

DS
Jd. 1022
43

Krajský úřad Olomouckého kraje
Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/66193/2021/OK/7540

Č.j.: KUOK 3253/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Továř za rok 2021

IČ 00635626

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 11. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 26. 1. 2022 - 27. 1. 2022.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření obce Továř za rok 2021 dne 9. 11. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 27. 1. 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Továř

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 26. 1. 2022 - 27. 1. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Iveta Bejdáková

kontrolor:

Bc. Daniela Machalová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce:

Miroslav Majer - starosta

Miloslava Mikšíková - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Tověř za rok 2021

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,78 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,76 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Tověř k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

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 a 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 a 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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření obce Tovér za rok 2021

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Tověř za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Tověř bylo zjištěno:

1. Kontrolou smlouvy o dílo č. 2/2019 uzavřené se zhotovitelem Pavel Schlessler, IČO: 052334450, dne 6. 8. 2021 na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Zhotovení fasády objektu Kulturního domu v Tověři" bylo zjištěno, že smlouva o dílo se sjednanou smluvní cenou ve výši 636 310 Kč bez DPH nebyla zveřejněna na profilu zadavatele ve lhůtě do 15 dnů od jejího uzavření. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 11. 2021, tj. 115 den po jejím uzavření.

Na dodržování zákonem stanovené 15 denní lhůty pro zveřejňování na profilu zadavatele byla obec upozorněna ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.

Porušeno ustanovení § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

Nesplněním povinnosti při zveřejňování se obec vystavuje riziku přestupku podle § 269 odst. 2 zákona o zadávání veřejných zakázek, za který lze uložit pokutu do výše 1 000 000 Kč.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 15. 12. 2021 přijalo systémové opatření, že smlouvy na veřejné zakázky včetně všech změn a dodatků budou zveřejňovány na profilu zadavatele v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Zodpovědnost za zveřejňování přísluší starostovi obce.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Tověř za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 29. 11. 2021 do 16. 12. 2021
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 12. 11. 2020 do 16. 12. 2020
- Rozpočtová opatření: č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 27. 1. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 1. 2. 2021, č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 2. 3. 2021, č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 10. 6. 2021, č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 4. 8. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 5. 8. 2021, č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 14. 9. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 15. 9. 2021, č. 6. schválené zastupitelstvem obce dne 20. 10. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 22. 10. 2021
- Rozpočtová opatření: kompetence starosty obce k provádění rozpočtových změn do konce volebního období schválena zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018

- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce od 17. 12. 2020 do 31. 12. 2021
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce od 16. 12. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2022 - 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce od 16. 12. 2021; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2024 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 29. 11. 2021 do 16. 12. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2021 - 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce od 17. 12. 2020; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2023 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 12. 11. 2020 do 16. 12. 2020
- Závěrečný účet: obce za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2021 bez výhrad; návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 9. 4. 2021 do 28. 4. 2021, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 9. 4. 2021 (jako návrh i následně schválený dokument)

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: kontrola zůstatků základních běžných účtů obce vedených u Komerční banky, a. s., České spořitelny, a. s. a České národní banky k 31. 10. 2021
- Bankovní výpisy: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021, č. 11 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 30. 11. 2021 a č. 34 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2021 - kontrola zůstatků základních běžných účtů obce ke dni 31. 12. 2021
- Bankovní výpis: kontrola zůstatku běžného účtu Sociálního fondu obce vedeného u České spořitelny, a. s. ke dni 31. 12. 2021
- Bankovní výpis: č. 012 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021 - kontrola zůstatku úvěrového účtu obce ke dni 31. 12. 2021
- Hlavní kniha: účetnictví - II. za období 12/2021 (SU, AU)
- Hlavní kniha: účetnictví za období 10/2021 (SU, AU)
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty č. 1/2021 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků a zřízení inventarizační a likvidační komise ze dne 24. 11. 2021 s účinností od 24. 11. 2021, Plán inventur pro rok 2021 ze dne 24. 11. 2021, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 10. 12. 2021 včetně prezenční listiny s podpisovými vzory, Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 21. 1. 2022, výběr vzorku inventurních soupisů k 31. 12. 2021 k účtům: 231 - Základní běžný účet ÚSC, 236 - Běžné účty fondů ÚSC, 451 - Dlouhodobé úvěry, 311 - Odběratelé, 321 - Dodavatelé, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - stav vykázaný v inventarizaci porovnán s účetním stavem v Hlavní knize účetnictví a Rozvaze k 31. 12. 2021
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2021
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 8 - 10/2021
- Pokladní doklady: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 199 - 259 za období 9 - 10/2021
- Pokladní kniha (deník): za období 9 - 10/2021

- Pokladní kniha (deník): za období 12/2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 10. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2021
- Účetní doklad: číslo 9210 ze dne 1. 5. 2021 - zaúčtování zrušení zástavního práva smluvního k majetku obce (bytovému domu) pro Ministerstvo pro místní rozvoj ČR k zajištění pohledávky ve výši 6 400 000 Kč, zástavní právo zřízeno na dobu 20 let ode dne kolaudace bytového domu, tj. do 21. 2. 2021 dle Smlouvy o zřízení zástavního práva ze dne 19. 5. 2005; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4469/2021-805 ze dne 13. 4. 2021, právní účinky zápisu k 15. 3. 2021
- Účetnictví ostatní: Výpis zápisů účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů za období 1 - 12/2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2021, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2020 odeslán do CSÚIS dne 22. 6. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021

zřizované organizace

- Účetní závěrka Mateřské školy Tověř, příspěvkové organizace za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2021, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 ze dne 28. 4. 2021

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřená mezi firmou INOX Servis s. r. o., Hranice IV., IČ: 27840816 (dárce) a obcí Tověř (obdarovaný) dne 26. 8. 2021 na finanční dar ve výši 10 000 Kč za účelem použití na akci "Cesta toveřským pohádkovým lesem 2021" konanou dne 4. 9. 2021, příjem finančních prostředků dne 30. 8. 2021 - bankovní výpis č. 008 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 8. 2021 - 31. 8. 2021 a zaúčtován účetním dokladem č. 1499 ze dne 30. 8. 2021
- Darovací smlouva: uzavřená mezi obcí Tověř (dárce) a Charitou Šternberk (obdarovaný) dne 3. 11. 2021 na finanční dar ve výši 10 240 Kč ve prospěch sociálních a zdravotních služeb Charity Šternberk - střediska Šternberk, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 9. 2021, předpis závazku - účetní doklad č. 21192 ze dne 13. 10. 2021, převod finančních prostředků dne 13. 10. 2021 - bankovní výpis č. 010 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 10. 2021 - 31. 10. 2021 a zaúčtován účetním dokladem č. 1598 ze dne 13. 10. 2021, výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/01526/ODSH/DSM ve výši 2 486 129,46 Kč od Olomouckého kraje (poskytovatel) uzavřená dne 2. 6. 2021 na částečnou úhradu výdajů na akci "Chodníky podél komunikace III. třídy v obci Tověř", dotaci lze použít pouze na stavební a ostatní práce související s realizací akce "Chodníky podél komunikace III. třídy v obci Tověř", použití dotace nejpozději do 31. 12. 2021, vyúčtování dotace včetně závěrečné zprávy nejpozději do 31. 1. 2022, přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2021, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 14. 6. 2021 na účelovou

investiční dotaci ve výši 2 486 129,46 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Chodníky podél komunikace III. třídy v obci Tověř" (ÚZ 00 590), Rozpočtové opatření č. 3/2021 ze dne 2. 6. 2021 schválené zastupitelstvem obce a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 10. 6. 2021, v rámci kterého je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje na akci "Chodníky podél komunikace III. třídy v obci Tověř" (pol. 4222) včetně výdaje (§ 2219, pol. 6121), příjem investiční dotace dne 15. 6. 2021 - bankovní výpis č. 13 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 15. 6. 2021 a zaúčtován účetním dokladem č. 5215 ze dne 15. 6. 2021, opravný účetní doklad č. 95215 ze dne 1. 10. 2021 - doplnění ORG;

- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí dotace č. 2021/01526/ODSH/DSM uzavřený dne 29. 9. 2021 - prodloužení termínu realizace akce do 31. 8. 2022, použití dotace nejpozději do 30. 9. 2022, vyúčtování dotace do 30. 11. 2022

