

ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 59520/2018/rukan

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018
obce Tvrzice, IČO 00250767

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

- 3. září 2018 jako dílčí přezkoumání
- 6. března 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Tvrzice za rok 2018** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 16.7.2018 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 670/2018 dne 20.7.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Michaela Hávová - starostka

Hana Bušková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 6.3.2019 v 10.45 hodin.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
4. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
Obec nemá sdružené prostředky.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 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

- přezkoumán: Ano

Obec nehospodaří s těmito prostředky.

7. Ustanovení § 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

- přezkoumán: Ano

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- přezkoumán: Ano

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

- přezkoumán: Ano

Obec nehospodaří s majetkem státu.

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- přezkoumán: Ano

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- přezkoumán: Ano

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

- přezkoumán: Ano

Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- přezkoumán: Ano

Obec nemá zastavený majetek.

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- přezkoumán: Ano

16. Ustanovení § 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

- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,42 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,27 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 0 Kč

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1 353 172,74 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

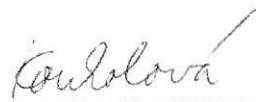
- Dle Pravidel pro zadávání veřejných zakázek do 2.000.000 Kč bez DPH na dodávky a služby a do 6.000.000 Kč bez DPH na stavební práce u veřejných zakázek na stavební práce od 250.001 Kč do 1.000.000 Kč bez DPH zadavatel písemně vyzve k podání nabídky nejméně 3 uchazeče, schválené zastupitelstvem obce. Hodnocení došlých nabídek provede na svém zasedání zastupitelstvo obce. Kontrolou výběrového řízení na akci Modernizace ČOV Tvrzice bylo zjištěno, že vyzvaní uchazeči nebyli schváleni zastupitelstvem obce a výběr dodavatele neprovádělo zastupitelstvo, ale jmenovaná hodnotící komise, která předložila svůj návrh zastupitelstvu ke schválení. Doporučujeme upravit pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu tak, aby postup při zadávání veřejných zakázek byl v souladu se schválenými pravidly.

- Na základě § 5 odst. 3, zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, je obec povinna s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok zveřejnit informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházejícího roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen "předcházející rok"), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Tvrzice, dne 6. března 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tvrzice o počtu 8 stran včetně přílohy byla seznámena dne 6.3.2019 a její stejnopis č. 2 převzala dne 6.3.2019 starostka obce Michaela Hávová.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu 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 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Michaela Hávová

.....
starostka obce

OBEC TVRZICE


.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 10.11.2017 do 29.12.2017 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostkou dne 16.4.2018, zveřejněné dne 16.4.2018
- č. 2 schválené starostkou dne 27.5.2018, zveřejněné dne 27.5.2018
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 16.7.2018, zveřejněné dne 16.7.2018

Rozpočtová opatření

- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 28.10.2018, zveřejněné dne 29.10.2018
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 11.11.2018, zveřejněné dne 11.11.2018
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 29.12.2018, zveřejněné dne 29.12.2018

Schválený rozpočet

- vyrovnaný, P a V - 1.726.000 Kč, na paragrafy a položky, zveřejněný dne 29.12.2017

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR na roky 2019 - 2020 zveřejněný od 10.11.2017 do 29.12.2017, schválený SVR na roky 2019 - 2020 zveřejněný dne 29.12.2017
- RV na roky 2018 - 2019

Závěrečný účet

- návrh ZÚ zveřejněný od 11.5.2018 do 27.5.2018 i elektronicky, schválený ZÚ zveřejněný dne 27.5.2018

Bankovní výpis

- č. 116 ze dne 5.11.2018 - úhrada části faktury č. 201800166, 230.000 Kč
- č. 117 ze dne 6.11.2018 - úhrada doplatku faktury č. 201800166, 389.485 Kč
- č. 80 ze dne 2.8.2018 - příjem dotace, 230.000 Kč

Bankovní výpis

- č. 37 ze dne 9.4.2018 - úhrada faktury č. 98180025

Faktura

- č. 201800166 ze dne 31.10.2018 - modernizace ČOV, 619.485 Kč

Faktura

- č. 98180025 ze dne 5.4.2018 - motorová pila, 16.790 Kč

Hlavní kniha

- analytická předvaha k 31.12.2018

Hlavní kniha

- analytická rozvaha k 31.7.2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur
- závěrečná inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků za rok 2018 ze dne 12.1.2019 ze dne 10.12.2018
- inventurní soupisy k 31.12.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- přehled čerpání mezd za měsíc 06/2018

