



# 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 82063/2020/rukan**



KUCBX00YNL1D

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020**

### **obce Tvrzice, IČO 00250767**

**Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:**

od 22. 10. 2020 do 23. 10. 2020 jako dílčí přezkoumání

dne 17. 2. 2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Tvrzice za rok 2020** 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 30. 7. 2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.**

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Vladimíra Achatzová**

**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. 387/2020/OEKO-PŘ dne 27. 7. 2020.**

**Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli součinnost: Michaela Hávová - starostka**

### **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 inventarizace účtu 231 byl učiněn dne 17. 2. 2021.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020**

#### **➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/**

#### **1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

##### Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 4 odst. 4, 5

##### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

##### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce schválilo dne 8. 12. 2019 usnesením č. 29/19 rozpočet na rok 2020, viz. cit usnesení: "ZO obce schválilo střednědobý výhled na rok 2021 - 2022 a rozpočet na rok 2020 obce Tvrzice". Přezkoumáním materiálu schváleného rozpočtu na rok 2020, následně zveřejněného dne 9. 12. 2019 a výkazu FIN 2-12 M k 30. 9. 2020 bylo zjištěno, že schválený rozpočet na rok 2020 je o celkových příjmech ve výši 1.889.400 Kč a celkových výdajích 1.889.400 Kč, tudíž jako vyrovnaný. Tato informace o schváleném rozpočtu na rok 2020 však není v zápise zastupitelstva ze dne 8. 12. 2019 uvedena.

##### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

##### Popis plnění opatření:

Napraveno správným postupem při schvalování rozpočtu na rok 2021 ZO ze dne 14. 12. 2020 - USNESENÍ č. 25/2020 - ZO projednalo a schválilo Rozpočet na rok 2021 o celkových příjmech ve výši Kč 1.800.500 Kč a celkových výdajích 1.800.500 Kč, tudíž jako vyrovnaný, a to bez výhrad.

##### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

### **A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2020**

**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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano  
Obec netvoří peněžní fondy
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Obec nevykonává podnikatelskou činnost
3. 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 neuzavřela žádnou smlouvu, týkající se sdružených prostředků
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
5. 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 za přezkoumané období nehospodařila s těmito prostředky
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano  
Obec nehospodaří s majetkem státu
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano
15. 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 2020**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**

➤

**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 ..... 0,72 %  
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,17 %  
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: 1 431 051,12 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 17. 2. 2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Vladimíra Achatzová

.....  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu 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.
- tato zpráva má celkem 8 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

**Poučení:**

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve 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 dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

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

Michaela Hávová

.....  
starostka obce

## **Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**

### **Návrh rozpočtu**

- Na rok 2020 zveřejněn dne 12. 11. 2019

### **Rozpočtová opatření**

- Č. 1/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2020 usnesením č. 6/2020, zveřejněné dne 18. 5. 2020
- Č. 2/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 27. 7. 2020 usnesením č. 9/2020, zveřejněné dne 27. 7. 2020
- ZO ze dne 16. 5. 2016, usnesení č. 9/2016 - pověření starostky k provádění rozpočtových opatření

### **Schválený rozpočet**

- Na rok 2020 schválen v ZO dne 8. 12. 2019 usnesením č. 29/2019, zveřejněn dne 9. 12. 2019

### **Schválený rozpočet**

- ZO ze dne 14. 12. 2020 - USNESENÍ č. 25/2020 - projednání a schválení rozpočtu na rok 2021 o celkových příjmech ve výši Kč 1.800.500 Kč a celkových výdajích 1.800.500 Kč - schválen jako vyrovnaný

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- Na rok 2021 - 2022 schválen v ZO dne 8. 12. 2019 usnesením č. 29/2019, zveřejněn dne 9. 12. 2019

### **Závěrečný účet**

- Za rok 2019 projednán a schválen v ZO dne 18. 5. 2020 "bez výhrad", zveřejněn před projednáním od 28. 4. 2020 do 18. 5. 2020, zveřejněn po projednání a schválení dne 18. 5. 2020

### **Faktura**

- Došlá faktura č. 201/1117 ze dne 18. 11. 2020, dodavatel SOVT - RADIO spol. s r. o. - oprava rozhlasu na částku 10.393,90 Kč
- Účetní doklad č. 610116 ze dne 18. 11. 2020 - zaúčtování došlé faktury č. 201/1117 na částku 10.393,90 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 123, obrat ze dne 18. 11. 2020 - úhrada došlé faktury č. 201/1117 na částku 10.393,90 Kč
- Účetní doklad č. 110123 ze dne 18. 11. 2020 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 201/1117 na částku 10.393,90 Kč

### **Faktura**

- Došlá faktura č. 20200007 ze dne 27. 8. 2020, dodavatel Plotové centrum spol. s r. o. Husinec - pořízení kontejneru pro obsluhu (akce výměna oplocení kolem ČOV) na částku 142.599 Kč
- Účetní doklad č. 610083 ze dne 27. 8. 2020 - zaúčtování došlé faktury č. 20200007 - pořízení kontejneru pro obsluhu (akce výměna oplocení kolem ČOV) na částku 142.599 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 93, obrat ze dne 2. 9. 2020 - úhrada došlé faktury č. 20200007 na částku 142.599 Kč
- Účetní doklad č. 110093 ze dne 2. 9. 2020 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 20200007 na částku 142.599 Kč

### **Faktura**

- Došlá faktura č. 2200350 ze dne 24. 6. 2020, dodavatel Milan Kučera, Prachatice, IČO: 72159987 - pořízení počítače Lenovo IP S145 na částku 13.990 Kč
- Účetní doklad č. 610059 ze dne 24. 6. 2020 - zaúčtování došlé faktury č. 2200350 + zařazení počítače Lenovo IP S145 do užívání na účet 028 (DDHM) na částku 13.990 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 7, obrat ze dne 29. 6. 2020 - úhrada došlé faktury č. 2200350 na částku 13.990 Kč
- Účetní doklad č. 110070 ze dne 29. 6. 2020 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 2200350 na částku 13.990 Kč

#### **Faktura**

- Odeslaná faktura č. 4/2020 ze dne 14. 12. 2020, odběratel SAURON CZ s. r. o. na částku 6.000 Kč
- Účetní doklad č. 920043 ze dne 14. 12. 2020 - zaúčtování odeslané faktury č. 4/2020 na částku 6.000 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 138, obrat ze dne 29. 12. 2020 - úhrada odeslané faktury č. 4/2020 na částku 6.000 Kč
- Účetní doklad č. 110138 ze dne 29. 12. 2020 - zaúčtování úhrady odeslané faktury č. 4/2020 na částku 6.000 Kč

#### **Hlavní kniha**

- K 30. 9. 2020

#### **Hlavní kniha**

- K 31. 12. 2020

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2020
- účet 019
- účet 0210200 - inv. č. 0029
- účet 0210500 - inv. č. 0028
- účet 022
- účet 0310410 (VB) - parc. č. st 7/2
- účet 0310510 (VB) - parc. č. 58/2, 64/1, 7/1
- účet 032
- účet 231
- účet 261
- účet 311
- účet 321
- účet 374

#### **Kniha došlých faktur**

- K 30. 9. 2020

#### **Kniha došlých faktur**

- K 31. 12. 2020

#### **Kniha odeslaných faktur**

- K 31. 12. 2020

#### **Pokladní doklad**

- Pokladní výdajový doklad č. V20000077 ze dne 27. 7. 2020 na částku 1.411 Kč
- Účetní doklad č. 410077 ze dne 27. 7. 2020 na částku 1.411 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. V20000079 ze dne 28. 7. 2020 na částku 252 Kč
- Účetní doklad č. 410079 ze dne 28. 7. 2020 na částku 252 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. V20000084 ze dne 17. 8. 2020 na částku 54 Kč
- Účetní doklad č. 410084 ze dne 17. 8. 2020 na částku 54 Kč
- Pokladní příjmový doklad č. P20000091 ze dne 16. 9. 2020 na částku 15.000 Kč
- Účetní doklad č. 410091 ze dne 16. 9. 2020 na částku 15.000 Kč
- Pokladní příjmový doklad č. P20000094 ze dne 21. 9. 2020 na částku 500 Kč
- Účetní doklad č. 410094 ze dne 21. 9. 2020 na částku 500 Kč

#### **Pokladní doklad**

- Pokladní výdajový doklad č. V20000113 ze dne 9. 11. 2020 na částku 1.660 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. V20000144 ze dne 30. 11. 2020 na částku 436 Kč

#### **Pokladní kniha (deník)**

- K 31. 12. 2020

#### **Rozvaha**

- K 30. 9. 2020

#### **Rozvaha**

- K 31. 12. 2020

#### **Účtový rozvrh**

- Pro rok 2020

#### **Účtový rozvrh**

- Pro rok 2020

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- FIN 2-12 M k 30. 9. 2020

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- FIN 2-12 M k 31. 12. 2020

**Výkaz zisku a ztráty**

- K 30. 9. 2020

**Výkaz zisku a ztráty**

- K 31. 12. 2020

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Smlouva č. SDO/OREG/599/20 o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2020 uzavřená dne 13. 7. 2020. Účelem investiční dotace je poskytnutí peněžních prostředků na realizaci "Výměna oplocení kolem ČOV, nový kontejner pro obsluhu". Dotace k užití v období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 a bude poskytnuta jednorázově formou zálohové platby ve výši 180.000 Kč. (max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce). Dotace podléhá finančnímu vyúčtování a vypořádání, které musí být příjemcem podáno nejpozději do 15. 1. 2021.
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 80, obrat ze dne 3. 8. 2020 - příjem zálohy investiční dotace na částku 180.000 Kč
- Účetní doklad č. 110080 ze dne 3. 8. 2020 - zaúčtování příjmu zálohy investiční dotace na částku 180.000 Kč oplocení do užívání na účet 021
- Účetní doklad č. 920038 ze dne 23. 11. 2020 - zařazení oplocení do užívání na částku 303.125,47 Kč - (účet 0210500 - inv. č. 0028, částka 148.668,47 Kč), (účet 0210200 - inv. č. 0029, částka 154.457 Kč)
- Účetní doklad č. 920040 ze dne 23. 11. 2020- zaúčtování dohadné položky na částku 180.000 Kč (388/403)
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2020 ze dne 14. 12. 2020 na celkové investiční výdaje ve výši 303.125,47 Kč
- Oznámení k vyúčtování zálohy dotace ve výši 180.000 Kč dle sml. č. SDO/OREG/599/20, k vyúčtování došlo ke dni 31. 12. 2020
- Účetní doklad č. 920053 ze dne 31. 12. 2020 - zaúčtování - vyúčtování zálohy dotace ve výši 180.000 Kč

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Směrnice o evidenci a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností 12. 1. 2016
- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku počítače Lenovo IP S145 na částku 13.990 Kč včetně DPH 21 %, dodavatel Milan Kučera, Prachovice, IČO: 72159987
- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku kontejner pro obsluhu (akce výměna oplocení kolem ČOV) na částku 142.599 Kč včetně DPH 21 %, dodavatel Plotové centrum spol. s r. o. Husinec

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní směrnice č. 4 - směrnice o evidenci majetku s účinností 1. 11. 2015

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ZO ze dne 16. 5. 2016 - usnesení č. 9/2016
- ZO ze dne 18. 5. 2020
- ZO ze dne 27. 7. 2020 - usnesení č. 9/2020

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ZO ze dne 20. 11. 2020
- ZO ze dne 14. 12. 2020

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ZO ze dne 8. 12. 2019

**Účetní závěrka za rok 2019 obce Tvrzice**

- Schválena v ZO dne 18. 5. 2020
- Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2019
- Účetní doklad č. 920017 ze dne 18. 5. 2020 - zaúčtování HV za rok 2019 na částku 457.897,85 Kč