- Smlouvy nájemní: Dodatek č. 1 ke Smlouvě o nájmu nebytových prostor ze dne 1. 1. 2019 uzavřený s nájemcem firmou EMONTAS-servis s. r. o., Zábřeh dne 28. 1. 2021 (obec pronajímatel), dodatkem se upravuje výše ročního nájemného provozování administrativního zázemí (kanceláře); záměr změny nájemného nebytových prostor v KD Tověř zveřejněn na úřední desce obce v době od 3. 1. 2021 do 28. 1. 2021; uzavření dodatku k nájemní smlouvě schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 1. 2021; pokladní doklad příjmový č. 304 ze dne 15. 12. 2021 - úhrada nájmu do pokladny obce, vnitřní účetní doklad č. 304 ze dne 15. 12. 2021
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o směně nemovitostí uzavřená mezi obcí Tověř a fyzickou osobou dne 21. 12. 2021, obec směňuje pozemky parc. č. 404/2 lesní pozemek o výměře 2013 m² a parc. č. 373/6 lesní pozemek o výměře 72 m² za pozemek parc. č. 406 lesní pozemek o výměře 3566 m², všechny v k. ú. Tověř, hodnota směňovaných nemovitostí obce Tověř je vyšší o částku 36 777 Kč, úhrada do 5 kalendářních dnů od uzavření smlouvy, záměr směny zveřejněn na úřední desce obce v termínu od 3. 11. 2021 do 10. 12. 2021, směna nemovitostí schválena zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 21. 12. 2021, účetní doklad číslo 91729 ze dne 21. 12. 2021 - zaúčtování směny pozemků včetně zařazení a vyřazení pozemků z majetku obce, účetní doklad číslo 1629 ze dne 23. 12. 2021 - úhrada pohledávky ze směny pozemků dne 23. 12. 2021 na bankovní účet obce vedený u České spořitelny, a. s., Výpis s účtu České spořitelny, a. s. č. 012 za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. IE-12-8008267 KSK/2012/2021 uzavřená s ČEZ Distribuce, a. s. Děčín, IČ: 24729035 dne 16. 6. 2021 (obec prodávající) na prodej pozemku parc. č. 344/2 v k. ú. Tověř, záměr prodeje nemovité věci zveřejněn na úřední desce obce v době od 29. 4. 2021 do 25. 5. 2021, prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2021 usnesením č. 15, právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 21. 6. 2021, předpis pohledávky: vystavená faktura č. 2104 ze dne 21. 7. 2021 se splatností dne 20. 8. 2021 na částku 3 900 Kč uhrazena dne 20. 8. 2021 - bankovní výpis č. 008 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 8. 2021 - 31. 8. 2021 a zaúčtován účetním dokladem č. 1490 ze dne 20. 8. 2021, vyřazení pozemku z vlastnictví obce - účetní doklad č. 91394 ze dne 21. 6. 2021, účetní doklad č. 91490 ze dne 1. 11. 2021 - oprava účtování pohledávky
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0495143109 ve výši 2 000 000 Kč uzavřená dne 19. 3. 2019 mezi obcí Tověř a Českou spořitelnou, a. s. na koupi pozemku parc. č. 156 v k. ú. a obci Tověř, čerpání úvěru do 30. 5. 2019, poslední splátka dne 31. 3. 2022, uzavření smlouvy o úvěru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2019; splátky zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021, splátka jistiny ve výši 57 143 Kč - účetní doklad č. 1625 ze dne 31. 10. 2021, opis

účetních dat za období 1 - 10/2021, ověření zůstatku závazku k 31. 10. 2021 - bankovní výpis č. 010 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 10. 2021 - 31. 10. 2021

- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8019316/VB/1 uzavřená mezi obcí Tověř (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s., Děčín zastoupená společností ELPREMONT elektromontáže s. r. o., Velká Bystřice (oprávněná) dne 5. 8. 2021 na pozemek parc. č. 464 v k. ú. Tověř, obec Tověř - podzemní vedení NN; zřízení věcného břemene a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 4. 8. 2021 usnesením č. 7; právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 19. 8. 2021; předpis pohledávky: vystavená faktura č. 2110 ze dne 30. 9. 2021 se splatností dne 30. 10. 2021 na částku 1 210 Kč včetně DPH na základě Objednávky č. 4102445705 ze dne 23. 9. 2021 uhrazena dne 29. 10. 2021 - bankovní výpis č. 010 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 10. 2021 - 31. 10. 2021 a zaúčtován účetním dokladem č. 1619 ze dne 29. 10. 2021; pozemek je již evidován na zvláštním analytickém účtu pro vedení pozemků zatížených věcným břemenem
- Smlouvy ostatní: Smlouva o zemědělském pachtu uzavřená s pachtýřem Centrum NATURA s. r. o., Tověř, IČ: 27797457 dne 25. 2. 2021 (obec propachtovatel) na část pozemku p. č. 451/9 v k. ú. Tověř o výměře 226 m² a část pozemku p. č. 450 v k. ú. Tověř o výměře 220 m² (celková propachtovaná plocha 446 m²) za účelem provozování zemědělské prvovýroby, záměr pachtu (nájmu) zemědělských ploch zveřejněn na úřední desce obce v době od 1. 2. 2021 do 24. 2. 2021, uzavření pachtovní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 24. 2. 2021

usnesení, zápisy, apod.

- Zpráva finančního výboru o výsledku kontroly hospodaření obce Tověř ze dne 6. 12. 2021
- Zpráva kontrolního výboru zastupitelstva obce Tověř ze dne 23. 11. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 27. 1. 2021, 24. 2. 2021, 28. 4. 2021, 2. 6. 2021, 4. 8. 2021, 14. 9. 2021, 20. 10. 2021, 24. 11. 2021 a 15. 12. 2021

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice č. 2/2018 Sociální fond obce Tověř schválená zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018 s účinností od 1. 1. 2019, přiděl do sociálního fondu obce Tověř na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020; kontrola zůstatku bankovního účtu Sociálního fondu obce vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 10. 2021

ostatní

- **Akce "Rekonstrukce multifunkčního domu v Tověři - fasáda objektu Kulturního domu v Tověři":**
 - výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce zadanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek: Výzva k podání nabídky zaslána dne 21. 6. 2021 elektronicky 5 dodavatelům a současně zveřejněna na internetových stránkách obce, hodnoceny 4 předložené cenové nabídky, Zpráva z výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 8. 7. 2021, zastupitelstvem obce dne 4. 8. 2021 schválen výběr dodavatele a uzavření smlouvy o dílo, Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem Pavel Schlessler, IČO: 052334450, dne 6. 8. 2021 ve výši vysoutěžené ceny 636 310 Kč bez DPH (režim PDP) zveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 11. 2021, informace o skutečně uhrazené ceně na profilu zadavatele zveřejněna;

- fakturace stavebních prací ve 2 fakturách:

1) faktura č. 212020063 ze dne 4. 10. 2021 splatná dne 18. 10. 2021 na částku 254 524 Kč bez DPH - předpis faktury a její úhrada dne 13. 10. 2021 z bankovního účtu obce vedeného u ČNB zaúčtována účetním dokladem č. 5226 ze dne 13. 10. 2021;

2) faktura č. 212020074 ze dne 25. 10. 2021 splatná dne 8. 11. 2021 na částku 381 786 Kč bez DPH - předpis faktury účetním dokladem č. 5230 ze dne 25. 10. 2021, úhrada dne 5. 11. 2021 z bankovního účtu obce vedeného u ČNB zaúčtována účetním dokladem č. 5234 ze dne 5. 11. 2021;

- účetní doklad číslo 95238 ze dne 1. 12. 2021 - zařazení investice do majetku obce;

- výdaje na realizaci akce zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021 (§ 3613, pol. 6121)

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Tověř:

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Miroslav Majer, starosta obce Tověř, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Povinnost dle zákona o finanční kontrole - Zpráva o výsledcích finančních kontrol

Kontrolou vyplněných formulářů Zpráv o výsledcích finančních kontrol za rok 2020, které poskytlo Ministerstvo financí ČR, a ověřením na místě bylo zjištěno, že obec nepředložila Ministerstvu financí Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2020.

Upozorňujeme na dodržování ustanovení § 22 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že orgán veřejné správy předkládá roční zprávu o výsledcích finančních kontrol Ministerstvu financí. Strukturu a rozsah zpráv o výsledcích finančních kontrol, postup a termíny jejich předávání stanoví vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Tověř za rok 2021 vykonali:

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 27. 1. 2022

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tověř byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 27. 1. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tověř byl doručen do datové schránky obce dne 27. 1. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Tověř

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly