

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/56536/2023/OK/7540

Č.j.: KUOK 2971/2024

Počet stejnopisů: 2

<b>Obecní úřad Tověř</b> okr. Olomouc		Cis. dopisy: RS
číslo: 15.2.2024	pracovatel:	
Č.j.: 64	závěr:	
Přílohy : ZPRÁVA		

Počet listů: 6

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tověř za rok 2023

IČ 00635626

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 12. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 1. 2024.

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 přezkoumávání 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 obce Tověř za rok 2023 dne 15. 11. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 9. 2. 2024.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Tověř

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 22. 1. 2024 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

Při přezkoumání hospodaření obce Tověř za rok 2023

- byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny nedostatky, ke kterým byla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků, viz část B. písm. b):

Nedostatky spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

Přijaté opatření: K odstranění chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření přijal územní celek nápravné opatření, které předložil při konečném přezkoumání hospodaření dne 22. 1. 2024 – viz část B. písm. b) této zprávy.

### 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.

### Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,57 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,99 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### 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. 2023 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 konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023**

Při přezkoumání hospodaření obce Továř za rok 2023

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, ke kterým byla přijata opatření k nápravě, nebyly zjištěny chyby a nedostatky, viz část B. písm. b) této zprávy.

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Tověř za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2023**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Tověř bylo zjištěno:

1. Při kontrole odměňování neuvolněných členů zastupitelstva obce bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce Tověř neschválilo uzavření Dohody o provedení práce s členkou zastupitelstva obce osobní číslo 3935 uzavřené dne 10. 1. 2023 na dobu určitou do 28. 2. 2023 na sjednaný druh práce "vedení obecní kroniky".

Porušeno ustanovení § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, kde se stanoví, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno vyslovovat souhlas se vznikem pracovního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce.

Dle ustanovení § 41 odst. 2 zákona o obcích platí, že „právní jednání, která vyžadují schválení zastupitelstva obce, popřípadě rady obce, jsou bez tohoto schválení neplatná“.

Doloženo: Dohoda o provedení práce uzavřená s členkou zastupitelstva obce osobní číslo 3935 ze dne 10. 1. 2023

Přijatá opatření: Jedná se o nedostatek, u kterého vzhledem k jeho charakteru není možné sjednat zpětně nápravu. Obec přijala preventivní systémové opatření spočívající v důsledném dodržování ustanovení § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno vyslovovat souhlas se vznikem pracovního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce. V případě, že mezi obcí a členem zastupitelstva obce bude v budoucnu uzavřen pracovní vztah, zastupitelstvo obce se před vznikem takového pracovního vztahu vyjádří v souladu se zákonem o obcích.

Zastupitelstvo obce Tověř na svém 14. zasedání dne 13. 12. 2023 schválilo uzavření Dohody o provedení práce s členkou zastupitelstva obce osobní číslo 3935 uzavřené dne 10. 1. 2023 na dobu určitou do 28. 2. 2023 na sjednaný druh práce "vedení obecní kroniky", a uzavření 2 dohod o provedení práce s členkami zastupitelstva obce na dobu určitou od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024 na sjednaný pracovní úkol: tvorba obecního zpravodaje, korekce, vedení zpravodaje a vedení obecní kroniky, resp. tvorba obecního zpravodaje, grafické práce spojené s výslednou úpravou zpravodaje do tisku.

#### Kontrola přijatého opatření:

Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 dne 22. 1. 2024 byla provedena kontrola plnění povinností obce v souvislosti s přijetím a plněním nápravného opatření.

Nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření nelze vzhledem k jeho charakteru přijetím nápravného opatření zpětně napravit. Přijatá nápravná opatření lze hodnotit jako přiměřené a zakládající předpoklad k zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku v budoucnosti. Uzavření 2 dohod o provedení práce na dobu určitou od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024 v souladu se zákonem lze posoudit jako splnění nápravného opatření.

### **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Továř za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2024 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 27. 11. 2023 do 16. 12. 2023
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 28. 11. 2022 do 22. 12. 2022
- Rozpočtová opatření: kompetence starosty obce k provádění rozpočtových změn do konce volebního období schválena zastupitelstvem obce dne 23. 11. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce od 21. 12. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024 zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, zveřejněn na internetových stránkách obce od 14. 12. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2024 - 2026 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, zveřejněn na internetových stránkách obce od 14. 12. 2023; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 - 2026 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 27. 11. 2023 do 16. 12. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2023 - 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce od 21. 12. 2022; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2025 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 28. 11. 2022 do 22. 12. 2022
- Závěrečný účet: obce za rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2023 bez výhrad; návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 5. 4. 2023 do 3. 5. 2023, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 5. 4. 2023 (jako návrh i následně schválený dokument)

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpisy: č. 010 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 10. 2023 - 31. 10. 2023, č. 10 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 10. 2023, č. 27 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 10. 2023 a č. 10/2023 ke spořicímu účtu vedenému u Banky CREDITAS a. s. za období 1. 10. 2023 - 31. 10. 2023 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 10. 2023
- Bankovní výpis: transakční historie účtu Business 24 k běžnému účtu Sociálního fondu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 10. 2023 - 31. 10. 2023 - kontrola zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů ÚSC ke dni 31. 10. 2023
- Bankovní výpisy: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023, č. 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2023, č. 31 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 29. 12. 2023 a č. 12/2023 ke spořicímu účtu vedenému u Banky CREDITAS a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2023

- Bankovní výpis: transakční historie účtu Business 24 k běžnému účtu Sociálního fondu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 - kontrola zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů ÚSC ke dni 31. 12. 2023
- Hlavní kniha: účetnictví - IV. za období 12/2023 (SU, AU)
- Hlavní kniha: účetnictví - IV. za období 10/2023 (SU, AU)
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty č. 1/2023 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků a zřízení inventarizační a likvidační komise ze dne 22. 11. 2023 s účinností od 22. 11. 2023, Plán inventur pro rok 2023 ze dne 22. 11. 2023, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 11. 12. 2023 včetně prezenční listiny s podpisovými vzory, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 17. 1. 2024, Souhrnná zpráva o průběhu a výsledku fyzické inventury ze dne 19. 1. 2024, inventurní soupisy k 31. 12. 2023 - stav vykázaný v inventarizaci porovnán s účetním stavem v Hlavní knize účetnictví a Rozvaze k 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2023, ve sledovaném období územní celek přijal 334 faktur v celkovém objemu 11 655 260,82 Kč, číslo dokladu 23001 - 23334
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2023, ve sledovaném období územní celek vystavil 24 faktur v celkovém objemu 419 056,70 Kč, číslo dokladu 2301 - 2324
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 10/2023
- Pokladní doklady: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 257 - 306 za období 9 - 10/2023 včetně účtování
- Pokladní doklady: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 335 - 360 za období 12/2023 včetně účtování, pokladní doklad č. 360 ze dne 28. 12. 2023 - odvod zůstatku pokladny na bankovní účet obce
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 9. 2023 do 31. 10. 2023
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 12. 2023 do 31. 12. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená za období 10/2023
- Příloha rozvahy: sestavená za období 12/2023
- Rozvaha: sestavená za období 12/2023
- Rozvaha: sestavená za období 10/2023
- Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2023, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2022 odeslán do CSÚIS dne 17. 7. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 10/2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 10/2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2023

#### **zřizované organizace**

- Účetní závěrka Mateřské školy Tověř, příspěvkové organizace za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2023, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2022 ze dne 3. 5. 2023
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zpráva finančního výboru o výsledku kontroly hospodaření MŠ Tověř ze dne 24. 10. 2023 (kontrolovaný subjekt: Mateřská škola Tověř, příspěvková organizace)

## smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřená mezi obcí Tověř (dárce) a Charitou Šternberk, IČ: 45238642 (obdarovaný) dne 17. 10. 2023 na finanční dar ve výši 10 000 Kč ve prospěch sociálních a zdravotních služeb Charity Šternberk - střediska Šternberk, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 9. 2023, předpis závazku - účetní doklad č. 23232 ze dne 19. 9. 2023, převod finančních prostředků dne 19. 9. 2023 - bankovní výpis č. 189 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 19. 9. 2023 a zaúčtován účetním dokladem č. 1671 ze dne 19. 9. 2023, výdaj upraven rozpočtovým opatřením č. 2/2023 schváleným zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2023 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 3. 4. 2023 (§ 6171, pol. 5229)
- Dohoda o provedení práce: uzavřená s členkou zastupitelstva obce dne 14. 12. 2023 na pracovní úkol: "Tvorba obecního zpravodaje, korekce, vedení zpravodaje a vedení obecní kroniky", dohoda o provedení práce se uzavírá na dobu určitou od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024 na sjednaný rozsah práce max. 300 hod. za kalendářní rok 2024 (dle skutečně odpracovaných hodin), schválena zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023
- Dohoda o provedení práce: uzavřená s členkou zastupitelstva obce dne 10. 1. 2023 na pracovní úkol: "Vedení obecní kroniky" a na sjednaný rozsah práce: 50 hod. za zápisy do obecní kroniky za léta 2020, 2021 a 2022, dohoda o provedení práce se uzavírá na dobu určitou od 10. 1. 2023 do 28. 2. 2023
- Smlouvy nájemní: Smlouva o zemědělském pachtu uzavřená s pachtýřem Centrum NATURA s. r. o., Tověř, IČ: 27797457 (obec propachtovatel) dne 27. 2. 2023 na pacht pozemku p. č. 451/10 o výměře 1 358 m<sup>2</sup>, část pozemku p. č. 451/9 o výměře 106 m<sup>2</sup> a část pozemku p. č. 450 o výměře 110 m<sup>2</sup>, vše v k. ú. Tověř (celková propachtovaná plocha činí 1 574 m<sup>2</sup>) za účelem provozování zemědělské prvovýroby; pacht se uzavírá na dobu neurčitou od 1. 3. 2023; uzavření pachtovní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 2. 2023; záměr propachtovat pozemky byl zveřejněn na úřední desce obce v termínu od 6. 2. 2023 do 28. 2. 2023; úhrada pachtovného dne 17. 12. 2023 - bankovní výpis č. 251 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 17. 12. 2023 a zaúčtována účetním dokladem č. 1862 ze dne 17. 12. 2023
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená s manželi - občany obce a vedlejším účastníkem CM reality, s. r. o., Prostějov, IČ: 02526824 dne 18. 10. 2023 (obec kupující) na pozemek p. č. 194/18 - ostatní plocha, jiná plocha, v k. ú. Tověř, obec Tověř; uzavření kupní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 3. 9. 2023 usnesením č. 15; právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 26. 10. 2023; předpis závazku - účetní doklad č. 23255 ze dne 19. 10. 2023, úhrada kupní ceny ve výši 1 688 000 Kč dne 19. 10. 2023 - bankovní výpis č. 208 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 19. 10. 2023, účetní doklad č. 1719 ze dne 19. 10. 2023 včetně zařazení pozemku do majetku obce; výdaj upraven rozpočtovým opatřením č. 7/2023 schváleným zastupitelstvem obce dne 18. 10. 2023 a zveřejněným na internetových stránkách obce dne 25. 10. 2023 (§ 3639, pol. 6130)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8023889/VB/1 uzavřená dne 19. 10. 2023 mezi obcí Tověř (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s., Děčín zastoupená společností ELPREMONTELEKTROMONTÁŽE s. r. o., Velká Bystřice, IČ: 26871891 (oprávněná), dotčená nemovitost - pozemek parc. č. 2/1, v k. ú. Tověř, obec Tověř - podzemní vedení NN včetně přípojkové skříňe a rozpojovací skříňe, věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 2 000 Kč + DPH, zřízení věcného břemene schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 4 dne 18. 10. 2023, právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 15. 11. 2023, Faktura č. 2320 vystavená dne 20. 11. 2023 na základě Objednávky č. 4102892575 ze dne 14. 11. 2023 s datem splatnosti dne 20. 12. 2023 - náhrada za zřízení věcného břemene zaúčtována vnitřním účetním dokladem č. 2320 ze dne

20. 11. 2023 (předpis pohledávky), úhrada faktury na částku 2 420 Kč včetně DPH dne  
22. 12. 2023 - bankovní výpis č. 256 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne  
22. 12. 2023 a zaúčtován účetním dokladem č. 1879 ze dne 22. 12. 2023, pozemek již  
veden na zvláštním analytickém účtu pro evidenci pozemků zatížených věcným  
břemenem

#### usnesení, zápisy, apod.

- Zápis kontrolního výboru č. 1/2023 zastupitelstva obce Tověř ze dne 9. 10. 2023
- Zpráva finančního výboru o výsledku kontroly hospodaření obce Tověř ze dne 9. 10. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 18. 1. 2023, 22. 2. 2023, 29. 3. 2023, 3. 5. 2023, 24. 5. 2023, 19. 7. 2023, 13. 9. 2023, 18. 10. 2023, 22. 11. 2023 a 13. 12. 2023

#### 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, Aktualizace Směrnice číslo 2/2018 formou Dodatku č. 1/2022 - Sociální fond obce Tověř schválena zastupitelstvem obce 23. 11. 2022 s platností od 1. 1. 2023, přiděl do sociálního fondu obce Tověř na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022 ve výši 60 000 Kč, účetní doklad č. 1087 ze dne 7. 2. 2023 - tvorba fondu pro rok 2023 ve výši 14 229 Kč

#### ostatní

- **Akce "Tověř - oprava komunikace a kanalizace parc. č. 462/1 a 120":**
  - výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce zadanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek; zastupitelstvo obce dne 29. 3. 2023 schválilo vypsání výběrového řízení a pravomoc starostovi obce k podpisu smlouvy a dokumentů souvisejících s akcí; starostou obce byla výzva k předložení cenové nabídky zaslána elektronicky 11 stavebním firmám a současně byla téhož dne zadávací dokumentace zveřejněna na profilu zadavatele, předloženo 12 cenových nabídek, Čestné prohlášení členů komise o střetu zájmů ze dne 5. 5. 2023, Zpráva z výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 19. 5. 2023, Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 19. 5. 2023, Vyhodnocení VZMR - obeslání uchazečů s výsledkem výběrového řízení elektronicky dne 19. 5. 2023;
  - Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem MYFA Olomouc s.r.o., IČ: 25376772, ve výši vysoutěžené ceny 1 699 790,41 Kč bez DPH (2 056 746,40 Kč vč. DPH) dne 14. 8. 2023 zveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 8. 2023;
  - fakturace dle smlouvy o dílo ve 4 dílčích fakturách:
    - 1) Faktura č. 230100042 ze dne 14. 9. 2023 a splatností dne 29. 9. 2023 (oprava kanalizace) ve výši 309 623, 85 Kč bez DPH (374 644,66 Kč vč. DPH - režim PDP) zaúčtována účetním dokladem č. 23228 ze dne 19. 9. 2023 a uhrazena z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a. s. dne 19. 9. 2023, Výpis z účtu České spořitelny, a. s. č. 009 za období 1. 9. 2023 - 30. 9. 2023, účetní doklad č. 1672 ze dne 19. 9. 2023 - zaúčtování platby faktury;
    - 2) Faktura č. 230100044 ze dne 29. 9. 2023 a splatností dne 14. 10. 2023 (oprava kanalizace) ve výši 160 255 Kč bez DPH (193 908,50 Kč vč. DPH - režim PDP) zaúčtována účetním dokladem č. 23259 ze dne 29. 9. 2023 a uhrazena z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a. s. dne 25. 10. 2023, Výpis z účtu České spořitelny, a. s. č. 010 za období 1. 10. 2023 - 31. 10. 2023, účetní doklad č. 1733 ze dne 25. 10. 2023 - zaúčtování platby faktury;



