



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 117, 702 18 Ostrava



Elektronický podpis - 21.5.2020
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Mgr. Olga Nedopilová
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do : 8.12.2020 14:13:25+000 +01:00
Elektronický podpis - 21.5.2020
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Martin Hajduk
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do : 29.6.2020 07:12:22+000 +02:00

Čj.: MSK 62235/2020
Sp. zn.: KON/15174/2019/Sam
113.1 V10 N
Vyřizuje: Mgr. Olga Nedopilová
Telefon: 595 622 576
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tvrdkov, IČ 00576000 za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) na základě písemné žádosti ze dne 7. 6. 2019.

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2019 bylo vykonáno dne 14. 10. 2019 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	508/03/2019	2909

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno dne 18. 5. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Mgr. Olga Nedopilová	kontrolor pověřený řízením	704/03/2019	3723
Ing. Martin Hajduk	kontrolor	508/03/2019	2909

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 27. 9. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 18. 5. 2020.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Jan Žédek, starosta obce
- Lenka Štefková, účetní



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,
- finanční operace, týkající se 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,
- nakládání a hospodaření 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,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtované roky.

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 byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:

- pořízení drobného dlouhodobého majetku,
- poskytnutí peněžitého daru,
- přijatá dotace na volby do Evropského parlamentu,
- pronájem pozemku ve vlastnictví územního celku,
- převody nemovitého majetku.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti, uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2019

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|---|---------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 13,20 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 3,83 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- | | |
|--|--------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0,00 % |
|--|--------|

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2018

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 19. 5. 2020

Zprávu zpracovali:	
Mgr. Olga Nedopilová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Martin Hajduk, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

pořízení drobného dlouhodobého majetku

- přehled pohybů a stavů na účtu 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek za období 01-08/2019,
- inventární karty majetku (inventární č. 2100 a 2101, věšáková sestava 2 ks, celková pořizovací cena Kč 20.960,-), účetní doklady č. 19-001-00002 ze dne 4. 1. 2019 (zařazení majetku a předpis závazku) a č. 19-801-00051 ze dne 11. 1. 2019 (úhrada), výpis z běžného účtu č. 9 ze dne 11. 1. 2019 (Komerční banka, a.s., č. běžného účtu 12729771),
- inventární karty majetku (inventární č. 2117 - 2120, nůžkový stan 4 ks, celková pořizovací cena Kč 20.580,-), účetní doklady č. 19-001-00124 (zařazení majetku a předpis závazku) a č. 19-801-00095 (úhrada) ze dne 23. 5. 2019, výpis z běžného účtu č. 95 ze dne 23. 5. 2019 (Komerční banka, a.s., č. běžného účtu 12729771),
- inventární karta majetku (inventární č. 2102, kleště na klády 1 ks, pořizovací cena Kč 34.969,-), účetní doklady č. 19-001-00057 (zařazení majetku a předpis závazku) a č. 19-801-00055 (úhrada) ze dne 25. 3. 2019, výpis z běžného účtu č. 55 ze dne 25. 3. 2019 (Komerční banka, a.s., č. běžného účtu 12729771),
- inventární karty majetku (inventární č. 2104 - 2116, pívni set 13 ks, celková pořizovací cena Kč 31.936,-), účetní doklady č. 19-001-00122 (zařazení majetku a předpis závazku) a č. 19-801-00095 (úhrada) ze dne 23. 5. 2019, výpis z běžného účtu č. 95 ze dne 23. 5. 2019 (Komerční banka, a.s., č. běžného účtu 12729771),

poskytnutí peněžitého daru

- darovací smlouva ze dne 13. 3. 2019 (dárce obec Tvrdkov, obdarovaným Diakonie ČCE, středisko v Rýmařově, předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 35.000,- na výdaje spojené s výkonem pečovatelské služby v obci Tvrdkov, zejména na nákup pohonných hmot a pokrytí nákladů na provozní činnost organizace, finanční krytí zajištěno upraveným rozpočtem na rok 2019 - paragraf 6171, položka 5229), rozpočtové opatření č. 1/2019 (zveřejněno na internetových stránkách od 3. 4. 2019, úprava rozpočtových výdajů - paragrafu 6171), zápis včetně usnesení č. 1/2019 (bod 3 - schválení poskytnutí peněžitého daru a bod 4 - schválení rozpočtového opatření č. 1/2019) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 6. 3. 2019, žádost o poskytnutí peněžitého daru přijatá dne 3. 10. 2018, účetní doklad č. 18-801-00050 ze dne 18. 3. 2019 (úhrada - paragraf 6171 položka 5229), výpis z běžného účtu č. 50 ze dne 18. 3. 2019 (Komerční banka, a.s., č. běžného účtu 12729771),

přijatá dotace na volby do Evropského parlamentu

- předběžné vyúčtování voleb do Evropského parlamentu ze dne 3. 7. 2019 včetně účetních dokladů a 2 dohod o provedení práce ze dne 17. 5. 2019 a ze dne 21. 5. 2019 (poskytnuto Kč 58.000,-, použito Kč 42.061,-), rozpočtové opatření č. 2/2019 (zveřejněno na internetových stránkách od 28. 5. 2019, úprava rozpočtových příjmů - položky 4111 a rozpočtových výdajů - paragrafu 6117), zápis včetně usnesení č. 2/2019 (bod 3) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 22. 5. 2019,

