



EKONOMICKÝ ODBOR  
ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 27360/2013 OEKO-PŘ

stejnopis č. 1

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013**

**Obec Tchořovice, IČ 00667871**

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **12.9.2013, 20.3.2014**, na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:  
Obec Tchořovice, Tchořovice 77, 388 01 Blatná

**Přezkoumání vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání  
kontrolor

Ilona Nocarová  
Jitka Maurerová

**Zástupce územního celku:**

starostka  
účetní

Mgr. Eva Křivancová  
Eliška Chvátalová

## A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

Při přezkoumání hospodaření obce Tchořovice za rok 2013 byly přezkoumány následující písemnosti:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Evidence majetku	<i>fa č. 2130709903 ze dne 24.4.2013 nákup PC + doprava částka 14.681 Kč s DPH předpis úč.d.č. 45 ze dne 26.4.2013 /účet 501/ úč.d.č. 010067 ze dne 6.5.2013 výpis ČS č. A.5 obrat ze dne 6.5.2013</i>
Evidence majetku	<i>fa č. 1130067 ze dne 4.2.2013 2 ks křesla, 7 ks židlí částka 14.004 Kč s DPH předpis úč.d.č. 15 ze dne 5.2.2013 /účet 501/ úč.d.č. 1802 ze dne 11.2.2013 výpis ČS č. A.2 obrat ze dne 11.2.2013</i>
Vnitřní předpis a směrnice	<i>Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 13.7.2012 schválena na ZO dne 13.7.2012 usnesení č. 31/2012</i>
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	<i>V ZO dne 16.11.2002 schváleno zřízení účelového fondu na odstranění následku po povodni součástí jsou zdroje fondu a použití fondu</i>
Odměňování členů zastupitelstva	<i>odměny neuvolněným zastupitelům byly schváleny v ZO dne 12.11.2010 kontrola provedena na výplatnice za měsíc červen 2013 v ZO dne 29.12.2012 schválena odměna místostarostovi usnesení č. 72/2012 odměny jsou vypláceny v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev v platném znění</i>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<i>Dotační dopis - smlouva č. SD/OREG/479/2013 - oznámení o poskytnutí dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2013 ze dne 10.10.2013 na akci "Obnova obecního domu ve Tchořovicích, st. p. č. 131 v k.ú. Tchořovice" neinvestiční dotace ve výši 150.000 Kč (max. 60% z celkových nákladů) příjem dotace - pol. 4122, UZ 710 čerpání pol. 5xxx UZ 710 Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2013 ze dne 4.10.2013  příjem dotace úč.d.č. 010407 ze dne 23.10.2013 pol. 4122, UZ 710 výpis č. 10 obrat ze dne 23.10.2013  čerpání fa č. 16/13 ze dne 15.11.2013 dveře do budovy pohostinství úč.d.č. 010475 ze dne 25.11.2013, UZ 710, pol. 5171 výpis č. 11 obrat ze dne 25.11.2013  vyúčtování zálohy na dotace - úč.d.č. 9907 ze dne 31.12.2013 vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2013 ze dne 9.12.2013</i>

Rozpočtový výhled	sestaven na roky 2013 - 2015 schválen 29.12.2012 usnesení č. 66/2012
Účtový rozvrh	platný pro rok 2013
Dokumentace k veřejným zakázkám	Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Obce Tchořovice ze dne 13.7.2012 výběr dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu provedla starostka a místostarosta dle směrnice Akce "Obnova obecního domu ve Tchořovicích" Smlouva o dílo uzavřena dne 19.8.2013 - hodnota díla 192.440 Kč - firma Jan Duda Horažďovice Smlouva o dílo uzavřena dne 14.8.2013 Hodnota díla 131.687 Kč - firma Václav Vaněček Kadov
Schválený rozpočet	Dodatek č. 1 ze dne 2.9.2013 ke smlouvě o dílo ze dne 14.8.2013 - hodnota navýšení smlouvy o dílo je 18.196 Kč. Dodatek schválen v ZO dne 30.8.2013 v ZO schválen rozpočet dne 29.12.2012 usnesení č. 64/2012, jako přebytkový P=2.909.500 Kč V=2.261.500Kč přebytek pol. 8124 648.000 Kč
Příloha rozvahy	sestavena k 31.8.2013
Pokladní doklad	VPD č. 175 ze dne 8.3.2013 nákup LED televize částka 10.548 Kčs DPH úč.d.č. 90175 ze dne 8.3.2013 /účet 558 + zaúčtování do majetku obce na účet 028/
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schváleno v ZO dne 4.3.2013 usnesení č. 4/2013 RO č. 5 schváleno v ZO dne 30.8.2013 usnesení 37/2013
Pokladní kniha (deník)	za měsíc březen 2013
Návrh rozpočtu	zveřejněn od 30.11.2012 - 16.12.2012 na úřední desce i v elektronické podobě
Závěrečný účet	materiál závěrečného účtu projednán a schválen v ZO dne 17.6.2013 usnesení č. 17/2013 s výrokem s výhradami a přijímá konkrétní opatření k nápravě chyb a nedostatků zveřejněn 17.5.2013 - 2.6.2013 na úřední desce i v elektronické podobě
Hlavní kniha	sestavena k 31.8.2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 31.8.2013
Kniha došlých faktur	za rok 2013
výbory	finanční výbor - zápis č. 1/2013 ze dne 24.2.2013 kontrolní výbor - zápis ze dne 14.12.2012
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 31.8.2013
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	došlo 26.6.2013 na Krajský úřad
Rozvaha	sestavena k 31.8.2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 31.12.2013
Rozvaha	sestavena k 31.12.2013
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 31.12.2013
Hlavní kniha	sestavena k 31.12.2013

Inventurní soupis majetku a závazků	<i>Plán inventur ze dne 2.12.2013 inventarizační zpráva ze dne 24.1.2014 inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 031, 022, 311, 231, 042, 069, 236, 316, 451, 459, 901, 336, 342, 028, 403, 331</i>
Příloha rozvahy	<i>sestavena k 31.12.2013</i>
Účtový rozvrh	<i>platný pro rok 2013</i>
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<i>došla na KÚ dne 24.2.2014</i>

## **B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ**

Při přezkoumání hospodaření obce Tchořovice za rok 2013

*nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v členění dle předmětu přezkoumání (§ 2 odst. 1, 2 zákona č. 420/2004 Sb.).*

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

**§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů**

**§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku**  
***Obec neprovozuje podnikatelskou činnost***

**§ 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami**  
***Obec nemá uzavřenou smlouvu o sdružených prostředcích***

**§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví**

**§ 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**

**§ 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**

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
*Obec nehospodaří s majetkem státu*

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
*Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob*

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
*Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob*

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

Starostka obce 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 smlouvy** týkající se převodu nemovitého majetku, to znamená smlouvu o koupi nebo prodeji, směnnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nebo smlouvu o výpůjčce;

**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;

**zadávala** pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů).

**Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c), které jsou uvedeny dále v členění dle předmětu přezkoumání (§ 2 odst. 1, 2 zákona č. 420/2004 Sb.).**

#### **§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Drobný dlouhodobý hmotný majetek", neboť na položce byl zaúčtován majetek, u kterého nebylo vnitřním předpisem rozhodnuto o snížení dolní hranice ocenění drobného dlouhodobého hmotného majetku.

Kontrolou inventurního soupisu k účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek bylo zjištěno, že je zde nesprávně obsažen majetek, u kterého ocenění nepřevyšuje částku 3.000 Kč. Jsou zde chybně evidovány např. židle CALYPSO Maeting modrá v hodnotě 1.458 Kč. Obec nemá sníženou spodní hranici pro zařazování drobného dlouhodobého hmotného majetku.

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, § 14 odst. 6

### **C. ZÁVĚR**

#### **I. PLNĚNÍ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ ZJIŠTĚNÝCH**

a) při přezkoumání hospodaření obce za předchozí roky

#### **Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.**

#### **§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, § 55

Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku.

Obec zařadila v roce 2012 nově nakoupený majetek na účet č. 028 (drobný dlouhodobý hmotný majetek). Výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2012 však na účtu č. 558 (náklady z drobného dlouhodobého majetku) vykazuje nulový stav.

**NAPRAVENO** (dne: 19.12.2013)

Předložen účetní doklad číslo 136 ze dne 19.12.2013. Při pořízení DDHM je účtováno na účet 558. vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, § 8

Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.

Kontrolou inventurních soupisů k účtům č. 031 a 021 bylo zjištěno, že obec neověřila konečné stavy analytických účtů, pouze syntetických účtů.

**NAPRAVENO** (dne: 31.12.2013)

Byly předloženy inventurní soupisy účtů 021 a 031

Byly předloženy inventurní soupisy k účtům č. 031 a 021, obec ověřila konečné stavy analytických účtů i syntetických účtů.

b) při dílčím přezkoumání hospodaření obce

#### **Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.**

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

zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 17 odst. 2, 3 a 5

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

Kontrolou Závěrečného účtu obce Tchořovice za rok 2012 bylo zjištěno, že materiál závěrečného účtu neobsahuje údaje o tvorbě a použití fondu.

**NENAPRAVENO**

**§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, § 33

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Kontrolou faktury došlé č. 2130709903 ze dne 24.4.2013 nákup PC + doprava ve výši 14.681Kč byl nesprávně použit nákladový účet 501. Od 1. 1. 2012 je pořízení drobného dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku účtováno prostřednictvím účtu 558.

**NAPRAVENO** (dne: 19.12.2013)

*Předložena fa č.298300774 ze dne 9.12.2013 na nákup nádob na zimní posyp, úč.d.č. 136 ze dne 19.12.2013, pořízení DDHM je účtováno prostřednictvím účtu 558.*

II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2013

***Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c). [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.]***

III. NEBYLA ZJIŠTĚNA RIZIKA DLE § 10 ODST. 4 PÍSM. A) ZÁKONA Č. 420/2004 Sb.

IV. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>4,18 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>23,17 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>10,47 %</b>

Tchořovice, dne 20. března 2014

**Ilona Nocarová**

*kontrolor pověřený řízením přezkoumání*

\_\_\_\_\_  
*podpis a razítko*

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, který obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu uvedenou v zápatí.

S obsahem zprávy z přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran byla seznámena dne 20.3.2014 a jeho stejnopis číslo 2 obdržela dne 20.3.2014.

**Mgr. Eva Křivancová**

*starostka*

\_\_\_\_\_  
*podpis a razítko*

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Ilona Nocarová <i>kontrolor pověřený řízením přezkoumání</i>
2	1 x	Obec Tchořovice	Mgr. Eva Křivancová <i>starostka</i>

**Upozornění:**

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Krajský úřad – Jihočeského kraje, Ekonomický odbor - oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí, 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb. pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.