



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



Čj.: MSK 43722/2021
Sp. zn.: KON/15550/2020/Sam
113.1 V5 N
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tvrdkov, IČ 00576000 za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce (dále i územní celek) za rok 2020 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 5. 6. 2020.

| Kontrolní skupina | Funkce | Pověření č. | Identifikační karta č. |
|--------------------|----------------------------|-------------|------------------------|
| Ing. Martin Hajduk | kontrolor pověřený řízením | 383/03/2020 | 2909 |
| Ing. Pavel Frank | kontrolor | 380/03/2020 | 3753 |

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2020 bylo vykonáno dne 3. 11. 2020.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2020 bylo vykonáno dne 13. 4. 2021.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2020 dne 16. 10. 2020.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupcem obce dne 13. 4. 2021.

Zástupce obce, který byl součinný při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Jan Žédek, starosta



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222
fax: 595 622 126
ID DS: 8x6bxsd

IČ: 70890692

DIČ: CZ70890692

Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha

č. účtu: 1650676349/0800



www.msk.cz

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:

- poskytnutí peněžitých darů
- pronájem majetku
- prodej majetku
- veřejná zakázka malého rozsahu „Stavební úpravy stávajícího objektu - vytvoření tří nových bytových jednotek - sociální bydlení“
- veřejná zakázka malého rozsahu "Oprava MK v obci Mírotíněk"
- veřejná zakázka malého rozsahu "Vybudování místa aktivního odpočinku v obci Tvrdkov"

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

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2020

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 2020 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 68.500,00) | 10,17 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 420.000,00) | 2,89 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost územního celku

- | | |
|--|--------|
| • 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 2019

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

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.

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

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 13. 4. 2021

| Zprávu zpracovali: | |
|---|--|
| Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením | podepsáno uznávaným elektronickým podpisem |
| Ing. Pavel Frank, kontrolor | podepsáno uznávaným elektronickým podpisem |

Seznam předložených dokumentů:

poskytnutí peněžitých darů

- darovací smlouva ze dne 28. 1. 2020 (dárce obec, obdarovaný Diakonie ČCE Rýmařov IČ 48806749, předmětem poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 35.000,- na výdaje spojené s výkonem pečovatelské služby v obci Tvrdkov, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2020), usnesení zastupitelstva obce č. 4/2019 ze dne 11. 11. 2019 (bod 13), žádost ze dne 3. 10. 2019, účetní doklad č. 20-801-00024 ze dne 5. 2. 2020 (úhrada),
- darovací smlouva ze dne 13. 7. 2020 (dárce obec, obdarovaný obec Šumvald IČ 00299537, předmětem poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 25.000,- na výdaje související s mimořádnou událostí - povodněmi v červnu 2020), usnesení zastupitelstva obce č. 3/2020 ze dne 24. 6. 2020 (bod 13), účetní doklad č. 20-801-00125 ze dne 13. 7. 2020 (úhrada),

pronájem majetku

- smlouva o nájmu pozemku č. 1/2020 ze dne 1. 6. 2020 (pronajímatel obec, nájemce fyzická osoba, předmětem pronájem majetku - pozemku parcelní č. 425/2 v katastrálním území Tvrdkov, nájemné Kč 755,- za rok, smlouva uzavřena na dobu určitou do 1. 6. 2030), usnesení zastupitelstva obce č. 5/2019 ze dne 11. 12. 2019 (bod 19), záměr (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 21. 11. 2019), účetní doklady č. 20-017-00063 ze dne 6. 8. 2020 (předpis) a č. 20-701-00430 ze dne 30. 9. 2020 (úhrada),

