



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 50378/2016/hakr

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016**obce Tchořovice, IČO 00667871****Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

- 17. srpna 2016 jako dílčí přezkoumání
- 18. dubna 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Tchořovice za rok 2016** 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 20. 7. 2016 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eva Pártlová**

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. 116/2017/OEKO-PŘ dne 20. 1. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**Při přezkoumání byli přítomni:****Mgr. Eva Křivancová - starostka**

Eliška Chvátalová - 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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 18. 4. 2017.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2016 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny 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 nevykonává 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 právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
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 obdržela tyto 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 s majetkem státu nehospodaří.
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 za tyto závazky neručí.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nezastavila majetek ve prospěch třetích osob. V roce 2016 došlo ke snížení hodnoty zastaveného majetku.
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 § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
Obec nezřizuje příspěvkovou organizaci.

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 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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 | 1,62 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 12,70 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 5,81 % |

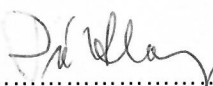
Tchořovice, dne 18. dubna 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (20)

Ing. Eva Pártlová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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 přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tchořovice o počtu 8 stran včetně přílohy byla seznámena dne 18. 4. 2017 a její stejnopis č. 2 převzala dne 18.4.2017 starostka obce Mgr. Eva Křivancová.

Starostka prohlašuje, že v kontrolovaném období obec:

- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnnou, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

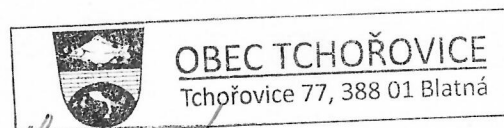
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Mgr. Eva Křivancová

.....
starostka obce



Eva Křivancová

.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2016 zveřejněn od 19. 11. 2015 do 4. 12. 2015 dle zákona

Rozpočtová opatření

- č. 8, 9 schválena starostkou obce, v ZO na vědomí dne 14. 10. 2016

Rozpočtová opatření

- Zasedání ZO ze dne 29. 12. 2014, usnesení č. 76/2014 - pověření starostky obce ke schvalování rozpočtových opatření
- č. 1 schváleno starostkou obce dne 20. 1. 2016, v ZO na vědomí dne 4. 3. 2016
- č. 3, 4 schválena starostkou obce, v ZO na vědomí dne 2. 5. 2016

Rozpočtový výhled

- na období 2015 až 2018 schválen v ZO dne 29. 12. 2014, usnesení č. 73/2014

Schválený rozpočet

- na rok 2016 schválen dne 4. 12. 2015, usnesení č. 54/2015 jako přebytkový, ve výši příjmů 3.630.000 Kč, výdajů 3.068.000 Kč, přebytek hospodaření ve výši 562.000 Kč bude využit na splátku dlouhodobých úvěrů, rozpočet je schválený na položky

Závěrečný účet

- za rok 2015 projednán v ZO dne 2. 5. 2016 schválen se souhlasem s celoročním hospodařením za rok 2015 "bez výhrad", usnesení č. 14/2016

materiál závěrečného účtu zveřejněn od 15. 4. 2016 do 1. 5. 2016 dle zákona

Faktura

- Faktura došla č. 29/20/16 ze dne 27. 5. 2016, za provedené zemní práce - oprava LC Tchořovice, dle přiloženého dodacího listu, částka 90.060,30 Kč
- účetní doklad č. 1606-000031 ze dne 6. 6. 2016 - předpis faktury
- výpis z účtu ČS a.s. č. 006, obrát ze dne 15. 6. 2016, částka 90.060,30 Kč - úhrada faktury, účetní doklad č. 16-801-00388

Faktura

- Faktura došla č. 616010606 ze dne 20. 12. 2016, holeňová obuv, zásahový oblek, částka celkem 23.374 Kč
- účetní doklad č. 1612-000089 ze dne 20. 12. 2016 - předpis faktury
- výpis z účtu ČS a.s. č. 012, obrát ze dne 22. 12. 2016, částka 23.374 Kč - úhrada faktury, zařazení do majetku na účet 028, účetní doklad č. 16-801-00850

Hlavní kniha

- předvaha analytická za období 07/2016

Hlavní kniha

- předvaha analytická za období 12/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 9. 12. 2016
- Inventarizační zpráva ze dne 18. 1. 2017
- Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2016

Kniha došlých faktur

- za období 1-7/2016

Pokladní doklad

- PPD č. 78 ze dne 19. 1. 2016, úhrada poplatku odpad, pes, částka 900 Kč, účetní doklad č. 16-701-00078
- VPD č. 402 ze dne 28. 6. 2016, oprava traktoru, částka 5.850 Kč, účetní doklad č. 16-701-00402

Pokladní doklad

- VPD č. 482 ze dne 16. 9. 2016, částka 1.000 Kč - návrh na vklad parc. č. 2621, k.ú. Tchořovice, účetní doklad č. 16-701-00482

Pokladní kniha (deník)

- za období 1/2016, 7/2016

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 31. 12. 2016

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 31. 7. 2016

Rozvaha

- sestavená ke dni 31. 12. 2016

Rozvaha

- sestavená ke dni 31. 7. 2016

Účetní doklad

- účetní doklad č. 1601-000013 ze dne 1. 1. 2016 - předpis místních poplatků na rok 2016

Účetní doklad

- účetní doklad č. 1611-000161 až 1611-000163 ze dne 4. 11. 2016 - zaúčtování zániku zástavního práva

Účtový rozvrh

- na rok 2016

Účtový rozvrh

- platný k 31. 12. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 31. 12. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 31. 7. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 31. 7. 2016

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 16. 8. 2016, fyzické osoby jako dárci, obec Tchořovice jako obdarovaný, předmětem daru je pozemek parc. č. 2621 v k.ú. Tchořovice
- ZO ze dne 8. 7. 2016, usnesení č. 32/2016 - schválení přijetí daru
- právní účinky vkladu ke dni 8. 9. 2016
- Stanovení ceny pozemku parc. č. 2621 ze dne 8. 9. 2016
- účetní doklad č. 1609-000152 ze dne 8. 9. 2016 - zařazení pozemku do majetku obce

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 19. 12. 2016, obec Tchořovice jako dárcce, SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Tchořovice jako obdarovaný, finanční dar ve výši 5.000 Kč
- ZO ze dne 18. 11. 2016 - schválení poskytnutí finančního daru
- výpis z účtu ČS a.s. č. 012, obrat ze dne 21. 12. 2016, částka 5.000 Kč - poskytnutí daru, účetní doklad č. 16-801-00847

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova JčK v roce 2016 č. SDO/OREG/391/16 uzavřená dne 10. 6. 2016 - poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 160.000 Kč (max. 60% z celkových uznatelných výdajů akce) na akci "Obnova obecního domu ve Tchořovicích"
- Průvodní dopis k návrhu Smlouvy ze dne 27. 4. 2016, KUJCK 46766/2016 - příjem dotace na položku 4122, UZ 710, čerpání dotace na položku 5xxx, UZ 710
- Příjem dotace:
- výpis z účtu ČS a.s. č. 007, obrat ze dne 7. 7. 2016, částka 160.000 Kč, účetní doklad č. 16-801-00428 ze dne 7. 7. 2016
- Čerpání dotace:
- Faktura došla č. 2016054 ze dne 14. 11. 2016, dodavatel Josef Cihla, za tesařské, klempířské a pokrývačské práce při opravě střechy na budově čp. 102 ve Tchořovicích, částka 357.672 Kč
- účetní doklad č. 1611-000125 ze dne 18. 11. 2016 - předpis faktury
- výpis z účtu ČS a.s. č. 011, obrat ze dne 29. 11. 2016, částka 357.672 Kč - úhrada faktury, účetní doklad č. 16-801-00779, částka 160.000 Kč s UZ 710
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2016 ze dne 5. 12. 2016, doručeno KÚ JčK dne 12. 12. 2016 (doručenka)
- Oznámení JčK ze dne 27. 12. 2016 - oznámení o vyúčtování zálohy dotace ve výši 160.000 Kč ke dni 27. 12. 2016
- účetní doklad č. 1612-000180 ze dne 27. 12. 2016 - vyúčtování zálohy neinvestiční dotace ve výši 160.000 Kč

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 30. 8. 2016 se zhotovitelem Josefem Cihlou na předmět smlouvy "Oprava střechy na budově čp. 102 ve Tchořovicích ve vlastnictví objednatele v rámci akce "Obnova obecního domu ve Tchořovicích", cena díla ve výši 357.672 Kč vč. DPH.

- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 30. 8. 2016 uzavřen dne 8. 11. 2016

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330037408/001 uzavřená dne 24. 5. 2016, E.ON Distribuce, a.s. jako "oprávněná", zřízení věcného břemene na pozemku parc. č. 1540 v k. ú. Tchořovice, úplatně ve výši 500 Kč
- uzavření smlouvy schváleno v ZO dne 2. 5. 2016, usnesení č. 18/2016
- právní účinky vznikly ke dni 9. 6. 2016
- účetní doklad č. 1606-000002 - předpis pohledávky
- účetní doklad č. 1606-000001 - přeúčtování na analytický účet 0310520
- výpis z BÚ ČS a.s. č. 009, obrat ze dne 15. 9. 2016, částka 500 Kč - úhrada pohledávky za zřízení věcného břemene, účetní doklad č. 16-801-00593

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci "Obnova obecního domu ve Tchořovicích"
- Výzva zaslána 3 firmám, rozhodujícím kritériem je výše nabídkové ceny
- Výběr dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 5. 8. 2016 - hodnoceny nabídky 3 firem, výběr firmy Josef Cihla, nabídková cena 357.672 Kč
- Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky zasláno 3 zúčastněným firmám

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Obce Tchořovice schválena v ZO dne 28. 4. 2014, usnesení č. 20/2014, účinná od 28. 4. 2014

Účetní závěrka

- za rok 2015 schválena v ZO dne 2. 5. 2016, usnesení č. 15/2016
- Protokol o schválení účetní závěrky
- účetní doklad č. 1605-000182 ze dne 2. 5. 2016 - přeúčtování HV za rok 2015
- Stavová správa zaslání do CSÚIS ze dne 7. 6. 2016