Odměňování členů zastupitelstva

- přehled čerpání mezd za měsíc 11/2018

Pokladní doklad

- VPD č. V18000104 ze dne 13.8.2018 - skákací atrakce, 11.980 Kč
- VPD č. V1800098 ze dne 23.7.2018 - notebook, tiskárna, 21.702 Kč
- PPD č. P1800091 ze dne 25.6.2018 - poplatky, 1.050 Kč

Příloha rozvahy

- k 31.12.2018

Rozvaha

- k 31.12.2018

Rozvaha

- k 31.7.2018

Účetní doklad

- č. 920021 ze dne 18.6.2018 - zaúčtování darovaných pozemků
- č. 920022 ze dne 30.6.2018 - vytvoření rezervy finančních prostředků na obnovu VaK, 105.000 Kč

- č. 610029 ze dne 5.4.2018 - předpis faktury č. 98180025, zařazení na účet 028
- č. 110037 ze dne 9.4.2018 - zaúčtování úhrady faktury č. 98180025

Účetní doklad

- č. 920042 ze dne 17.12.2018 - vyúčtování poskytnuté dotace
- č. 610111 ze dne 31.10.2018 - předpis faktury č. 201800166
- č. 110116 ze dne 5.11.2018 - zaúčtování úhrady části faktury č. 201800166, 230.000 Kč
- č. 110117 ze dne 6.11.2018 - zaúčtování doplatku faktury č. 201800166, 389.485 Kč
- č. 110080 ze dne 2.8.2018 - zaúčtování příjmu dotace, 230.000 Kč

Účetnictví ostatní

- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 27.5.2018
- zpráva o odeslání účetní závěrky do CSUIS ze dne 23.7.2018
- účetní doklad č. 920019 ze dne 27.5.2018 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

Účtový rozvrh

- pro rok 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.7.2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.7.2018

Darovací smlouvy

- darovací smlouva ze dne 5.6.2018 - JČK předává obci díl "f", 155 m², p.č. 467/6, 319 m², p.č. 473/3, 703 m², 467/7, 115 m². Obec předává JČK díl "h" 312 m², p.č. 542, 78 m², p.č. 39/1, 281 m², právní účinky vkladu dne 18.6.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JČK v roce 2018 č. SDO/OREG/326/18 ze dne 13.7.2018 - investiční dotace na Modernizaci ČOV Tvrzice, 230.000 Kč, UZ 711, 40 % vlastní náklady
- vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu JČK v roce 2018 ze dne 30.11.2018
- oznámení o vyúčtování na dotaci ke dni 17.12.2018

Smlouvy nájemní

- smlouva o pachtu části pozemku č. 500/2018 ze dne 1.6.2018 - p.č. 67/1, 185 m², pachtovné 370 Kč za rok

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr darovat pozemky zveřejněný od 26.1.2018 do 12.2.2018
- záměr pronajmout pozemek p. č. 67/1 zveřejněný od 16.4.2018 do 27.5.2018

Dokumentace k veřejným zakázkám

- pravidla pro zadávání veřejných zakázek ze dne 14.4.2014
- výběrové řízení na akci Modernizace ČOV Tvrzice
- - výzva k podání nabídky na zakázku ze dne 26.6.2018
- - obeslání 3 dodavatelé
- - jmenování členů hodnotící komise ze dne 26.6.2018
- - seznam doručených nabídek (3)
- - protokol o otevírání obálek a posouzení a hodnocení nabídek ze dne 13.7.2018
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 16.7.2018 - schválení výběru dodavatele
- - oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 17.7.2018
- - rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 17.7.2018
- - smlouva o dílo č. 8058700 ze dne 20.8.2018 - cena díla 511.971 Kč bez DPH, 619.485 Kč vč. DPH, zveřejněná dne 20.8.2018 na profilu zadavatele

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 16.5.2016 - pověření starostky k provádění rozp. opatření v příjmech neomezeně, ve výdajích do výše 100.000 Kč na jednotlivou položku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 29.12.2017 - schválení rozpočtu na rok 2018, schválení SVR na roky 2019 - 2020
- zápis ze zastupitelstva ze dne 12.2.2018 - schválení darování pozemků

- zápis ze zastupitelstva ze dne 27.5.2018 - schválení ZÚ za rok 2017 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2017, odsouhlasení minimální mzdy starostce s vyplacením zpětně, schválení propachtování části pozemku p.č. 67/1

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 28.10.2018 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům od 1.11.2018