prodej majetku

- kupní smlouva ze dne 16. 7. 2020 (prodávající obec, kupující fyzická osoba, předmětem prodej majetku - budovy na přehradě stojící na pozemku parcelní č. 425/2 v katastrálním území Tvrdkov, kupní cena Kč 21.600,-), usnesení zastupitelstva obce č. 5/2019 ze dne 11. 12. 2019 (bod 18), záměr (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 21. 11. 2019), znalecký posudek č. 497-16/2019 ze dne 9. 12. 2019, účetní doklady č. 19-007-00092 ze dne 1. 12. 2019 (reálná hodnota), č. 20-007-00088 ze dne 16. 7. 2020 (vyřazení z majetku), č. 20-007-00094 ze dne 1. 8. 2020 (předpis) a č. 20-801-00173 ze dne 30. 9. 2020 (úhrada),
- kupní smlouva ze dne 3. 7. 2020 (prodávající obec, kupující fyzická osoba, předmětem prodej majetku - pozemku parcelní č. 646/7 v katastrálním území Mirovánek, kupní cena Kč 71.080,-), usnesení zastupitelstva obce č. 4/2019 ze dne 11. 11. 2019 (bod 10), záměr (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 18. 10. 2019), účetní doklady č. 19-007-00077 ze dne 4. 11. 2019 (reálná hodnota), č. 20-002-00068 ze dne 3. 7. 2020 (předpis), č. 20-801-00123 ze dne 9. 7. 2020 (úhrada) a č. 20-007-00084 ze dne 13. 7. 2020 (vyřazení z majetku), návrh na vklad práva do katastru nemovitostí ze dne 13. 7. 2020,
- kupní smlouva ze dne 10. 7. 2020 (prodávající obec, kupující fyzické osoby, předmětem prodej majetku - pozemku parcelní č. 1250 v katastrálním území Ruda u Rýmařova, kupní cena Kč 23.400,-), usnesení zastupitelstva obce č. 3/2020 ze dne 24. 6. 2020 (bod 6), záměr (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 3. 6. 2020), účetní doklady č. 20-007-00065 ze dne

3. 6. 2020 (reálná hodnota), č. 20-007-00071 (předpis) a č. 20-701-00351 (úhrada) ze dne 10. 7. 2020 a č. 20-007-00084 ze dne 13. 7. 2020 (vyřazení z majetku), návrh na vklad práva do katastru nemovitostí ze dne 13. 7. 2020,

veřejná zakázka malého rozsahu „Stavební úpravy stávajícího objektu - vytvoření tří nových bytových jednotek - sociální bydlení“

- podklady k výběrovému řízení - výzva k podání nabídek ze dne 26. 3. 2020 včetně dokladů o odeslání 4 příjemcům, jmenování členů hodnotící komise ze dne 27. 3. 2020, čestné prohlášení členů hodnotící komise ze dne 7. 4. 2020 a záznam z hodnocení nabídek a posouzení splnění podmínek účasti ze dne 7. 4. 2020 (přijaty a hodnoceny 2 nabídky),
- smlouva o dílo ze dne 26. 5. 2020 (zveřejněna na profilu zadavatele od 8. 6. 2020, objednatel obec, zhotovitel Ludvas Trade s.r.o. Město Albrechtice IČ 29390711, předmětem provedení výstavby díla „Stavební úpravy stávajícího objektu - vytvoření tří nových bytových jednotek - sociální bydlení“, cena díla Kč 4.139.749,- bez DPH Kč 4.760.711,- včetně DPH, finanční krytí zajištěno upraveným rozpočtem na rok 2020),
- účetní doklady č. 20-001-00187 ze dne 10. 8. 2020, č. 20-801-00148 ze dne 19. 8. 2020, č. 20-001-00202 ze dne 16. 9. 2020, č. 20-801-00167 ze dne 21. 9. 2020, č. 20-001-00228 ze dne 12. 10. 2020, č. 20-801-00183 ze dne 15. 10. 2020, č. 20-001-00253 ze dne 31. 10. 2020, č. 20-801-00206 ze dne 20. 11. 2020, č. 20-001-00274 ze dne 9. 12. 2020 a č. 20-801-00220 ze dne 11. 12. 2020 (předpisy došlých faktur a úhrady),
- rozpočtové opatření č. 2 (zveřejněno na internetových stránkách, úprava rozpočtových výdajů - paragrafu 3612),
- usnesení zastupitelstva obce č. 2/2020 ze dne 30. 4. 2020 (pověření starostovi k uzavření smlouvy o dílo a schválení rozpočtového opatření),

veřejná zakázka malého rozsahu "Oprava MK v obci Mirotíněk"

- podklady k výběrovému řízení - výzva a zadávací dokumentace ze dne 5. 2. 2020 včetně dokladů o odeslání 5 příjemcům, ustanovení komise pro hodnocení nabídek ze dne 10. 2. 2020, prohlášení o nepodjatosti členů komise pro hodnocení nabídek ze dne 19. 2. 2020 a zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 19. 2. 2020 (hodnoceny 2 nabídky),
- smlouva o dílo č. 01-20 ze dne 13. 3. 2020 (objednatel obec, zhotovitel JR STaKR s.r.o. Bruntál IČ 28596854, předmětem provedení stavby „Oprava MK v obci Mirotíněk“, cena za dílo Kč 975.037,82 bez DPH Kč 1.179.796,- včetně DPH, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2020),
- usnesení zastupitelstva obce č. 1/2020 ze dne 9. 3. 2020,
- účetní doklady č. 20-001-00137 ze dne 25. 6. 2020 (předpis došlé faktury), č. 20-801-00115 ze dne 26. 6. 2020 (úhrada) a č. 20-007-00075 ze dne 30. 6. 2020 (zařazení do majetku),

veřejná zakázka malého rozsahu "Vybudování místa aktivního odpočinku v obci Tvrdkov"

- podklady k výběrovému řízení - výzva ze dne 27. 7. 2020 včetně dokladů o odeslání 3 příjemcům a zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 7. 8. 2020 (přijata 1 nabídka),
- smlouva o dílo č. NAB-2020-002569 ze dne 26. 8. 2020 (objednatel obec Tvrdkov, zhotovitel Bonita Group Service s.r.o. Drásov IČ 27738795, předmětem smlouvy dílo „Dodávka a montáž herních prvků“, cena díla Kč 396.190,- bez DPH Kč 479.389,90 včetně DPH),
- usnesení zastupitelstva obce č. 5/2020 ze dne 26. 8. 2020,
- účetní doklady č. 20-001-00262 ze dne 9. 11. 2020 (předpis faktury došlé) a č. 20-801-00211 ze dne 27. 11. 2020 (úhrada),

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet na rok 2020 (zveřejněn na internetových stránkách od 18. 12. 2019, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 22. 11. 2019), usnesení zastupitelstva obce č. 5/2019 ze dne 11. 12. 2019 (bod 4),
- závěrečný účet za rok 2019 (zveřejněn na internetových stránkách od 1. 7. 2020, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 26. 5. 2020), usnesení zastupitelstva obce č. 3/2020 ze dne 24. 6. 2020 (bod 3),

účetnictví, výkazy a inventarizace

- účetní závěrka k 31. 12. 2019, usnesení zastupitelstva obce č. 3/2020 ze dne 24. 6. 2020 (bod 5),
- rozvaha k 30. 9. 2020,
- rozvaha k 31. 12. 2020 včetně přílohy,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 30. 9. 2020,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2020,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2020,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2020,
- inventarizační zpráva ze dne 22. 1. 2021 (inventarizace k 31. 12. 2020), inventurní soupisy (účty 311 a 231),

odměňování

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2020 (osobní č. 27 a 50010), usnesení zastupitelstva obce č. 5/2019 ze dne 11. 12. 2019 (bod 21).

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. zákon č. 350/2020 Sb.,** o zvláštních způsobech hlasování ve volbách do zastupitelstev krajů a do Senátu v roce 2020 (dále jen zákon č. 350/2020 Sb.),
- 23. 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),
- 24. směrnice Ministerstva vnitra čj. MV-94781-37/OV-2020** ze dne 10. 8. 2020 k zajištění prostředků pro aktivaci hygienicko-protiepidemických opatření ve volbách do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů vyhlášených na dny 2. a 3. října 2020 (dále jen směrnice MV-94781-37/OV-2020),
- 25. vnitřní předpisy územního celku.**