

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64997/2020/OK/7758

Č.j.: KUOK 44180/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Turovice za rok 2020

IČ 00636649

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 9. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 4. 2021.

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 Turovice za rok 2020 dne 27. 8. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 22. 4. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dne 22. 4. 2021 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

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: Pavel Baďura - starosta
Soňa Hošáková - 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 Turovice za rok 2020

- 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. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	46,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	60,34 %

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 Turovice k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Turovice za rok 2020

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Turovice za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Turovice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Turovice za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce Turovice na rok 2021 zveřejněný na internetových stránkách obce - úřední desce obce a pevné úřední desce obce ve dnech 2. 12. 2019 - 20. 1. 2020
- Návrh rozpočtu: obce Turovice na rok 2020 zveřejněný na internetových stránkách obce - úřední desce obce a pevné úřední desce obce ve dnech 2. 12. 2019 - 20. 1. 2020
- Pravidla rozpočtového provizoria: Rozpočtové provizorium na rok 2020 schválené zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2019, zveřejněno na elektronické úřední desce obce od 19. 12. 2019 do 21. 1. 2020
- Rozpočtová opatření: zastupitelstvo obce dne 31. 8. 2018 schválilo pravomoc starostovi provádět rozpočtová opatření
- Schválený rozpočet: obce Turovice na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 20. 1. 2020, zveřejněný na internetových stránkách obce - úřední desce dne 21. 1. 2020
- Schválený rozpočet: obce Turovice na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020, zveřejněný na internetových stránkách obce - úřední desce dne 21. 1. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na období 2021 - 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 20. 1. 2020, zveřejněný na internetových stránkách obce - úřední desce dne 21. 1. 2020, Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce sestavený na období 2021 - 2025 zveřejněný na internetových stránkách obce - úřední desce a pevné úřední desce obce ve dnech 5. 12. 2019 - 21. 1. 2020
- Závěrečný účet: obce za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2020 bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce - úřední desce od 16. 6. 2020, Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 zveřejněný na internetových stránkách obce - úřední desce a pevné úřední desce od 23. 4. 2020 do 15. 6. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 12/2020, č. 27 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 12/2020 veden základní běžný účet - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: č. 7 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 7/2020, veden základní běžný účet - zůstatek na účtu
- Bankovní výpis: č. 14 - 15 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 7/2020 včetně účetních dokladů č. 6018 - 6019
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: sepsaná s účetní obce dne 1. 4. 2006
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2020

- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice obce Turovice k provádění inventarizace majetku a závazků s účinností od 1. 11. 2018, Příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2020 ze dne 14. 12. 2020, Plán inventur na rok 2020 ze dne 14. 12. 2020, Proškolení členů inventarizační komise ze dne 14. 12. 2020, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 20. 1. 2020, Inventurní soupisy účtů č. 231, 261, 374 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené k 31. 12. 2020
- Odměňování členů zastupitelstva: Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce byly schváleny Zastupitelstvem obce Turovice dne 31. 10. 2018 s účinností od 1. 11. 2018 v souladu s přílohou k nařízení vlády č. 318/2017 Sb., ve znění nařízení vlády č. 202/2018 Sb. Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce byly schváleny Zastupitelstvem obce Turovice dne 28. 1. 2019 s účinností od 1. 2. 2019 v souladu s přílohou k nařízení vlády č. 338/2019 Sb., v platném znění. Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebylo vyplácení odměn členům zastupitelstva podrobena detailnímu prověřování. Detailní prověření vyplácení odměn bude provedeno v příštích obdobích.
- Pokladní kniha (deník): za měsíc 7/2020
- Pokladní kniha (deník): za měsíc 12/2020 , č. d. 2159 - 2168
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: obce za rok 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2020, Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 15. 6. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina jednotky sboru dobrovolných hasičů obce Turovice, organizační složky obce ze dne 27. 6. 2008

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 17. 8. 2020 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 47 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbami do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstva kraje, Rozpočtová opatření č. 3/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 12. 8. 2020, kterým je provedena úprava rozpočtu související s přijatou dotací na volby do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstva kraje (příjmy i výdaje), zveřejněné na úřední desce obce dne 13. 8. 2020, Bankovní výpis č. 18 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 17. 8. 2020, na kterém je zaúčtován příjem dotace na volby do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstva kraje, Účetní doklad č. 6021 ze dne 17. 8. 2020, kterým je zaúčtován příjem dotace na volby do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstva kraje, Opis účetních dat k ÚZ 98 193, Dohoda o provedení práce na roznos volebních lístků a příprava volební místnosti uzavřená dne 17. 9. 2020, Předběžné vyúčtování výdajů vzniklých v souvislosti

- s volbami do Evropského parlamentu 23. 11. 2020 (zaslána datovou zprávou na Olomoucký kraj den 23. 11. 2020), Finanční vypořádání dotace ze dne 25. 1. 2021 (zaslána datovou zprávou na Olomoucký kraj den 27. 1. 2021), bankovní výpis č. 8 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 22. 1. 2021 - provedena úhrada vratky voleb s volbami do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstva kraje, účetní doklad č. 5015 ze dne 31. 12. 2020 - proúčtování výdajů na volby na účet 672
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitým věcem uzavřená s fyzickou osobou (prodávající) dne 14. 9. 2020, (obec kupující), schválená zastupitelstvem obce dne 3. 8. 2020, s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí k 17. 9. 2020, účetní doklad č. 5010 ze dne 17. 9. 2020 - zařazení pozemku do majetku obce, bankovní výpis č. 10 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 1. 10. 2020 - úhrada závazku plynoucího z kupní smlouvy ve výši 8 670 Kč, účetní doklad č. 320 ze dne 1. 10. 2020 - zaúčtování úhrady závazku plynoucího z kupní smlouvy ve výši 8 670 Kč
 - Smlouvy ostatní: Rozsudek jménem republiky č. j. 15 C 224/2010-689 o zaplacení 788 928,55 Kč a o vzájemném návrhu žalované o zaplacení 490 041,40 Kč vydaný Okresním soudem v Přerově dne 18. 3. 2020, Rozpočtové opatření č. 2/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2020 - náklady řízení protistraně a státu ČR, zveřejněné na úřední desce dne 27. 4. 2020, bankovní výpis č. 54 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 19. 5. 2020, veden základní běžný účet - úhrada dle Rozsudku jménem republiky, bankovní výpis č. 55 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 20. 5. 2020, veden základní běžný účet - úhrada dle Rozsudku jménem republiky, účetní doklad č. 164 a 165 ze dne 19. 5. 2020 - zaúčtování úhrady dle Rozsudku jménem republiky, účetní doklad č. 167 ze dne 20. 5. 2020 - zaúčtování úhrady dle Rozsudku jménem republiky, Rozpočtové opatření č. 2/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2020, zveřejněné na internetových stránkách obce - úřední desce dne 27. 4. 2020
 - Smlouvy zástavní: Rozhodnutí FÚ pro Olomoucký kraj o zřízení zástavního práva k nemovité věci dlužníka ze dne 19. 1. 2015 pod čj. 148901/15/3101-80542-800629
 - Smlouvy zástavní: Rozhodnutí FÚ v Olomouci o zřízení zástavního práva ze dne 19. 9. 2011 (3x) a 20. 9. 2011

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze schůze finančního výboru ze dne 29. 6. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 11. 3. 2020 a Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 31. 8. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o kontrole nahrazující interní audit ze dne 20. 1. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 20. 1. 2020, 27. 4. 2020, 15. 6. 2020, 3. 8. 2020 a 12. 8. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 14. 12. 2020

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehosподаřil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,

- neuzavřel směnnou, nájemní 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,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Pavel Baďura, starosta obce Turovice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Turovice za rok 2020 vykonal:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 22. 4. 2021

P o u č e n í

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 Turovice byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 22. 4. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Turovice byl doručen do datové schránky obce dne 22. 4. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Turovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly