 2022 - 2026 konaného dne 19. 12. 2023 (schválení poskytnutí návratné finanční výpomoci); Žádost o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 12. 12. 2023
- Smlouvy o půjčce: Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 30. 5. 2023, na spolufinancování projektu "Doplnění systému pro separaci KO DSO Hanácký venkov III", obec "poskytovatel"; Zápis č. 4/2022 - 2026 z 4. zasedání Zastupitelstva obce Tvorovice ve volebním období 2022 - 2026 konaného dne 23. 5. 2023 (schválení poskytnutí návratné finanční výpomoci); Žádost o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 16. 5. 2023; Rozpočtové opatření č. 5/2023 ze dne 7. 6. 2023 (úprava § 3722, položky 5649 před výdajem); elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 71 ze dne 14. 6. 2023 (výplata návratné finanční výpomoci);

- opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) - doklad: 23-801-00071, číslo transakce: 2 ze dne 15. 6. 2023 (zaúčtování výplaty návratné finanční výpomoci); elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 140 ze dne 8. 12. 2023 (vratka návratné finanční výpomoci); opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) - doklad: 23-801-00140, číslo transakce: 2 ze dne 14. 12. 2023 (zaúčtování vratky návratné finanční výpomoci)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-014330072993/001-ADS na pozemcích parc. č. 11 a 604 v katastrálním území Tvorovice, obec Tvorovice ze dne 13. 4. 2023, obec "povinná"; Zápis č. 3/2022 - 2026 z 3. zasedání Zastupitelstva obce Tvorovice ve volebním období 2022 - 2026 konaného dne 28. 2. 2023 (schválení smlouvy a pověření starosty jejím podpisem); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3154/2023-709 (vklad byl proveden dne 9. 6. 2023, a to s právními účinky k 18. 5. 2023); elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 90 ze dne 7. 8. 2023 (přijetí jednorázové náhrady); opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) - doklad: 23-801-00090, číslo transakce: 2 ze dne 10. 8. 2023 (zaúčtování přijetí jednorázové náhrady); Inventurní karta - inventurní číslo: 127-006042000 (parcela č. 604) za období 6/2023 (zatížení pozemku věcným břemenem - účet 031 0401); Inventurní karta - inventurní číslo: 127-000112000 (parcela č. 11) za období 6/2023 (zatížení pozemku věcným břemenem - účet 031 0401)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontroly finančního výboru konané dne 12. 12. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 19. 9. 2023, ze dne 28. 11. 2023 a ze dne 19. 12. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 27. 6. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 28. 2. 2022, ze dne 23. 5. 2023 a ze dne 27. 6. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 12. 12. 2023

ostatní

- Akce: "PD Tvorovice: Rekonstrukce části místní komunikace, chodníků a veřejného osvětlení, parc. č. 311/1": Zadávací dokumentace na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 7. 2. 2023 odeslána včetně krycího listu nabídky e-mailem dne 7. 2. 2023 třem uchazečům; 3 doručené nabídky; Protokol o výběru nabídky ze dne 28. 2. 2023; Zápis č. 3/2022 - 2026 z 3. zasedání Zastupitelstva obce Tvorovice ve volebním období 2022 - 2026 konaného dne 28. 2. 2023 (schválení výběru zhotovitele projektové dokumentace); Smlouva o dílo č. 1/2023 ze dne 3. 4. 2023; Rozpočtové opatření č. 6/2023 ze dne 14. 7. 2023 (navýšení § 3699, položky 6121 před výdajem o 250 000 Kč); Faktura číslo: 23013 ze dne 14. 7. 2023 (záloha na vypracování projektové dokumentace); likvidační lístek - doklad: 23-001-00067 ze dne 14. 7. 2023 (předpis zálohové faktury); elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 86 ze dne 20. 7. 2023 (úhrada zálohové faktury); opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) - doklad: 23-801-00086, číslo transakce: 2 ze dne 21. 7. 2023 (zaúčtování úhrady zálohové faktury); Rozpočtové opatření č. 6/2023 ze dne 14. 7. 2023 (navýšení § 3699, položky 6121 před výdajem o 250 000 Kč); Faktura číslo: 23016 ze dne 11. 12. 2023 (doplatek na vypracování projektové dokumentace); likvidační lístek - doklad: 23-001-00146 ze dne 11. 12. 2023 (předpis doplatku faktury); elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 142 ze dne 14. 12. 2023 (úhrada doplatku faktury); opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) - doklad: 23-801-00142, číslo transakce: 10 (zaúčtování úhrady doplatku faktury) ze dne 18. 12. 2023;

Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/02267/OSR/DSM uzavřená s Olomouckým krajem ve výši 200 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "PD Tvorovice: Rekonstrukce části místní komunikace, chodníků a veřejného osvětlení, parc. č. 311/1" dne 7. 6. 2023; obec - příjemce; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 14. 6. 2023 na účelovou investiční dotaci ve výši 200 000 Kč určenou na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "PD Tvorovice: Rekonstrukce části místní komunikace, chodníků a veřejného osvětlení, parc. č. 311/1", ÚZ 00444; Rozpočtové opatření č. 5/2023 ze dne 7. 6. 2023 (zapojení dotace do rozpočtu obce); elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 71 ze dne 14. 6. 2023 (příjem dotace); opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) - doklad: 23-801-00071, číslo transakce: 1 ze dne 15. 6. 2023 (zaúčtování příjmu dotace); Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce a Finanční vyúčtování dotace na akci ze dne 19. 12. 2023; detail datové zprávy - doručka ze dne 19. 12. 2023 (odeslání vyúčtování poskytovateli dotace datovou schránkou); vnitřní doklad: 23-020-00034 ze dne 19. 12. 2023 (vyúčtování zálohy dotace); elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 145 ze dne 19. 12. 2023 (vratka části dotace); opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) - doklad: 23-801-00145, číslo transakce: 1 ze dne 20. 12. 2023 (zaúčtování vratky dotace)

- Zpráva o výsledku kontroly nahrazující interní audit ze dne 6. 6. 2023: 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,
- neuzavřel kupní a 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 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.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 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 právníckými nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 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	A
§ 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	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právníckých osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 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	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Tvorovice za rok 2023 vykonali:

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 31. 1. 2024

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 31. 1. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tvorovice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 31. 1. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Tvorovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly