

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

SpZn.: S - JMK 88752/2020 OKP

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce TVAROŽNÁ, okres Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 29. - 30. října 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 14. dubna 2021. 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:**

Krajský úřad Jihomoravského kraje  
Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eliška Krýsová**

Kontrolor:

Mgr. Veronika Rychlá  
Ing. Miluše Horáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Ing. Petr Buchta - 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 15. září 2020, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

### **A. Výsledek přezkoumání**

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

**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 2020**

**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 2020 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 ..... 29,72 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 5,59 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 4,17 %

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

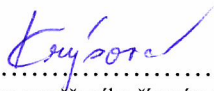
Dluh obce Tvarožná k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 28. května 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

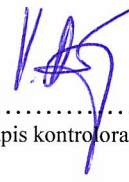
Ing. Eliška Krýsová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Veronika Rychlá

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

**P o u č e n í**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

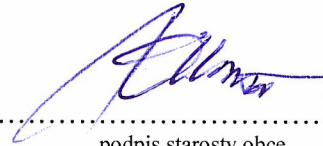
Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Tvarožná. Z důvodu mimořádných opatření byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 28. května 2021. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Petr Buchta

.....  
starosta obce

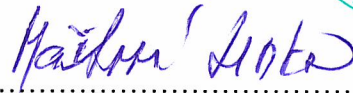


.....  
podpis starosty obce



Lenka Mašková

.....  
účetní



.....  
podpis účetní

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Tvarožná na rok 2020
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2020
- Rozpočtové opatření č. 3/2020
- Rozpočtové opatření č. 8, 9/2020
- Rozpočet obce Tvarožná na rok 2020
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Tvarožná na období 2021 - 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Tvarožná na období 2021 - 2023
- Závěrečný účet obce za rok 2019
- Zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku obce ke dni 31. 12. 2020 včetně příloh č. 1 - č. 5
- Inventurní soupisy inventarizačních položek 021, 081, 022, 082, 069, 031, 231, 236, 451, 455, 374, 321
- Stav odpisů do 31. 12. 2020
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2020 (pracovník os. č. 5081, sjednaný úkol: údržba a opravy zařízení, instalatérské práce)
- Výkaz práce za duben - květen 2020 ze dne 9. 6. 2020
- Výdajový pokladní doklad č. V00000676 ze dne 15. 6. 2020
- Mzdový list za období 1 - 9/2020
- Rozhodnutí o udělení odměn pracovníkům ze dne 30. 6. 2020
- Mzdové listy zastupitelů os. č. 91, 22, 84, 93, 5046 za období 10 - 12/2020
- Bankovní výpis Komerční banky, a.s. č. 212 ze dne 13. 11. 2020 - vyplacení odměn zastupitelů za měsíc 10/2020
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Darovací smlouva ze dne 24. 11. 2020 („Mateřské centrum Človíček z.s.“ jako obdarovaný, předmět daru – finanční dar, účel – činnost střediska a spotřeba energií)
- Darovací smlouva ze dne 25. 11. 2020 („Diecézní charita Brno, oblastní charita Rajhrad“ jako obdarovaný, předmět daru – finanční dar, účel – činnost a služby charity)
- Darovací smlouva ze dne 29. 5. 2020 (obec jako dárcce, předmět smlouvy – poskytnutí finančního daru na činnost organizace SANUS Brno, z.s.)
- Darovací smlouva ze dne 4. 12. 2020 („Junák – český skaut, středisko Pozořice, z.s.“ jako obdarovaný, předmět daru – finanční dar, účel – pořízení družinových vlajek pro 1. skautský oddíl Tvarožná)
- Dohoda o provedení práce ze dne 6. 1. 2020 (os. č. 23, za práce ve zpravodaji)
- Výkaz práce zaměstnance os.č. 23 ze dne 30. 11. 2020
- Mzdový list zaměstnance os.č. 23 za rok 2020
- Výdajový pokladní doklad č. V00001173 ze dne 14. 12. 2020
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 24. 6. 2020 (obec jako poskytovatel, předmět smlouvy – rekonstrukce kotelny v budově Kulturního domu Kosmák ve Tvarožné)
- Žádost o poskytnutí mimořádného příspěvku na rekonstrukci kotelny ze dne 8. 10. 2019 (Tělovýchovná jednota Sokol Tvarožná z.s. jako žadatel)
- Vyúčtování dotace ze dne 29. 11. 2020
- Protokol o výsledku kontroly ze dne 12. 12. 2020
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) č. 115D312040498 ze dne 6. 5. 2020 (investiční na akci "Protipovodňová opatření obce Tvarožná")
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK 0662237/20/ORR ze dne 17. 7. 2020 (předmět smlouvy – neinvestiční dotace na realizaci akce „Austerlitz 2020 – vzpomínkové akce na bitvu u Slavkova“), ÚZ 00214
- Dodatek č. 1 ze dne 23. 12. 2020 vztahující se ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK 0662237/20/ORR ze dne 17. 7. 2020 (předmět smlouvy – neinvestiční dotace na realizaci akce „Austerlitz 2020 – vzpomínkové akce na bitvu u Slavkova“), ÚZ 00214
- Historie transakcí za období 29. 9. 2020 – Komerční banka, a.s. (úhrada zálohové faktury fi AusterlitzPro s.r.o. za náklady vztahující se k akci „Výročí bitvy tří císařů“)
- Historie transakcí za období 30. 12. 2020 – Komerční banka, a.s. (přijetí vratky zálohové faktury fi AusterlitzPro s.r.o. za náklady vztahující se k akci „Výročí bitvy tří císařů“)
- Nájemní smlouva ze dne 3. 7. 2020 (obec jako pronajímatel, předmět smlouvy – pozemek p.č. 1084/5 v k.ú. Tvarožná)
- Záměr obce pronajmout nemovitý majetek – pozemek p.č. 1084/5 v k.ú. Tvarožná ze dne 7. 2. 2020
- Smlouva o dílo ze dne 21. 11. 2019 (za zpracování digitálního povodňového plánu)
- Bankovní výpis Komerční banky, a.s. č. 224 ze dne 3. 12. 2020

- Smlouva o dílo ze dne 6. 3. 2020 (realizace projektu "Protipovodňová opatření obce Tvarožná")
- Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitým věcem ze dne 22. 7. 2020 (obec jako kupující, předmět smlouvy – pozemek p.č. 527/1 a pozemek p.č. 1066/49)
- Směnná smlouva o převodu vlastnictví k nemovitým věcem ze dne 30. 6. 2020 (předmět smlouvy – části pozemků p.č. 532/2, p.č. 532/3, p.č. 550/2, p.č. 551/2, p.č. 552 v k.ú. Tvarožná)
- Záměr obce směnit nemovitý majetek - části pozemků p.č. 532/2, p.č. 532/3 za části pozemků p.č. 550, p.č. 551, p.č. 552 v k.ú. Tvarožná ze dne 3. 9. 2019
- Dohoda o investičním příspěvku na realizaci stavby a majetkoprávním vypořádání ev.č. 0255/2016 ze dne 24. 6. 2020 („Svazek obcí pro vodovody a kanalizace Šlapanicko“ jako investor stavby „Tvarožná, lokalita Vinohrady)
- Pachtovní smlouva (zemědělský pacht) ze dne 20. 3. 2020 (obec jako propachtovatel, předmět smlouvy – pozemky p.č. 1093, p.č. 1094, p.č. 1095, p.č. 1119 v k.ú. Tvarožná)
- Záměr obce propachtovat nemovitý majetek - pozemky p.č. 1093, p.č. 1094, p.č. 1095, p.č. 1119 v k.ú. Tvarožná) ze dne 7. 2. 2020
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Protipovodňová opatření obce Tvarožná":
  - - Výzva k podání nabídky ze dne 16. 1. 2020
  - - Rozhodnutí o jmenování komise pro otevření, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16. 1. 2020
  - - Seznam podaných nabídek ze dne 30. 1. 2020
  - - Protokol o otevření obálek s nabídkami ze dne 30. 1. 2020
  - - Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 30. 1. 2020
  - - Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 25. 2. 2020
  - - Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 25. 2. 2020
- Směrnice č. 12 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná dne 15. 4. 2019
- Výpis z usnesení č. 36 ze schůze Rady obce Tvarožná ze dne 16. 3. 2020
- Výpis z usnesení č. 40 ze schůze Rady obce Tvarožná ze dne 18. 5. 2020
- Výpis z usnesení č. 50 ze schůze Rady obce Tvarožná, konané dne 19. 10. 2020
- Výpis z usnesení č. 51 ze schůze Rady obce Tvarožná, konané dne 9. 11. 2020
- Výpis z usnesení č. 52 ze schůze Rady obce Tvarožná, konané dne 23. 11. 2020
- Výpis z usnesení č. 53 ze schůze Rady obce Tvarožná, konané dne 7. 12. 2020
- Zápis č. 13 z veřejného zasedání zastupitelstva obce Tvarožná konaného dne 16. 11. 2020
- Zápis č. 14 z veřejného zasedání zastupitelstva obce Tvarožná konaného dne 14. 12. 2020
- Zápis č. 9 z veřejného zasedání zastupitelstva obce Tvarožná konaného dne 16. 12. 2019
- Zápis č. 10 z veřejného zasedání zastupitelstva obce Tvarožná konaného dne 24. 2. 2020
- Zápis č. 11 z veřejného zasedání zastupitelstva obce Tvarožná konaného dne 22. 6. 2020
- Zápis č. 12 z veřejného zasedání zastupitelstva obce Tvarožná konaného dne 14. 9. 2020