



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

OBCENÍ ÚŘAD TVAROŽNÁ
Tvarožná 40, 664 05 Tvarožná

Č.j. 10 -04- 2024 Zpracovatel
425/24.TV Rada + úč
Poč. příloh/listů: 0/3 Typ zásilky: osobní

SpZn.: S - JMK 90749/2023 OKP
Č.j.: JMK/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce TVAROŽNÁ, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 24. listopadu 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 10. dubna 2024. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Tvarožná
Tvarožná 40
664 05 Tvarožná

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Veronika Rychlá**

Kontrolor:

Eva Sedláčková
Ing. Eliška Krýsová
Ing. Ludmila Polešovská
Bc. Tomáš Nahodil

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Pavel Šťastný - starosta
Lenka Mašková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 26. října 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tvarožná za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,59 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,82 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Tvarožná k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u ě n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 10. dubna 2024 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 10. dubna 2024. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Tvarožná. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Mgr. Veronika Rychlá

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eliška Krýsová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh - Rozpočet obce Tvarožná na rok 2023
- Evidence rozpočtových opatření Obce Tvarožná za rok 2023 - stav do 30. 9. 2023
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2023 (stav k datu 31. 12. 2023)
- Rozpočtové opatření č. 13/2023
- Rozpočtové opatření č. 6 ze dne 26. 6. 2023
- Schválený - Rozpočet obce Tvarožná na rok 2023 - příjmy
- Schválený - Rozpočet obce Tvarožná na rok 2023 - výdaje
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce Tvarožná na roky 2024 až 2026
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce Tvarožná na roky 2024 až 2026 (návrh)
- Návrh závěrečného účtu za rok 2022
- Schválený - Závěrečný účet za rok 2022
- Bankovní výpis Komerční banky, a. s., ze dne 31. 12. 2023, pořadové číslo výpisu 252 (konečný zůstatek, běžný účet)
- Bankovní výpis Národní rozvojové banky, a. s., za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023, číslo výpisu 12/2023 (konečný zůstatek)
- Bankovní výpis Komerční banky, a. s., ze dne 31. 12. 2023, číslo výpisu 12 (konečný zůstatek, termínovaný vklad)
- Bankovní výpis České spořitelny, a. s., za období 31. 10. 2023 - 30. 11. 2023, číslo výpisu 010 (konečný zůstatek, vkladový účet ukončen)
- Bankovní výpis České národní banky, ze dne 29. 12. 2023, poř.č. 33 (konečný zůstatek)
- Bankovní výpis UniCredit Bank Czech Republik and Slovakia, a. s., ze dne 29. 12. 2023, číslo výpisu/rok 12/2023 (konečný zůstatek)
- Bankovní výpis z Národní rozvojové banky, a.s. za období 1. 7. 2023 - 30. 9. 2023, číslo výpisu 3/2023
- Bankovní výpis z České spořitelny, a.s. za období 31. 8. 2023 - 30. 9. 2023, číslo výpisu 008
- Bankovní výpis z České národní banky ze dne 29. 9. 2023, pořadové číslo 23
- Bankovní výpis z UniCredit Bank Czech Republik and Slovakia, a.s. ze dne 29. 9. 2023, číslo výpisu/rok 9/2023
- Bankovní výpis z Komerční banky, a.s. ze dne 30. 9. 2023, číslo výpisu 9
- Historie transakcí - Pořadové číslo výpisu č. 199 ze dne 13. 10. 2023 (odchozí úhrada/částečná - dočerpání dotace na provoz a neinvestiční výdaje, Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 21. 2. 2023, příjemce dotace Tělovýchovná jednota Sokol Tvarožná z.s., na činnost)
- Plán inventur roku 2023
- Zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku obce ke dni 31. 12. 2023
- Inventurní soupisy inventarizačních položek k datu 31. 12. 2023
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2023
- Bankovní výpis Komerční banky č. 221 ze dne 14. 11. 2023 - odměny za 10/2023 (členové zastupitelstva obce)
- Rekapitulace mezd za období 1/2023 - 12/2023
- Mzdová rekapitulace za období 1 - 9/2023
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 9/2023
- Bankovní výpis Komerční banky ze dne 12. 7. 2023 - výplata odměn za měsíc červen roku 2023
- Pokladní doklady za měsíc 09/2023
- Pokladní doklady za měsíc 11/2023
- Pokladní kniha za měsíc 09/2023
- Pokladní kniha za měsíc 11/2023
- Darovací smlouva ze dne 16. 1. 2023 (obdarovaný Arcidiecézní charita Olomouc, finanční dar)
- Historie transakcí Komerční banky č. 13 ze dne 18. 1. 2023 - poukázání daru pro Arcidiecézní charita Olomouc
- Darovací smlouva ze dne 21. 12. 2023 na náklady s pořádáním farního plesu
- Účetní doklad č. 100815 ze dne 22. 12. 2023 (DS na farní ples)
- Darovací smlouva ze dne 8. 11. 2023 na náklady spojené s výsadbou stromů
- Účetní doklad č. 100713 ze dne 9. 11. 2023 (DS na výsadbou stromů)
- Darovací smlouva ze dne 21. 2. 2023 (obdarovaný Junák - český skaut, středisko Pozořice, z.s.)
- Historie transakcí Komerční banky č. 43 ze dne 1. 3. 2023 - poukázání daru pro Junák - český skaut, středisko Pozořice, z.s.
- Darovací smlouva ze dne 27. 1. 2023 (nabytí kanalizace splaškové a dešťové, vodovodu)

- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1. 10. 2023 - zápisy v kronice obce Tvarožná
- Dodatek č. 1 ze dne 29. 4. 2022 k Dohodě o pracovní činnosti ze dne 1. 10. 2023 - zápisy v kronice obce Tvarožná
- Mzdový list os. č. 50 - výplata mzdy za zápisy v kronice obce Tvarožná
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2023 - pomocné práce ve sběrném dvoře, údržba hřbitova a jeho okolí, úprava návsi a okolí obce, sekání trávy a další
- Mzdový list os. č. 93 za období 1 - 9/2023 - pomocné práce ve sběrném dvoře, údržba hřbitova a jeho okolí, úprava návsi a okolí obce, sekání trávy a další
- Specifikace provedených prací a služeb za měsíc červen 2023 (výkaz práce) - pomocné práce ve sběrném dvoře, údržba hřbitova a jeho okolí, úprava návsi a okolí obce, sekání trávy a další
- Bankovní výpis Komerční banky ze dne 12. 7. 2023 - pomocné práce ve sběrném dvoře, údržba hřbitova a jeho okolí, úprava návsi a okolí obce, sekání trávy a další
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 21. 2. 2023 (příjemce dotace Tělovýchovná jednota Sokol Tvarožná z.s., na činnost)
- Žádost o poskytnutí příspěvku na rok 2023 ze dne 30. 11. 2022 - žadatel Tělovýchovná jednota Sokol Tvarožná z.s.
- Historie transakcí Komerční banky č. 71 ze dne 11. 4. 2023 - poukázání části dotace na činnost
- Historie transakcí Komerční banky č. 115 ze dne 14. 6. 2023 - poukázání části dotace na činnost
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 3. 3. 2023 (příjemce dotace Tělovýchovná jednota Sokol Tvarožná, z.s.)
- Žádost o poskytnutí příspěvku na rok 2023 ze dne 30. 11. 2022 - žadatel Tělovýchovná jednota Sokol Tvarožná, z.s.
- Historie transakcí Komerční banky č. 47 ze dne 7. 3. 2023 - poukázání části dotace
- Historie transakcí Komerční banky č. 76 ze dne 18. 4. 2023 - poukázání části dotace
- Historie transakcí Komerční banky č. 99 ze dne 22. 5. 2023 - poukázání zbytku části dotace
- Vyúčtování dotace ze dne 20. 12. 2023 vztahující se k uzavřené Smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 3. 3. 2023 (příjemce dotace Tělovýchovná jednota Sokol Tvarožná, z.s., název projektu - Kulturní dům Kosmák - Komunitní centrum ve Tvarožné)
- Finanční vypořádání dotace ze dne 25. 1. 2023 vztahující se k uzavřené Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK083328/23/OKH ze dne 29. 6. 2023 (předmět smlouvy - neinvestiční dotace na "Pořízení věcných prostředků požární ochrany pro JSDH obce Tvarožná")
- Historie transakcí - Pořadové číslo výpisu č. 196 ze dne 9. 10. 2023 (odchozí úhrada - "Pořízení věcných prostředků požární ochrany pro JSDH obce Tvarožná")
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK083328/23/OKH ze dne 29. 6. 2023 (předmět smlouvy - neinvestiční dotace na "Pořízení věcných prostředků požární ochrany pro JSDH obce Tvarožná")
- Historie transakcí - Pořadové číslo výpisu č. 127 ze dne 3. 7. 2023 - Komerční banka, a.s. (příchozí úhrada - Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK083328/23/OKH ze dne 29. 6. 2023, předmět smlouvy - neinvestiční dotace na "Pořízení věcných prostředků požární ochrany pro JSDH obce Tvarožná")
- Dodatek č. 2 ze dne 27. 12. 2023 vztahující se k uzavřené Smlouvě o nájmu bytu ze dne 31. 1. 2023 (pronájem bytu č. 1 v budově č.p. 212)
- Historie transakcí - Pořadové číslo výpisu č. 245 ze dne 19. 12. 2023 (příjatá úhrada - Smlouva o nájmu bytu ze dne 31. 1. 2023, pronájem bytu č. 1 v budově č.p. 212)
- Smlouva o nájmu bytu 31. 1. 2023 - pronájem bytu č. 1 v budově č.p. 212
- Dodatek č. 1 ze dne 31. 3. 2023 ke smlouvě o nájmu bytu ze dne 31. 1. 2023 - pronájem bytu č. 1 v budově č.p. 212
- Smlouva o dílo č. S24-033-0011 ze dne 23. 5. 2023 ("SWIETELSKY stavební s.r.o." jako zhotovitel, předmět smlouvy - "Úpravy - zpevnění - účelové komunikace - polní cesta mezi ul. Velatickou a cyklostezkou")
- Dodatek č. 1 ze dne 30. 6. 2023 vztahující se k uzavřené Smlouvě o dílo č. S24-033-0011 ze dne 23. 5. 2023 ("SWIETELSKY stavební s.r.o." jako zhotovitel, předmět smlouvy - "Úpravy - zpevnění - účelové komunikace - polní cesta mezi ul. Velatickou a cyklostezkou")
- Historie transakcí - Pořadové číslo výpisu č. 132 ze dne 11. 7. 2023 - Komerční banka, a.s. (odchozí úhrada - Smlouva o dílo č. S24-033-0011 ze dne 23. 5. 2023, "SWIETELSKY stavební s.r.o." jako zhotovitel, předmět smlouvy - "Úpravy - zpevnění - účelové komunikace - polní cesta mezi ul. Velatickou a cyklostezkou")
- Historie transakcí - Pořadové číslo výpisu č. 150 ze dne 4. 8. 2023 - Komerční banka, a.s. (odchozí úhrada - Smlouva o dílo č. S24-033-0011 ze dne 23. 5. 2023, "SWIETELSKY stavební s.r.o." jako

- zhotovitel, předmět smlouvy - "Úpravy - zpevnění - účelové komunikace - polní cesta mezi ul. Velatickou a cyklostezkou")
- Darovací smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 12. 7. 2023 - nabytí pozemku p. č. 1066/83
 - Účetní doklad č. 400161 ze dne .30. 11. 2023 - zařazení nabytého pozemku p. č. 1066/83 do majetku obce
 - Kupní smlouva č. 957/2023 - SML ze dne 15. 5. 2023 (nabytí stavby malé vodní nádrže včetně pozemků)
 - Historie transakcí Komerční banky č. 113 ze dne 12. 6. 2023 - úhrada kupní ceny
 - Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 22. 11. 2023 - nákup pozemku p. č. 1023/1
 - Bankovní výpis Komerční banky č. 251 ze dne 29. 12. 2023 - úhrada za nákup pozemku p. č. 1023/1
 - Účetní doklad č. 400166 ze dne 30. 11. 2023 - zařazení nakoupeného pozemku p. č. 1023/1 do majetku obce
 - Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 27. 11. 2023 - nákup pozemků p. č. 1007 a p. č. 1051/1
 - Bankovní výpis Komerční banky č. 251 ze dne 29. 12. 2023 - úhrada za nákup pozemků p. č. 1007 a p. č. 1051/1
 - Účetní doklad č. 400166 ze dne 30. 11. 2023 - zařazení nakoupených pozemků p. č. 1007 a p. č. 1051/1 do majetku obce
 - Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 3. 5. 2023 (prodej p.č. 129/2)
 - Záměr ze dne 1. 12. 2022
 - Příjmový pokladní doklad č. 210481 ze dne 3. 5. 2023 - úhrada kupní ceny
 - Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitým věcem ze dne 24. 2. 2023 (nákup pozemku p.č. 791/14 a další)
 - Historie transakcí Komerční banky č. 67 ze dne 4. 4. 2023 - úhrada kupní ceny za nákup pozemků
 - Smlouva o vkladu majetku ze dne 8. 3. 2023 (splašková kanalizace a vodovodní řad)
 - Smlouva o údržbě a provozu vodního díla ze dne 12. 8. 2015 a Dodatek č. 2 ze dne 9. 10. 2023
 - Účetní doklad č. 810078 ze dne 30. 10. 2023 a účetní doklad č. 100759 ze dne 30. 11. 2023
 - Dokumentace k veřejné zakázce s názvem "Nákup elektromobilu" - Výzva k podání nabídky, Pověření komise k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek, Prohlášení o neexistenci střetu zájmů, Protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek
 - Kupní smlouva ze dne 27. 3. 2023 (obec jako kupující, předmět smlouvy - elektrovozidlo kategorie N1 zn. Garia)
 - Historie transakcí - Pořadové číslo výpisu č. 70 ze dne 9. 4. 2023 - Komerční banka, a.s. (odchozí úhrada
 - Kupní smlouva ze dne 27. 3. 2023, obec jako kupující, předmět smlouvy - elektrovozidlo kategorie N1 zn. Garia)
 - Směrnice č. 12 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (účinnost od 1. 1. 2018)
 - Směrnice pro provedení inventarizace č. 4 platná od 5. 10. 2011
 - Zápis schůze č. 30 Rady obce Tvarožná konaná dne 23. 10. 2023
 - Zápis schůze č. 33 Rady obce Tvarožná konaná dne 27. 11. 2023
 - Zápis schůze č. 35 Rady obce Tvarožná konaná dne 18. 12. 2023
 - Zápis z 8. schůze rady obce Tvarožná konané dne 23. 1. 2023
 - Zápis schůze č. 13 Rady obce Tvarožná konaná dne 21. 3. 2023
 - Zápis schůze č. 18 Rady obce Tvarožná konaná dne 22. 5. 2023
 - Zápis schůze č. 21 Rady obce Tvarožná konaná dne 26. 6. 2023
 - Zápis č. 1 z veřejného ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Tvarožná konaného dne 18. 10. 2022
 - Zápis č. 3 z veřejného zasedání zastupitelstva obce Tvarožná konaného dne 19. 12. 2022
 - Zápis č. 4 z veřejného zasedání zastupitelstva obce Tvarožná konaného dne 20. 2. 2023
 - Zápis zasedání číslo 5 Zastupitelstva obce Tvarožná ze dne 17. 4. 2023
 - Zápis zasedání číslo 6 Zastupitelstva obce Tvarožná ze dne 26. 6. 2023
 - Zápis zasedání číslo 7 Zastupitelstva obce Tvarožná ze dne 18. 9. 2023
 - Zápis zasedání číslo 8 Zastupitelstva obce Tvarožná ze dne 13. 11. 2023
 - Zápis zasedání číslo 9 Zastupitelstva obce Tvarožná ze dne 18. 12. 2023