3) Faktura č. 230100045 ze dne 29. 9. 2023 a splatností dne 14. 10. 2023 (komunikace) ve výši 140 629,50 Kč bez DPH (170 161,70 Kč vč. DPH) zaúčtována účetním dokladem č. 23260 ze dne 29. 9. 2023 a uhrazena z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a. s. dne 25. 10. 2023, Výpis z účtu České spořitelny, a. s. č. 010 za období 1. 10. 2023 - 31. 10. 2023, účetní doklad č. 1734 ze dne 25. 10. 2023 - zaúčtování platby faktury;

4) Faktura č. 240100002 ze dne 30. 10. 2023 a splatností dne 29. 11. 2023 (komunikace) ve výši 1 089 281,91 Kč bez DPH (1 318 031,11 Kč vč. DPH) zaúčtována účetním dokladem č. 23278 ze dne 30. 10. 2023 a uhrazena z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a. s. dne 10. 11. 2023, Výpis z účtu České spořitelny, a. s. č. 011 za období 1. 11. 2023 - 30. 11. 2023, účetní doklad č. 1779 ze dne 10. 11. 2023 - zaúčtování platby faktury;

- výše skutečně uhrazené ceny zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 12. 2023;

- účetní doklad č. 923278 ze dne 30. 11. 2023 - zařazení komunikace do majetku obce, Evidenční karta DHM č. 1135, inv. č. 702200215 ze dne 30. 11. 2023 (účet 021 004);

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/02329/OSR/DSM ve výši 600 000 Kč od Olomouckého kraje (poskytovatel) uzavřená dne 9. 10. 2023 na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Oprava místní komunikace a kanalizace", použití dotace nejpozději do 20. 12. 2023, vyúčtování dotace včetně závěrečné zprávy nejpozději do 31. 12. 2023, přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2023; Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 16. 10. 2023 na účelovou investiční dotaci ve výši 600 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci (ÚZ 00 443), Rozpočtové opatření č. 4/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 26. 5. 2023, v rámci kterého je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje (pol. 4222) včetně výdaje (§ 2212, pol. 6121); příjem investiční dotace dne 17. 10. 2023 - bankovní výpis č. 25 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 17. 10. 2023 a zaúčtován účetním dokladem č. 5224 ze dne 17. 10. 2023;

- Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2023 včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace odeslána poskytovateli datovou schránkou dne 12. 12. 2023;

- účetní doklad č. 95224 ze dne 31. 12. 2023 - zaúčtování investiční dotace (účet 403 0300).

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,
- neuzavřel směnňou a 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 ručitého 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.

## SHRnutí VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

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	C
§ 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 právníckými 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 právníckých 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 2023 vykonali:

Ing. Iveta Bejdáková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 9. 2. 2024

### **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.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

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

Územní celek dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z dílčího přezkoumání a podal o tom informaci, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání. Přijatá opatření k nápravě chyb a nedostatků jsou považována za dostatečná.

Přezkoumávající orgán tímto považuje za splněnou povinnost uloženou § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. podat písemnou informaci o opatřeních přijatých k nápravě nedostatků uvedených v části B písm. b).

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,
- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,
- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

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 9. 2. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tověř byl doručen do datové schránky obce dne 9. 2. 2024.

#### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Tověř

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly