

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

SpZn.: S - JMK 95579/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce TVAROŽNÁ, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 15. - 16. srpna 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 24. - 25. května 2023. 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: **Ing. Eliška Krýsová**

Kontrolor: Ing. Renata Halámková
Eva Sedláčková

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. července 2022, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. 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 2022

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 2022 nebyla zjištěna žádná závažná 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 1,87 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 12,09 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u ě n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 25. května 2023 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.

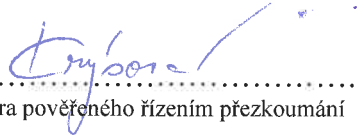
Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 25. května 2023. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

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 efektivitu 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.

Ing. Eliška Krýsová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Eva Sedláčková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Tvarožná na rok 2022
- Evidence rozpočtových opatření k 31. 12. 2022
- Rozpočtové opatření č. 1, 2, 7, 9/2022
- Rozpočet obce Tvarožná na rok 2022
- Rozdíly mezi návrhem a schváleným rozpočtem obce Tvarožná na rok 2022
- Rozpočet sociálního fondu na rok 2022
- Návrh - Střednědobý výhled rozpočtu obce Tvarožná na roky 2023 - 2025
- Schválený - Střednědobý výhled rozpočtu obce Tvarožná na roky 2023 - 2025
- Závěrečný účet obce za rok 2021
- Bankovní výpis Komerční banky č. 46 ze dne 7. 3. 2022 - finanční dar pro Ukrajinu zaslaný prostřednictvím Člověk v tísni o. p. s.
- Plán inventur na rok 2022
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2022
- Inventarizační zpráva za rok 2022
- Mzdové náklady zaměstnanců s os. č. 30, 41, 45, 46 a 93 za období leden až červen 2022, bankovní výpis KB č. 115 ze dne 14. 6. 2022 účetním dokladem č. 100388 (mzdy květen 2022), účetní doklad č. V00000574 ze dne 14. 6. 2022 (mzda v hotovosti os. č. 41)
- Výplatní páska pracovníka os. č. 5086 za měsíc červen 2022 včetně Výkazu práce za červen 2022
- Mzdové listy zastupitelů za období 7 - 12/2022
- Odměňování členů zastupitelstva za období leden až červen 2022 s os. č. 20, 21, 22, 26, 42, 50, 78, 82, 84, 85, 91, 92, 93, 94 a 5046, bankovní výpis KB č. 115 ze dne 14. 6. 2022 (odměny za květen 2022), účetní doklad č. 100388 ze dne 14. 6. 2022
- Darovací smlouva ze dne 15. 3. 2022 - obdarovaný Junák - Český skaut, středisko Pozořice, z. s.
- Žádost o příspěvek na činnost ze dne 7. 2. 2022 - žadatel - Český skaut, středisko Pozořice, z. s.
- Bankovní výpis Komerční banky č. 54 ze dne 17. 3. 2022 - poskytnutí finančního daru pro Český skaut, středisko Pozořice, z. s.
- Darovací smlouva ze dne 29. 3. 2022 - obdarovaný - Krajský úřad Jihomoravského kraje, Domov pro seniory Sokolnice, příspěvková organizace
- Bankovní výpis Komerční banky č. 63 ze dne 31. 3. 2022 - poskytnutí finančního daru pro Krajský úřad Jihomoravského kraje, Domov pro seniory Sokolnice, příspěvková organizace
- Darovací smlouva ze dne 6. 5. 2022 - obdarovaný Základní škola Pozořice, příspěvková organizace
- Bankovní výpis Komerční banky č. 95 ze dne 16. 5. 2022 - finanční dar pro Základní školu Pozořice, příspěvkovou organizaci
- Darovací smlouva ze dne 6. 9. 2022 – finanční dar na domácí zdravotní péči
- Bankovní výpis Komerční banky č. 175 ze dne 7. 9. 2022 - finanční dar na domácí zdravotní péči
- Dodatek č. 1 k Dohodě o pracovní činnosti s pracovníkem os. č. 50 ze dne 29. 4. 2022 (kronikář)
- Dohoda o provedení práce ze dne 15. 6. 2022 s pracovníkem os. č. 5086 včetně Dohody o hmotné odpovědnosti (referent poštovních služeb)
- Pracovní smlouva ze dne 3. 1. 2022 se zaměstnancem os. č. 5085 včetně Platového výměru (provozní pracovník), Platový výměr zaměstnance os. č. 5085 ze dne 1. 4. 2022
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 2. 3. 2022 - příjemce Tělovýchovná jednota Sokol Tvarožná
- Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Tvarožná ze dne 6. 12. 2021 - žadatel Tělovýchovná jednota Sokol Tvarožná
- Bankovní výpis Komerční banky č. 63 ze dne 31. 3. 2022 - poskytnutí dotace pro Tělovýchovnou jednotu Sokol Tvarožná
- Nájemní smlouva ze dne 2. 10. 2012 - pronájem části pozemků p. č. 255/1 a 255/2 pod prodejnou potravin
- Dodatek č. 1 ze dne 1. 11. 2012 k nájemní smlouvě ze dne 2. 10. 2012 - pronájem části pozemků p. č. 255/1 a 255/2 pod prodejnou potravin a skladovacích prostor na pozemku p. č. 255/1
- Dodatek č. 2 ze dne 19. 7. 2017 k nájemní smlouvě ze dne 2. 10. 2012 a k dodatku č. 1 ze dne 1. 11. 2012 - prodloužení nájmu do 31. 12. 2022 a změna výše nájemného
- Splátkový kalendář na období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2022 ze dne 31. 7. 2017
- Bankovní výpis Komerční banky ze dne 1. 8. 2022 - úhrada za pronájem skladovací plochy
- Bankovní výpis Komerční banky ze dne 2. 8. 2022 - úhrada za pronájem pozemků p. č. 255/1 a 255/2
- E-mailová upomínka ze dne 25. 7. 2022 - pronájem pozemků p. č. 255/1 a 255/2 a skladovací plochy
- Smlouva o nájmu bytu ze dne 22. 3. 2016 - pronájem bytu č. 1 v budově č. p. 212

