



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 právními 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 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
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, zaměřené 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 m² 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-uvarejneni.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 VR + 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