



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01CHIIM

Spisová značka: **OEKO-PŘ 59369/2023/dabe1**

Číslo jednací: **KUJCK 63238/2024**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023** **obce Tvrzice, IČO 00250767**

**Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:**

22.08.2023 jako dílčí přezkoumání

20.05.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Tvrzice za rok 2023** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 31.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Jitka Luňáková**

**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. 476/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli součinnost:**

**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, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 261 Pokladna, byl učiněn dne 20.05.2024.

**A. Výsledek dílčích přezkoumání****A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023**

**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 2023**

**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  
Obec netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
Obec neúčtuje o podnikatelské činnosti (výkaz zisku a ztráty).
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  
Obec neuzavřela v kontrolovaném období smlouvu týkající se sdružených prostředků.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
Obec v přezkoumávaném období nepřijala nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc.
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  
Obec v přezkoumávaném období nehosподаří 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  
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  
V rámci daného předmětu přezkoumání byla realizována kontrola dodržování povinností uložených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, zaměřením na kontrolu postupu zadavatele ve smyslu dodržování zásad transparentnosti, nediskriminace, rovného zacházení a přiměřenosti z hlediska nastavení vnitřního kontrolního systému, tj. dodržování vnitřních postupů pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
Obec neeviduje dlouhodobé pohledávky a závazky.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
Obec v přezkoumávaném období neuzavřela žádnou smlouvu o zřízení věcného břemene.
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 2023**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023** 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 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 ..... 0,12 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,26 %
- 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: 1.941.214,81 Kč

**D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 21.05.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jitka Luňáková

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

### **Poučení:**

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

**Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:****Návrh rozpočtu**

- návrh rozpočtu na rok 2023 + včetně plnění za předcházející rok, zveřejněn na internetových stránkách obce od 16.11.2022, ověřeno na <https://tvrzice.cz/rozpocet-obce/>, přístup k internetu dne 22.08.2023

**Schválený rozpočet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2022 usnesením č. 32/2022 jako vyrovnaný, P a V ve výši 2.122.100 Kč, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13.12.2022, ověřeno na <https://tvrzice.cz/rozpocet-obce/>, přístup z internetu dne 22.08.2023

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- sestaven na roky 2024 - 2025, návrh zveřejněn od 16.11.2022 doposud - na internetových stránkách <https://tvrzice.cz/rozpocet-obce/>, přístup k internetu dne 22.08.2023, schválen ZO dne 12.12.2022, schválený střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách obce od 13.12.2022, ověřeno na <https://tvrzice.cz/rozpocet-obce/>, přístup k internetu dne 22.08.2023

**Závěrečný účet**

- materiál závěrečného účtu 2022, návrh závěrečného účtu za rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce od 27.03.2023 doposud, ověřeno na <https://tvrzice.cz/uredni-deska/>, přístup k internetu dne 22.08.2023, návrh ZÚ 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 24.04.2023 s výrokem bez výhrad, schválený materiál závěrečného účtu zveřejněn dne 24.04.2023 – ověřeno na <https://tvrzice.cz/uredni-deska/>, přístup k internetu dne... 22.08.2023

**Bankovní výpis**

- výpis KB č. 94, obrat ze dne 14.08.2023, Kč 425.016 - FAP č. 800231041 z 08.08.2023
- výpis KB č. 31, obrat ze dne 21.03.2023, Kč 9.860 - FAP č. 423088 z 10.03.2023
- výpis KB č. 65, obrat ze dne 05.06.2023, Kč 7.182,56 - FAP č. 230100132 z 31.05.2023
- výpis KB č. 65, obrat ze dne 05.06.2023, Kč 66.550 - FAP č. 230100131 z 31.05.2023
- výpis KB č. 65, Kč 2.000 - Darovací smlouva ze dne 30.05.2023
- výpis KB č. 123, obrat z 19.10.2023, Kč 3.127.755,92 - platba FAP č. 841/UA/UAAB OPELKA z 07.10.2023
- výpis z účtu KB č. 159, konečný zůstatek ke dni 31.12.2023
- výpis z účtu ČNB č. 12, konečný zůstatek ke dni 29.12.2023
- výpis KB č. 132, obrat ze dne 08.11.2023, Kč 460.409,10 - FAP č. 231100019 z 26.10.2023

**Faktura**

- FAP č. 800231041 z 08.08.2023, dodavatel: PT PROLES s.r.o., IČO 28147871, žací stroj W3674 Bulldog + pozinkovaná kosa + závaží vysokozviž. koš + kryty pístnic. závaží vysokozviž. koš + kryty pístnic v celkové hodnotě 425.016 Kč s DPH
- FAP č. 423088 z 10.03.2023, dodavatel: Ing. Štěpán Jan, IČO 65585194, fotopast BUNATY 2G GSM + příslušenství v celkové hodnotě 9.860 Kč s DPH
- FAP č. 230100132 z 31.05.2023, dodavatel: ARET B.W. s.r.o., IČO 60066385, oprava herního prvku v celkové hodnotě 7.182,56 Kč s DPH
- FAP č. 230100131 z 31.05.2023, dodavatel: ARET B.W. s.r.o., IČO 60066385, 1x kontejner v celkové hodnotě 66.550 Kč s DPH
- FAP č. 841/UA/UAAB OPELKA z 07.10.2023, dodavatel: STRABAG a. s., IČO 60838744, práce na akci "Víceúčelové hřiště Tvrzice" v celkové hodnotě 3.127.755,92 Kč s DPH
- FAP č. 231100019 z 26.10.2023, dodavatel: MONTIMA s. r. o., IČO 28085094, "Oprava zázemí pro jednotku SDH Tvrzice", cena díla 460.409,10 Kč vč. DPH (380.503,39 Kč bez DPH)

**Hlavní kniha**

- výkaz sestaven za období 7/2023
- výkaz sestaven za období 12/2023

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Příkaz k provedení fyzické a dokladové inventarizace za rok 2023 ze dne 11.12.2023
- zahájení: 11.12.2023
- ukončení: 12.01.2024
- zpráva nejpozději do 31.01.2024
- Závěrečná inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků za rok 2023 ze dne 12.01.2024
- inv. soupis účtu 019

- inv. soupis účtu 021, 022 - inv. č. 0032, traktor Bulldog, 425.016 Kč (FAP č. 800231041 z 08.08.2023)
- inv. soupis účtu 028, 032, 031 0300, 031 0410, 042
- inv. soupis účtu 079, 82, 088,
- inv. soupis účtu 068 - potvrzení KB o zůstatku termínovaného účtu k 31.12.2023
- inv. soupis účtu 231, 244, 261, 262
- inv. soupis účtu 311, 314, 315, 373
- inv. soupis účtu 321, 331, 374, 378
- inv. soupis účtu 403
- Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav ke dni 31.12.2023, LV 10001, k. ú. Tvrzice
- Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav ke dni 31.12.2023, LV 319, k. ú. Tvrzice
- Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav ke dni 31.12.2023, LV 74, k. ú. Tvrzice

**Kniha došlých faktur**

- obci byly ke dni 14.08.2023 doručeny faktury od č. 1 do č. 95 v celkovém finančním objemu 1.141.424,28 Kč

**Kniha odeslaných faktur**

- obec ke dni 31.07.2023 nevydala žádnou fakturu

**Odměňování členů zastupitelstva**

- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva ze dne 19.10.2022, usnesení č. 10 - stanovení výše odměny neuvolněné starostce obce
- Výplatní lístek za období 7/2023 - osobní č. 50 (neuvolněná starostka obce)

**Pokladní doklad**

- PPD č. P23000060 z 30.04.2023, Kč 614 - Smlouva o pachtu části pozemku ze dne 12.12.2022
- VPD č. V23000087 z 24.07.2023, Kč 1.757 - PHM, kancelářské potřeby, dárkový poukaz
- VPD č. V23000085 z 18.07.2023, Kč 12.772 - výplata odměn (výplatní listina dobírky mezd za 6/2023)
- VPD č. V23000082 z 26.06.2023, Kč 2.842 - materiál, PHM

**Pokladní kniha (deník)**

- konečný zůstatek pokladní knihy 7/2023 je shodný s konečným zůstatkem účtu 261 Pokladna vykázaným v rozvaze 7/2023

**Příloha rozvahy**

- výkaz sestaven ke dni 31.12.2023

**Rozvaha**

- výkaz sestaven ke dni 31.07.2023
- výkaz sestaven ke dni 31.12.2023

**Účetní doklad**

- ÚD č. 920012 z 24.04.2023 - převedení hospodářského výsledku obce za r. 2022
- ÚD č. 610092 z 08.8.2023 (042), UD č. 110094 z 14.8.2023 - FAP č. 800231041 z 08.08.2023
- ÚD č. 610023 z 20.03.2023 (028), UD č. 110031 z 21.03.2023 - FAP č. 423088 z 10.03.2023
- ÚD č. 610061 z 05.06.2023, UD č. 110065 z 05.06.2023 - FAP č. 230100132 z 31.05.2023
- ÚD č. 610060 z 05.06.2023 (042), UD č. 110065 z 05.06.2023, UD č. 920017 z 05.06.2023 (0220100) - FAP č. 230100131 z 31.05.2023
- ÚD č. 920001 z 02.01.2023 - předpis - Smlouva o pachtu části pozemku ze dne 12.12.2022
- ÚD č. 110065 z 05.06.2023 - Darovací smlouva ze dne 30.05.2023
- ÚD č. 410060 z 30.04.2023 - Smlouva o pachtu části pozemku ze dne 12.12.2022, PPD č. P23000060 z 30.04.2023, Kč 614
- ÚD č. 410087 z 24.07.2023 - VPD č. V23000087 z 24.07.2023, Kč 1.757
- ÚD č. 410085 z 18.07.2023 - VPD č. V23000085 z 18.07.2023, Kč 12.772
- ÚD č. 410082 z 26.06.2023 - VPD č. V23000082 z 26.06.2023, Kč 2.842
- ÚD č. 610129 z 07.10.2023, 3.127.755,92 Kč - předpis FAP č. 841/UA/UAAB OPELKA z 07.10.2023 (042/321)
- ÚD č. 110123 z 19.10.2023, 3.127.755,92 Kč - platba FAP č. 841/UA/UAAB OPELKA z 07.10.2023
- ÚD č. 920053 z 18.12.2023, 3.228.755,92 Kč - zařazení "Víceúčelové hřiště Tvrzice" do majetku obce (021 0600/042)
- ÚD č. 610141 z 08.11.2023, 460.409,10 Kč - předpis FAP č. 231100019 z 26.10.2023
- ÚD č. 110132 z 08.11.2023, 460.409,10 Kč (s UZ 710 v hodnotě 189.000 Kč) - platba FAP č. 231100019 z 26.10.2023

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- výkaz sestaven ke dni 31.07.2023
- výkaz sestaven ke dni 31.12.2023

**Výkaz zisku a ztráty**

- výkaz sestaven ke dni 31.07.2023
- výkaz sestaven ke dni 31.12.2023

**Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 30.05.2023  
- obec poskytuje Okresnímu sdružení hasičů Prachatice SH ČMS finanční neúčelový dar ve výši 2.000 Kč
- Zápis ZO ze dne 22.05.2023 - schváleno poskytnutí finančního daru OSH Prachatice ve výši 2.000 Kč

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

- V přezkoumaném období obec neposkytla účelovou dotaci.

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

- Smlouva č. SDO/OEZI/1740/2023 o poskytnutí účelové dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2023, uzavřena dne 16.06.2023
- poskytovatel: Jihočeský kraj, IČO 70890650
- účel: neinvestiční dotace na realizaci akce "Oprava zázemí pro jednotku SDH Tvrzice"
- výše dotace: 189.000 Kč
- příjemce je povinen dodržet procentuální podíl vlastních peněžních prostředků na realizaci akce - dotace 189.000 Kč činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce
- vyúčtování podat nejpozději do 15.01.2024
- Smlouva o dílo ze dne 14.08.2023, zhotovitelem díla je společnost MONTIMA s. r. o., IČO 28085094, cena díla bez DPH činí 380.503,39 Kč (460.409,10 Kč vč. DPH)
- FAP č. 231100019 z 26.10.2023, dodavatel: MONTIMA s. r. o., IČO 28085094, cena díla 460.409,10 Kč vč. DPH (380.503,39 Kč bez DPH)
- Oznámení o vyúčtování zálohy na dotace POV 2023 - email ze dne 12.12.2023, zálohu vyúčtovat ke dni 12.12.2023  
- ÚD č. 920042 z 12.12.2023 (374/388)

**Smlouvy nájemní**

- Smlouva o pachtu části pozemku ze dne 12.12.2022  
- obec Tvrzice přenechává pachtýři - fyzická osoba M.B., část pozemku p. č. 30/60 o výměře 307 m<sup>2</sup> v k. ú. Tvrzice za účelem zřízení zahrádky, pachtovné sjednané na dobu neurčitou, pachtovné roční ve výši 614 Kč, povinnost hradit pachtovné vždy do 30.04. příslušného roku
- Záměr obce zveřejněn od 14.11.2022 do 12.12.2022
- Zápis ZO ze dne 12.12.2022

**Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

- V přezkoumaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o dispozici s nemovitým majetkem.

**Smlouvy o věcných břemenech**

- V přezkoumaném období neuzavřel územní celek novou smlouvu o zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- "Víceúčelové hřiště Tvrzice"
- Smlouva o dílo ze dne 29.05.2023  
- zhotovitel díla: STRABAG a.s., IČO 60838744, cena díla: 2.584.922,25 Kč bez DPH (3.127.755,92 Kč s DPH), dokončení díla nejpozději do 30.09.2023  
- smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 29.05.2023 - ověřeno na <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=76957>, přístup k internetu dne 22.08.2023  
- postup dle části 3. odstavce III. Směrnice o evidenci a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, Směrnice č. 1/2016, účinná od 12.01.2016 :
- Zápis ZO ze dne 13.03.2023 - schváleno zahájení VŘ + členy a náhradníky hodnotící komise
- Jmenování členů hodnotící komise a náhradních členů hodnotící komise ze dne 24.04.2023
- Výzva k podání nabídky + zadávací dokumentace ze dne 24.04.2023
- 3x Otisk datové zprávy s odesláním výzvy, ze dne 24.04.2023
- 4x Otisk datové zprávy s odesláním Dodatečných informací č. 1, ze dne 28.04.2023
- 5x Otisk datové zprávy s odesláním Dodatečných informací č. 2, ze dne 02.05.2023
- Seznam doručených nabídek k účasti ze dne 12.05.2023 (5x nabídka)

- Hodnocení předložených nabídek, protokol o otvírání obálek a posouzení a hodnocení nabídek ze dne 12.05.2023
- Zápis ZO ze dne 22.05.2023
- Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 23.05.2023

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Příloha k vnitřní organizační směrnici Obecního úřadu Tvrzice - podpisové vzory a používaná razítka, ze dne 19.10.2022
- Směrnice o evidenci a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, Směrnice č. 1/2016, účinná od 12.01.2016

**Účetní závěrka**

- protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2022, materiál účetní závěrky, schválena zastupitelstvem obce dne 24.04.2023, odeslání informace do CSÚIS dne 03.05.2023,
- převedení hospodářského výsledku