

KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 30868/2019/rukan**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **obce Tvrzice, IČO 00250767**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

03.09.2019 jako dílčí přezkoumání

a

11.03.2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Tvrzice za rok 2019** 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 17.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonali:

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

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 540/2019/OEKO-PŘ a 545/2019/OEKO-PŘ dne 18.7.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Michaela Hávová - starostka

Hana Bušková - účetní

Mgr. Michaela Nenadálová - místostarostka

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 – kontrola zápisu kontrolního výboru - byl učiněn dne 11. 3. 2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2019

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 nezřizuje peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neúčtuje o podnikatelské činnosti.
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 v kontrolovaném období neúčtovala o sdružených prostředcích.
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 nehospodařila 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 takovým majetkem.
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 takové závazky.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá takovou zástavu.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec vede věcná břemena analyticky.
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 2019**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019** 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:

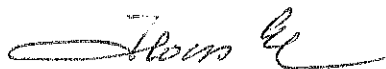
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,24 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,89 %
 c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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: **1 462 436,96 Kč**

Tvrzice, dne 11. března 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

OBČAŇSKÝ ÚŘAD
 JIHOČESKÝ KRAJ
 Odbor ekonomický
 oddělení přezkumu a metodiky
 hospodaření obcí
 U Zimního stadionu 1952/2
 37401 Tvrzice (29)
 Marie Housková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumáníNebyla přítomna při konečném přezkoumání
hospodaření

Ing. Dagmar Koukolová

.....
kontrolor.....
podpis kontrolora

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 11.03.2020 a její stejnopis č. 2 převzala dne 11.03.2020 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.

OBEC TVRZICE

Michaela Hávová

.....
starostka obce


.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 26.11.2018 do 29.12.2018 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- rozpočtové opatření číslo 5/2019 - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 16. 12. 2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 10.3.2019, zveřejněné dne 10.3.2019
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 19.5.2019, zveřejněné dne 19.5.2019
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 7.7.2019, zveřejněné dne 7.7.2019

Schválený rozpočet

- vyrovnaný, na paragrafy a položky, P a V - 1.964.700 Kč, zveřejněný dne 29.12.2018

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na roky 2019-2020 zveřejněný dne 29.12.2017

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2018 zveřejněný od 20.5.2019 do 10.6.2019 i elektronicky, schválený ZÚ zveřejněný dne 10.6.2019

Bankovní výpis

- č. 76 ze dne 18.7.2019 - příjem dotace, 280.000 Kč
- č. 72 ze dne 8.7.2019 - úhrada faktury č. 2019/019
- č. 65 ze dne 25.6.2019 - úhrada VB, 1.000 Kč
- č. 74 ze dne 12.7.2019 - úhrada faktury č. 11893318

Faktura

- DFa č. 11893318 ze dne 11. 7 2019 ve výši 28.385 Kč za party stan
- předpis, zařazení do majetku - ÚD č. 610076 ze dne 15. 7. 2019
- úhrada - výpis z BÚ vedeného u KB a.s., č. 74 elektr., pohyb dne 12. 7. 2019, ÚD č. 110074 ze dne 12. 7. 2019

Faktura

- DFa č. 20190027 ze dne 9. 10. 2019 ve výši 30.911 Kč za opravu
- předpis - ÚD č. 610111 ze dne 12. 10. 2019
- úhrada - výpis z BÚ vedeného u KB a.s., č. 104 elektr., pohyb dne 14. 10. 2019, ÚD č. 110104 ze dne 14. 10. 2019
- DFa č. 20195596 ze dne 30. 11. 2019 ve výši 14.554,88 Kč za komunální odpad, kontejner
- předpis, zařazení do majetku - ÚD č. 610131 ze dne 13. 12. 2019
- úhrada - výpis z BÚ vedeného u KB a.s., č. 130 elektr., pohyb dne 16. 12. 2019, ÚD č. 110130 ze dne 16. 12. 2019

Faktura

- č. 2019/019 ze dne 30.6.2019 - zřízení a obnova veřejné zeleně a mobiliář, 418.298 Kč
- č. 11893318 ze dne 11.7.2019 - party stan, 28.385 Kč

Hlavní kniha

- 12/2019

Hlavní kniha

- předvaha k 31.8.2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- příkaz k provedení inventarizace - 10. 11. 2019, inv. komise, podpisové vzory
- závěrečná invent. zpráva - 12. 1. 2020
- inv. soupisy k 31. 12. 2019 - 021 410, 022, 031 0410, 032, 041, 081, 082, 231, 261, 262, 311, 331, 337, 342, 374, 403, 406, 901, 902

Kniha došlých faktur

- 2019 /č. 1 -133/

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy
- 1 - 12/2019
- osobní číslo 50
- osobní číslo 47
- zápis ZO ze dne 1. 11. 2018 - schválení odměn

Pokladní doklad

- PPD č. P19000150 ze dne 2. 12. 2019 ve výši 2.175 Kč za vodné
- PPD č. P19000151 ze dne 9. 12. 2019 ve výši 2.925 Kč za vodné
-
- VPD č. V1900158 ze dne 18. 12. 2019 ve výši 1.236 Kč za materiál, poštovné

Pokladní doklad

- PPD č. P19000081 ze dne 17.6.2019 - poplatek za psa, 100 Kč
- VPD č. V19000036 ze dne 8.4.2019 - školkovné 1-4/2019, 800 Kč
- PPD č. P19000047 ze dne 29.4.2019 - pronájem pozemku, 646 Kč

Pokladní kniha (deník)

- 12/2019

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2019

Rozvaha

- k 31. 12. 2019

Rozvaha

- k 31.8.2019

Účetní doklad

- č. 110076 ze dne 18.7.2019 - zaúčtování příjmu dotace
- č. 920024 ze dne 8.7.2019 - zařazení mobiliáře do majetku, 29.040 Kč
- č. 610071 ze dne 7.7.2019 - předpis faktury č. 2019/019
- č. 110072 ze dne 8.7.2019 - zaúčtování úhrady faktury č. 2019/019
- č. 920013 ze dne 26.3.2019 - předpis pohledávky za úhradu VB
- č. 110065 ze dne 25.6.2019 - zaúčtování úhrady VB, 1.000 Kč
- č. 610076 ze dne 15.7.2019 - předpis faktury č. 11893318 a zařazení do majetku
- č. 110074 ze dne 12.7.2019 - zaúčtování úhrady faktury č. 11893318
-

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2018
- informace o schválení účetní závěrky - odeslání do CSUIS dne 3.7.2019
- účetní doklad č. 920018 ze dne 10.6.2019 - převedení výsledku hospodaření na účet 432

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Účtový rozvrh

- pro rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JČK v roce 2018 č. SDO/OREG/331/19 ze dne 24.6.2019 - neinvestiční dotace na Zřízení a obnovu veřejné zeleně a mobiliář, 280.000 Kč, UZ 710, vlastní náklady 40 %
- vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jčk v roce 2019 ze dne 2.8.2019 - vratka 29.021,60 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JČK v roce 2018 č. SDO/OREG/331/19 ze dne 24.6.2019 - neinvestiční dotace na Zřízení a obnovu veřejné zeleně a mobiliář, 280.000 Kč, UZ 710, vlastní náklady 40 %
- vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jčk v roce 2019 ze dne 2.8.2019 - vratka 29.021,60 Kč
- úhrada vratky - BV KB a.s., č. 92, pohyb dne 3. 9. 2019, ÚD č. 110092
- vyúčtování - oznámení poskytovatele - zúčtování ke dni 3. 9. 2019 - ÚD č. 920029 ze dne 3. 9. 2019

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330051344/001 ze dne 19.2.2019 - obec jako povinná, jednorázová náhrada 1.000 Kč, právní účinky vkladu dne 26.3.2019

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice o evidenci a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 12.1.2016
- výběrové řízení na akci Zřízení a obnova veřejné zeleně a mobiliář Tvrzice
- - výzva k podání nabídky ze dne 29.4.2019 (osloveny 3 firmy)
- - jmenování členů hodnotící komise ze dne 29.4.2019
- - seznam doručených nabídek (2 nabídky)
- - protokol o otevírání obálek a posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16.5.2019
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 19.5.2019 - schválení výběru dodavatele
- - oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 20.5.2019
- - smlouva o dílo ze dne 24.5.2019 - zřízení a obnova veřejné zeleně a mobiliář, 345.701 Kč bez DPH, 418.298 Kč vč. DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- inventarizace majetku a závazků - 1. 10. 2011 - směrnice č. 1/2011

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis z jednání zastupitelstva obce dne 16. 12. 2019 - RO č. 5/2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 16.5.2016 - pověření starostky k provádění rozpočtových opatření v příjmech neomezeně, ve výdajích do výše 100.000 Kč na jednotlivou položku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 29.12.2018 - schválení rozpočtu na rok 2019, schválení SVR na roky 2020 - 2021
- zápis ze zastupitelstva ze dne 10.6.2019 - schválení ZÚ za rok 2018 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2018

kontrolní výbor

- zápis ze dne 16. 12. 2019

kontrolní výbor

- zápis ze dne 2. 10. 2019

Vyvěšeno dne: 28/4 2020

Svěšeno dne 18/5 20

Zveřejněno v elekt. podobě
od: 28/4 20 do: 18/5 20


OBEC TVRZICE