- Dodatek č. 6 ke Smlouvě o nájmu bytu ze dne 15. 12. 2021 - pronájem bytu č. 1 v budově č. p. 212
- Dodatek č. 5 ke Smlouvě o nájmu bytu ze dne 17. 12. 2020 - pronájem bytu č. 1 v budově č. p. 212
- Vydaná faktura č. 2021111 vystavená dne 31. 12. 2021 - vyúčtování záloh na energie v bytě č. 1 v budově č. p. 221
- Bankovní výpis Komerční banky č. 26 ze dne 7. 2. 2022 - vyúčtování záloh na energie v bytě č. 1 v budově č. p. 221
- Smlouva o zemědělském pachtu č. 50 - 1 - Dodatek č. 2 ze dne 3. 5. 2022 - propachtování pozemků ve vlastnictví obce Tvarožná
- Zveřejnění záměru obce pronajmout nemovitý majetek ze dne 8. 4. 2022 - propachtování pozemků ve vlastnictví obce Tvarožná
- Smlouva o dílo ze dne 30. 6. 2022 (zhotovení díla "Tvarožná, ul. Vinohrady, komunikace a inženýrské sítě")
- Kupní smlouva č. 2406241 ze dne 27. 7. 2022 – nákup pozemků p. č. 801/8, 801/16, 801/7 a 801/17
- Bankovní výpis Komerční banky č. 165 ze dne 23. 8. 2022 – úhrada za nákup pozemků p. č. 801/8, 801/16, 801/7 a 801/17
- Účetní doklad č. 400112 ze dne 27. 7. 2022 – zařazení nakoupených pozemků p. č. 801/8, 801/16, 801/7 a 801/17 do majetku obce
- Směnná smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitým věcem ze dne 27. 12. 2021 - směna podílu 1/74 z pozemku p. č. 797/108
- Zveřejnění záměru obce směniti nemovitý majetek ze dne 6. 6. 2019 - směna podílu 1/74 z pozemku p. č. 797/108
- Účetní doklad číslo 400022 ze dne 7. 1. 2022 - zařazení podílů směňovaných pozemků p. č. 862/2, 863/17 a 863/19
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem s omezujícími podmínkami č. BP - 22/36 ze dne 11. 5. 2022 - nabytí pozemků p. č. 1097/9 a 1097/11
- Doklad o ocenění majetku - pozemky p. č. 1097/9 a 1097/11
- Příkazní smlouva č. 016/2022/2- ze dne 20. 4. 2022 (zajištění zadávací dokumentace včetně organizace výběrového řízení "Tvarožná, ul. Vinohrady - komunikace a inženýrské sítě")
- Příkazní smlouva č. PS/22/2022 ze dne 30. 6. 2022 (výkon funkce stavebně-technického dozoru investora na akci "Tvarožná - ul. Vinohrady, komunikace a inženýrské sítě")
- Žádost o zřízení termínovaného vkladu ze dne 7. 2. 2022
- Bankovní výpis UniCredit Bank č. 2/2022 ze dne 8. 2. 2022 - Vklad finančních prostředků na termínovaný vklad
- Bankovní výpis UniCredit Bank č. 5/2022 ze dne 9. 5. 2022 - Převod finančních prostředků z termínovaného vkladu na běžný účet
- Žádost o zřízení termínovaného vkladu ze dne 19. 5. 2022
- Bankovní výpis UniCredit Bank č. 5/2022 ze dne 19. 5. 2022 - Vklad finančních prostředků na termínovaný vklad
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Tvarožná - ul. Vinohrady, Komunikace a inženýrské sítě":
 - Výzva k podání nabídky ze dne 22. 4. 2022
 - Zadávací dokumentace pro veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 22. 4. 2022
 - Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 23. 5. 2022
 - Rozhodnutí o výběru dodavatele a oznámení o výběru dodavatele ze dne 23. 5. 2022
- Směrnice č. 12 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 15. 4. 2019
- Zápis č. 81 ze schůze Rady obce Tvarožná, dne 10. 1. 2022
- Zápis č. 82 ze schůze Rady obce Tvarožná, dne 24. 1. 2022
- Zápis č. 84 ze schůze Rady obce Tvarožná, dne 21. 2. 2022
- Zápis č. 85 ze schůze Rady obce Tvarožná, dne 14. 3. 2022
- Zápis č. 86 ze schůze Rady obce Tvarožná, dne 28. 3. 2022
- Zápis č. 87 ze schůze Rady obce Tvarožná, dne 11. 4. 2022
- Zápis č. 88 ze schůze Rady obce Tvarožná, dne 2. 5. 2022
- Zápis č. 89 ze schůze Rady obce Tvarožná, dne 17. 5. 2022
- Zápis č. 90 ze schůze Rady obce Tvarožná, dne 30. 5. 2022
- Zápis č. 91 ze schůze Rady obce Tvarožná, dne 14. 6. 2022
- Zápis č. 92 ze schůze Rady obce Tvarožná, dne 27. 6. 2022
- Zápis č. 94 ze schůze Rady obce Tvarožná, dne 1. 8. 2022
- Zápis č. 95 ze schůze Rady obce Tvarožná, dne 25. 8. 2022
- Zápis č. 96 ze schůze Rady obce Tvarožná, dne 6. 9. 2022
- Zápis č. 97 ze schůze Rady obce Tvarožná, dne 19. 9. 2022

- Zápis č. 98 ze schůze Rady obce Tvarožná, dne 3. 10. 2022
- Zápis č. 20 z veřejného zasedání zastupitelstva obce Tvarožná konaného dne 20. 12. 2021
- Zápis č. 21 z veřejného zasedání zastupitelstva obce Tvarožná konaného dne 28. 2. 2022
- Zápis č. 22 z veřejného zasedání zastupitelstva obce Tvarožná konaného dne 25. 4. 2022
- Zápis č. 23 z veřejného zasedání zastupitelstva obce Tvarožná konaného dne 27. 6. 2022
- Zápis č. 24 z veřejného zasedání zastupitelstva obce Tvarožná konaného dne 12. 9. 2022
- Zápis č. 1 z veřejného ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Tvarožná konaného dne 18. 10. 2022
- Zápis č. 2 z veřejného zasedání zastupitelstva obce Tvarožná konaného dne 28. 11. 2022
- Zápis č. 3 z veřejného zasedání zastupitelstva obce Tvarožná konaného dne 19. 12. 2022