



**KRAJSKÝ ÚŘAD**  
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ  
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly  
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 21854/2019  
Sp. zn.: KON/17018/2018/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk  
Telefon: 595 622 709  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tvrdkov, IČ 00576000 za rok 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 8. 6. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	459/03/2018	2909

dne 11. 2. 2019 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Tvrdkov.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 5. 10. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 11. 2. 2019.

Zástupci obce přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Jan Žédek, starosta
- Lenka Štefková, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 15. 10. 2018.

**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,
- finanční operace, týkající se 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,
- nakládání a hospodaření 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,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtované roky.

**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 byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operacích:**

- poskytnutí peněžitého daru,
- přijatá dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje - vyúčtování,
- dílo "Rekonstrukce účelové komunikace Tvrdkov",
- prodej pozemku parcelní č. 1071/18,
- prodej pozemku parcelní č. 124/1.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti, uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

## A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2018

### A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

### A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- |   |        |
|---|--------|
| - podíl pohledávek na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 2,46 % |
| - podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)       | 2,58 % |
| - podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku  | 0,00 % |

### A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- |  |        |
|--|--------|
| - podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0,00 % |
|--|--------|

## B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

### Dle informací poskytnutých zástupci územního celku v přezkoumávaném období územní celek:

- neuskutečnil finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- neúčtoval o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku ve svém vlastnictví.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.**

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

<b>Zprávu zpracoval a sepsal:</b>	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

#### **Seznam předložených dokumentů:**

##### **poskytnutí peněžitého daru**

- darovací smlouva ze dne 7. 2. 2018 (obdarovaným Diakonie ČCE, středisko v Rýmařově, předmětem poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 15.000,- na výdaje spojené s výkonem pečovatelské služby v obci Tvrdkov, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem - paragraf 6171), žádost přijatá dne 4. 10. 2017, zápis včetně usnesení č. 5/2017 (bod 11) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 8. 12. 2017, účetní doklad č. 18-801-00187 ze dne 15. 2. 2018 (úhrada - paragraf 6171 položka 5229), výpis z běžného účtu č. 29 ze dne 15. 2. 2018 (Komerční banka, a.s.),

##### **přijátá dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje - vyúčtování**

- závěrečné vyúčtování projektu ze dne 25. 6. 2018 (smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ze dne 15. 8. 2017 včetně dodatku č. 1 ze dne 31. 10. 2017, výše dotace maximálně Kč 300.000,-, účelové určení úhrada uznatelných nákladů projektu "Rekonstrukce objektu pro spolkovou činnost v obci Tvrdkov", dotace použita v plné výši),

##### **dílo "Rekonstrukce účelové komunikace Tvrdkov"**

- smlouva o dílo č. 1819 ze dne 31. 5. 2018 (zveřejněna na profilu zadavatele, zhotovitelem JR STaKR s.r.o., předmětem dodávka stavebních prací na zakázce "Rekonstrukce účelové komunikace Tvrdkov", cena Kč 1.099.151,27 bez DPH, finanční krytí zajištěno upraveným rozpočtem - paragraf 1039), účetní doklady č. 18-001-00188 ze dne 6. 9. 2018 (předpis) a č. 18-801-00780 ze dne 17. 9. 2018 (úhrada - paragraf 1039 položka 6121), výpis z běžného účtu č. 161 ze dne 17. 9. 2018 (Komerční banka, a.s.),
- rozpočtová opatření č. 1 a 3 (zveřejněna na internetových stránkách), zápisy včetně usnesení č. 1/2018 (bod 3) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 7. 3. 2018 (schválení rozpočtového opatření



- č. 1) a č. 2/2018 (bod 3) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 30. 5. 2018 (schválení rozpočtového opatření č. 3),
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 06462/2018/RRC ze dne 9. 7. 2018 (poskytnuta investiční dotace v maximální výši Kč 400.000,- na realizaci projektu "Rekonstrukce účelové komunikace Tvrdkov"), zápis včetně usnesení č. 1/2018 (bod 8) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 7. 3. 2018, účetní doklady č. 18-806-00017 ze dne 7. 8. 2018 (úhrada 1. splátky Kč 320.000,-) a č. 18-806-00383 ze dne 8. 11. 2018 (úhrada 2. splátky Kč 80.000,-), závěrečné vyúčtování projektu ze dne 25. 10. 2018 (dotace použita v plné výši), účetní doklad č. 1811-000189 ze dne 9. 11. 2018,
  - podklady k zadávacímu řízení - zadávací dokumentace ze dne 23. 4. 2018 včetně příloh č. 1 - 7 a dokladů o odeslání 4 příjemcům, seznam doručených nabídek (doručeny 3 nabídky), ustanovení komise pro otevírání obálek, hodnocení nabídek ze dne 4. 5. 2018, prohlášení o nepodjatosti člena komise pro otevírání obálek, hodnocení nabídek ze dne 14. 5. 2018, protokol o otevírání obálek ze dne 14. 5. 2018, hodnocení úplnosti nabídek ze dne 14. 5. 2018 a zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 21. 5. 2018,
  - účetní doklad č. 18-007-00112 ze dne 19. 10. 2018 (zařazení majetku),
  - zápis o předání a převzetí díla dne 31. 8. 2018,
  - inventurní karta majetku (inventurní č. 2090),

#### **prodej pozemku parcelní č. 1071/18**

- kupní smlouva ze dne 23. 8. 2018 (kupujícím fyzická osoba, předmětem prodej pozemku parcelní č. 1071/18 v katastrálním území Ruda u Rýmařova, kupní cena Kč 105.000,-), záměr (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 9. 5. 2018 do 28. 5. 2018), zápis včetně usnesení č. 2/2018 (bod 9) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 30. 5. 2018, účetní doklady č. 18-007-00042 ze dne 9. 5. 2018 (ocenění reálnou hodnotou), č. 18-002-00110 ze dne 23. 8. 2018 (předpis), č. 18-801-00732 ze dne 31. 8. 2018 (úhrada) a č. 18-007-00095 ze dne 6. 9. 2018 (vyřazení majetku), výpis z běžného účtu č. 151 ze dne 31. 8. 2018 (Komerční banka, a.s.),

#### **prodej pozemku parcelní č. 124/1**

- kupní smlouva ze dne 27. 7. 2018 (kupujícím fyzická osoba, předmětem prodej pozemku parcelní č. 124/1 v katastrálním území Mirotínka, kupní cena Kč 47.520,-), záměr (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 9. 5. 2018 do 28. 5. 2018), zápis včetně usnesení č. 2/2018 (bod 10) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 30. 5. 2018, účetní doklady č. 18-007-00042 ze dne 9. 5. 2018 (ocenění reálnou hodnotou), č. 18-002-00093 ze dne 27. 7. 2018 (předpis), č. 18-801-00700 ze dne 15. 8. 2018 (úhrada) a č. 18-007-00082 ze dne 17. 8. 2018 (vyřazení majetku), výpis z běžného účtu č. 144 ze dne 15. 8. 2018 (Komerční banka, a.s.),

#### **rozpočet a závěrečný účet**

- střednědobý výhled rozpočtu na období 2019-2021 (zveřejněn na internetových stránkách, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 22. 11. 2017 do 8. 12. 2017), zápis včetně usnesení č. 5/2017 (bod 6) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 8. 12. 2017,
- rozpočet na rok 2018 (zveřejněn na internetových stránkách, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 22. 11. 2017 do 8. 12. 2017), zápis včetně usnesení č. 5/2017 (bod 8) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 8. 12. 2017,
- závěrečný účet za rok 2017 (zveřejněn na internetových stránkách, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 18. 4. 2018 do 31. 5. 2018), zápis včetně usnesení č. 2/2018 (bod 4) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 30. 5. 2018,

**odměňování**

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-08/2018 (osobní č. 5, 10, 12, 27, 68, 75 a 76), zápis včetně usnesení č. 5/2017 (bod 4) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 8. 12. 2017,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-12/2018 (osobní č. 5, 10, 12, 27, 68, 75, 76, 50010 a 50019 - 50021), zápis včetně usnesení č. 4/2018 (bod 4) z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce konaného dne 5. 11. 2018,

**účetnictví, výkazy a inventarizace majetku a závazků**

- účetní závěrka k 31. 12. 2017, zápis včetně usnesení č. 2/2018 (bod 6) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 30. 5. 2018,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2018 - plán inventur ze dne 20. 12. 2018, příkaz k provedení inventarizace včetně harmonogramu a jmenování inventarizační komise ze dne 2. 1. 2019, zápis o instruktaži členů inventarizační komise dne 2. 1. 2019, inventurní soupisy a zpráva o výsledku inventarizace ze dne 22. 1. 2019,
- rozvaha k 31. 8. 2018,
- rozvaha k 31. 12. 2018 včetně přílohy,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 8. 2018,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 12. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018.

**Seznam použitých právních a jiných předpisů:**

1. **zákon č. 128/2000 Sb.**, o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
2. **zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
3. **zákon č. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
4. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
5. **vyhláška č. 410/2009 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
6. **vyhláška č. 5/2014 Sb.**, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
7. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
8. **vyhláška č. 323/2002 Sb.**, o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
9. **zákon č. 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
10. **vyhláška č. 416/2004 Sb.**, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
11. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
12. **zákon č. 25/2017 Sb.**, o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
13. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
14. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
15. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
16. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
17. **zákon č. 340/2015 Sb.**, o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
18. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
19. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
20. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
21. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
22. **směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
23. **vnitřní předpisy územního celku.**

## Doložka konverze z moci úřední do dokumentu v listinné podobě

Tento dokument v listinné podobě, který vznikl pod pořadovým číslem **116213294-13845-190222104653** převedením z dokumentu obsaženého v datové zprávě, skládajícího se z 7 listů, se shoduje s obsahem dokumentu, jehož převedením vznikl.

Autorizovanou konverzí dokumentu se nepotvrzuje správnost a pravdivost údajů obsažených v dokumentu a jejich soulad s právními předpisy.

Vstupní dokument obsažený v datové zprávě byl podepsán kvalifikovaným elektronickým podpisem a platnost kvalifikovaného elektronického podpisu byla ověřena dne 22.02.2019 v 10:47:02. Kvalifikovaný elektronický podpis byl shledán platným (dokument nebyl změněn) a ověření platnosti kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis bylo provedeno vůči zveřejněnému seznamu zneplatněných certifikátů vydanému k datu 22.02.2019 10:01:49. Údaje o kvalifikovaném elektronickém podpisu: číslo kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis **34 84 3D**, kvalifikovaný certifikát pro elektronický podpis byl vydán kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru **PostSignum Qualified CA 2, Česká pošta, s.p. [IČ 47114983]** pro podepisující osobu **Ing. Martin Hajduk, kontrolor, odbor podpory korporátního řízení a kontroly, 2909, Moravskoslezský kraj [IČ 70890692]**. Uznávaný elektronický podpis byl označen platným elektronickým časovým razítkem vydaným kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru. Platnost elektronického časového razítka byla ověřena dne 22.02.2019 v 10:47:02. Údaje o elektronickém časovém razítku: datum a čas **20.02.2019 19:58:21**, číslo elektronického časového razítka **4C 4B A7**, elektronické časové razítko bylo vydáno kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru **PostSignum Qualified CA 3-TSA, Česká pošta, s.p. [IČ 47114983]**.

Vystavil: **Obec Tvrdkov**  
dne **22.02.2019**

**Jméno, příjmení a podpis osoby, která autorizovanou konverzi dokumentu provedla:**  
LENKA ŠTEFKOVÁ

Otisk úředního razítka:



116213294-13845-190222104653

---

### Poznámka:

Kontrolu této doložky lze provést v centrální evidenci doložek přístupné způsobem umožňujícím dálkový přístup na adrese <https://www.czechpoint.cz/overovacidolozky>.