pronájem pozemku ve vlastnictví územního celku

- smlouva o nájmu pozemku ze dne 29. 5. 2019 (pronajímatelem obec Tvrdkov, nájemcem fyzická osoba, předmětem smlouvy pronájem pozemku parcelní č. 195/2 v katastrálním území Tvrdkov, účelem pronájmu zahrada, smlouva uzavřena na dobu určitou do 31. 5. 2024), záměr (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 6. 3. 2019 do 22. 3. 2019),

převody nemovitého majetku

- kupní smlouva ze dne 19. 6. 2019 (prodávajícím obec Tvrdkov, kupujícím fyzické osoby, předmětem smlouvy prodej pozemku parcelní č. 186/8 v katastrálním území Tvrdkov, kupní cena Kč 8.240,-), záměr (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 25. 4. 2019 do 15. 5. 2019), zápis včetně usnesení č. 2/2019 (bod 10) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 22. 5. 2019, žádost o odkoupení pozemku přijatá dne 22. 4. 2019, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (právní účinky k 21. 6. 2019), účetní doklady č. 19-701-00331 ze dne 19. 6. 2019 (úhrada) a č. 19-007-00029 ze dne 21. 6. 2019 (vyřazení majetku),
- kupní smlouva ze dne 19. 1. 2019 (prodávajícím obec Tvrdkov, kupujícím fyzické osoby, předmětem smlouvy prodej pozemků parcelní č. 1407/6, 1407/7, 1407/41 a 1407/43 v katastrálním území Ruda u Rýmařova, kupní cena Kč 20.760,-), záměr (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 12. 11. 2018 do 30. 11. 2018), zápis včetně usnesení č. 5/2018 (bod 6) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 12. 12. 2018, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (právní účinky k 11. 1. 2019), účetní doklady č. 19-701-00017 ze dne 9. 1. 2019 (úhrada) a č. 19-007-00013 ze dne 11. 1. 2019 (vyřazení majetku),
- kupní smlouva ze dne 9. 1. 2019 (prodávajícím fyzické osoby, kupujícím obec Tvrdkov, předmětem smlouvy koupě pozemků parcelní č. 20/4, 21/4, 22/2, 24/2, 25/4 a 1550/2 v katastrálním území Ruda u Rýmařova, kupní cena Kč 15.480,-, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2019 - paragraf 3639, položka 6130), zápis včetně usnesení č. 5/2018 (bod 7) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 12. 12. 2018, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (právní účinky k 11. 1. 2019), účetní doklady č. 19-701-00018 ze dne 9. 1. 2019 (úhrada - paragraf 3639, položka 6130) a č. 19-007-00014 ze dne 11. 1. 2019 (zařazení majetku),
- kupní smlouva ze dne 12. 12. 2019 (prodávajícím obec Tvrdkov, kupujícím fyzické osoby, předmětem smlouvy prodej pozemku parcelní č. 97/1 v katastrálním území Ruda u Rýmařova, kupní cena Kč 84.216,- vč. DPH), záměr (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 21. 11. 2019 do 9. 12. 2019), zápis včetně usnesení č. 5/2019 (bod 17) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 11. 12. 2019, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (právní účinky k 16. 12. 2019), účetní doklady č. 19-801-00201 ze dne 12. 12. 2019 (úhrada) a č. 19-007-00079 ze dne 16. 12. 2019 (vyřazení majetku),

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet na rok 2019 (zveřejněn na internetových stránkách od 17. 12. 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 26. 11. 2018 do 12. 12. 2018), zápis včetně usnesení č. 5/2018 (bod 4) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 12. 12. 2018,
- závěrečný účet za rok 2018 (zveřejněn na internetových stránkách od 28. 5. 2019, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 24. 4. 2019 do 22. 5. 2019), zápis včetně usnesení č. 2/2019 (body 4 a 5) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 22. 5. 2019,

účetnictví a výkazy

- účetní závěrka k 31. 12. 2018, zápis včetně usnesení č. 2/2019 (bod 6) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 22. 5. 2019,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 8. 2019,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2019,
- rozvaha k 31. 8. 2019,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12 M k 31. 12. 2019,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019,
- rozvaha k 31. 12. 2019,
- plán inventarizace za rok 2019 ze dne 20. 12. 2019
- příkaz k provedení inventarizace ze dne 2. 1. 2020
- zápis o proškolení všech členů inventarizační komise ze dne 2. 1. 2020
- zpráva o výsledku inventarizace majetku a závazků ze dne 22. 1. 2020
- inventurní soupisy SÚ 028, 042, 311, 388, 389 k rozvaze ke dni 31. 12. 2019,

odměňování

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-08/2019 (osobní č. 27, 68, 75, 50010 a 50019 - 50021), zápis včetně usnesení č. 4/2018 (bod 4) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 5. 11. 2018, vnitřní předpis upravující sociální výhody a benefity zaměstnanců a uvolněného starosty obce Tvrdkov účinný od 1. 4. 2018 (schválen zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2018).

Seznam použitých právních a jiných předpisů:

1. **zákon č. 128/2000 Sb.**, o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
2. **zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
3. **zákon č. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
4. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
5. **vyhláška č. 410/2009 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
6. **vyhláška č. 5/2014 Sb.**, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
7. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
8. **vyhláška č. 323/2002 Sb.**, o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
9. **zákon č. 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
10. **vyhláška č. 416/2004 Sb.**, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
11. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
12. **zákon č. 25/2017 Sb.**, o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
13. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
14. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
15. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
16. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
17. **zákon č. 340/2015 Sb.**, o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
18. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
19. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
20. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
21. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
22. **směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
23. **vnitřní předpisy územního celku.**

