

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 38833/2019/hakr**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **obce Tchořovice, IČO 00667871**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 12.09.2019 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech 06.05.2020 a 07.05.2020 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Tchořovice 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 16.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **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. 545/2019/OEKO-PŘ dne 18.07.2019.

Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných vyhlášením nouzového stavu na území České republiky, s využitím postupu doporučeného Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, z podkladů předávaných územními celky na elektronických nosičích a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při dílčím 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 kontrola inventurního soupisu účtu 403 byl učiněn dne 07.05.2020.

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

➤ **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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 27

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole prodeje pozemku bylo zjištěno, že prodávaný pozemek nebyl oceněn reálnou hodnotou. Obec nemá ve vnitřní směrnici upravenou hladinu významnosti, do které nebude přeceňovat majetek určený k prodeji reálnou hodnotou.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Obec má vytvořenou směrnici k účtování reálné hodnoty majetku určeného k prodeji účinnou od 1.10.2019, kde hladina významnosti je stanovena na 200.000 Kč.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 netvoří peněžní fondy.

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje 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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec nemá sdružené prostředky.
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
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 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
- 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 závazky fyzických a právnických osob.
13. 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.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.
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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek má vytvořeny analytické účty k účtu 021 Stavby a k účtu 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, ale oprávkové účty 081 a 082 nejsou analyticky rozčleněny.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 3.5.2019

Opatření splněno dne: 31.12.2019

Popis plnění opatření: Oprávkové účty 081 a 082 jsou analyticky rozčleněny v souladu s majetkovými účty 021 a 022.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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, 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 | 1,33 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 9,91 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 5,48 % |

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: **1 895 580,47 Kč**

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: **3 796 378,10 Kč**

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Účtování zápůjček


Obec eviduje na účtu 459 Ostatní dlouhodobé závazky zápůjčku ve výši 2.671.932,72 Kč na základě smlouvy o půjčce ze dne 4.6.2004. Vyhláškou č. 397/2017 Sb. byla změněna vyhláška č. 410/2009 Sb. a to tak, že v § 31 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb. se za slovo „úvěřů“ vkládají slova „a zápůjček. V informačních listech č. 31/2017 je uvedeno, že pro účtování zápůjček bude využíván účet 451 Dlouhodobé úvěry. Doporučujeme přeúčtovat zůstatek účtu 459 na účet 451, jinak dochází ke zkreslení ukazatelů rozpočtové odpovědnosti, kam se účet 459 nezapočítává. Pokud by se zůstatek účtu 459 do rozpočtové odpovědnosti

započítal, pak by dluh obce překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky o 771.135,09 Kč, tj. o 20,31 %. V opačném případě dluh obce 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky nepřekračuje.

České Budějovice, dne 15. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 75 České Budějovice

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 Tchořovice o počtu 8 stran včetně přílohy byla seznámena dne 15.05.2020 a její stejnopis č. 2 převzala dne starostka obce Mgr. Eva Křivancová.

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.

Mgr. Eva Křivancová

.....
starostka obce

 19.5.2020
.....
podpis


OBEC TCHOŘOVICE
Tchořovice 77, 388 01 Blatná

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 3.12.2018 do 21.12.2018 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostkou dne 17.1.2019, zveřejněné dne 14.2.2019
- č. 2 schválené starostkou dne 22.2.2019, zveřejněné dne 8.3.2019
- č. 3 schválené starostkou dne 6.3.2019, zveřejněné dne 1.4.2019
- č. 4 schválené starostkou dne 15.4.2019, zveřejněné dne 6.5.2019
- č. 5 schválené starostkou dne 6.5.2019, zveřejněné dne 27.5.2019
- č. 6 schválené starostkou dne 22.5.2019, zveřejněné dne 10.6.2019
- č. 7 schválené starostkou dne 13.6.2019, zveřejněné dne 4.7.2019
- č. 8 schválené starostkou dne 10.7.2019, zveřejněné dne 22.7.2019
- č. 9 schválené starostkou dne 23.7.2019, zveřejněné dne 3.8.2019
- č. 10 schválené starostkou dne 8.8.2019, zveřejněné dne 23.8.2019

Rozpočtová opatření

- č. 11 schválené starostkou dne 16.9.2019, zveřejněné dne 9.10.2019
- č. 12 schválené starostkou dne 14.10.2019, zveřejněné dne 8.11.2019
- č. 13 schválené starostkou dne 7.11.2019, zveřejněné dne 29.11.2019
- č. 14 schválené starostkou dne 20.11.2019, zveřejněné dne 9.12.2019
- č. 15 schválené starostkou dne 12.12.2019, zveřejněné dne 8.1.2020

Schválený rozpočet

- schodkový, na paragrafy a položky, P - 4.867.500 Kč, V - 6.294.500 Kč, schodek 1.427.000 Kč, splátky úvěrů 573.000 Kč, zveřejněný dne 18.1.2019

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na roky 2019 - 2021 zveřejněný dne 15.1.2018

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2018 zveřejněný od 12.4.2019 do 3.5.2019 i elektronicky, schválený ZÚ zveřejněný dne 17.5.2019

Bankovní výpis

- č. 11 ze dne 15.11.2019 - úhrada faktury č. 2019180

Bankovní výpis

- č. 7 ze dne 22.7.2019 - úhrada VB, 21.296 Kč
- č. 4 ze dne 15.4.2019 - úhrada prodaného pozemku, 10.890 Kč
- č. 7 ze dne 23.7.2019 - příjem dotace, 165.000 Kč
- č. 5 ze dne 24.5.2019 - poskytnutí finančního daru

Faktura

- č. 2019180 ze dne 25.10.2019 - zatrubnění kanálu, 318.448 Kč

Faktura

- vydaná faktura č. 19-002-00060 ze dne 28.6.2019 - úhrada VB, 21.296 Kč vč. DPH
- vydaná faktura č. 19-002-00009 ze dne 25.3.2019 - prodej pozemku, 10.890 Kč vč. DPH

Hlavní kniha

- analytická předvaha k 31.8.2019

Hlavní kniha

- k 31.12.2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 6.12.2019
- inventarizační zpráva ze dne 17.1.2020
- inventurní soupisy účtů 021, 081, 028, 311, 403, 459 k 31.12.2019

Příloha rozvahy

- k 31.8.2019

Rozvaha

- k 31.12.2019

Rozvaha

- k 31.8.2019

Účetní doklad

- č. 19-007-00063 ze dne 21.11.2019 - dohad dotace 388/403
- č. 1910-000170 ze dne 25.10.2019 - předpis faktury č. 2019180
- č. 19-801-00809 ze dne 15.11.2019 - zaúčtování úhrady faktury č. 2019180
- č. 1911-000147 ze dne 21.11.2019 - zařazení do majetku na účet 021

Účetní doklad

- č. 1907-000156 ze dne 24.7.2019 - zařazení bezúplatně převedených pozemků dle ocenění UZSVM včetně souvisejících nákladů
- č. 1906-000136 ze dne 28.6.2019 - předpis vydané faktury na úhradu VB
- č. 19-801-00539 ze dne 22.7.2019 - zaúčtování úhrady VB
- č. 1905-000144 ze dne 30.5.2019 - přeúčtování pozemků zatížených VB na analytické účty
- č. 1903-000139 ze dne 25.3.2019 - předpis vydané faktury č. 19-002-00009
- č. 19-801-00305 ze dne 15.4.2019 - zaúčtování úhrady prodaného pozemku, 10.890 Kč
- č. 1904-000149 ze dne 25.4.2019 - vyřazení prodaného pozemku
- č. 19-801.00542 ze dne 23.7.2019 - zaúčtování příjmu dotace
- č. 1905-000095 ze dne 19.5.2019 - předpis poskytnutí daru
- č. 19-801-00387 ze dne 24.5.2019 - zaúčtování poskytnutí daru

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2018
- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 ze dne 3.5.2019
- stavová zpráva o odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 10.5.2019
- účetní doklad č. 1905-000020 ze dne 3.5.2019 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

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

Darovací smlouvy

- darovací smlouva ze dne 19.5.2019 - poskytnutí finančního daru 20.000 Kč DSO Horažďovice

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci k 23.12.2019
- účetní doklad č. 19-007-00072 ze dne 23.12.2019 - vyúčtování zálohy na dotaci

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JČK v roce 2019 č. SDO/OREG/585/19 ze dne 3.7.2019 - investiční dotace na Zatrubnění kanálu T7 Tchořovice, 165.000 Kč, UZ 711,40 % vlastní náklady

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

- smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. 137/CST/2019 ze dne 15.7.2019 - převod pozemku p.č. 1515/3 a p.č. 1515/20 od UZSVM, právní účinky vkladu dne 24.7.2019
- doklad o ocenění převáděných pozemků
- kupní smlouva č. 1223017 ze dne 11.3.2019 - prodej pozemku p.č.1518/12, 18 m², kupní cena 9.000 Kč, právní účinky vkladu dne 25.4.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330043723/014 ze dne 22.5.2019 - obec jako povinná, jednorázová úhrada 17.600 Kč bez DPH, právní účinky vkladu dne 30.5.2019

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje pozemku p.č. 1518/12 zveřejněný od 17.11.2018 do 3.12.2018

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná ode dne 24.4.2017
- výběrové řízení na akci Zatrubnění kanálu T7 Tchořovice
- - výzva k podání nabídky ze dne 7.6.2019 - 3 firmám
- - 3 nabídky
- - výběr dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 25.6.2019
- - smlouva o dílo ze dne 29.7.2019 - zatrubnění kanálu T7 Tchořovice, cena díla 263.180 Kč bez DPH, 318.448 Kč vč. DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice k účtování reálné hodnoty majetku určeného k prodeji účinná od 1.10.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 2.11.2018 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům, schválení pověření starostky k provádění rozpočtových opatření
- zápis ze zastupitelstva ze dne 21.12.2018 - schválení rozpočtu na rok 2019, schválení prodeje pozemku p.č. 1518/12
- zápis ze zastupitelstva ze dne 3.5.2019 - schválení ZÚ za rok 2018 s výhradou, přijetí NO, schválení účetní závěrky za rok 2018, schválení bezúplatného převodu pozemků, schválení smlouvy o VB