



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YLUFÉ

spisová značka: **OEKO-PŘ 50425/2020/hakr**  
**KUJCK 20019/2021**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020** **obce Zvotoky, IČO 00667960**

**Přezkoumání bylo vykonáno v sídle obecního úřadu obce dne:**

24.09.2020 jako dílčí přezkoumání

**a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:**

od 09.02.2021 do 10.02.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Zvotoky za rok 2020** 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 13.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.**

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená 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. 395/2020/OEKO-PŘ dne 27.07.2020.**

**Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli součinnost: Štěpánka Hejlová - starostka**

### **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 vyúčtování dotace byl učiněn dne 10.02.2021.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020**

**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 2020**

**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 právníckými 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  
Obec nehospodaří 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  
- přezkoumán: Ano
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.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřízení věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
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 2020**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020** 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 ..... 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,72 %
- 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: 1.300.481,95 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 10.02.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

.....  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu 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.
- tato zpráva má celkem 8 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

**Poučení:**

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Štěpánka Hejlová

.....

starostka obce

## **Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněný od 25.11.2019 do 18.12.2019 i elektronicky

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené starostkou dne 3.1.2020, zveřejněné dne 20.1.2020
- č. 2 schválené starostkou dne 3.2.2020, zveřejněné dne 22.2.2020
- č. 3 schválené starostkou dne 2.3.2020, zveřejněné dne 18.3.2020
- č. 4 schválené starostkou dne 1.4.2020, zveřejněné dne 15.4.2020
- č. 5 schválené starostkou dne 1.5.2020, zveřejněné dne 20.5.2020
- č. 6 schválené starostkou dne 3.6.2020, zveřejněné dne 12.6.2020
- č. 7 schválené starostkou dne 3.7.2020, zveřejněné dne 18.7.2020
- č. 8 schválené starostkou dne 3.8.2020, zveřejněné dne 12.8.2020

### **Rozpočtová opatření**

- č. 9 schválené starostkou dne 3.9.2020, zveřejněné dne 30.9.2020
- č. 10 schválené starostou dne 3.10.2020, zveřejněné dne 18.10.2020
- č. 11 schválené starostkou dne 2.11.2020, zveřejněné dne 15.11.2020

### **Schválený rozpočet**

- vyrovnaný, na položky, P a V - 1.718.407 Kč, zveřejněný dne 28.12.2019

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- SVR na roky 2018 - 2022 zveřejněný dne 2.1.2018

### **Závěrečný účet**

- návrh ZÚ za rok 2019 zveřejněný od 20.4.2020 do 20.5.2020 i elektronicky, schválený ZÚ zveřejněný dne 21.5.2020

### **Bankovní výpis**

- č. 134 ze dne 8.10.2020 - úhrada faktury č. 20/029
- č. 157 ze dne 20.11.2020 - úhrada faktury č. 20/035

### **Bankovní výpis**

- č. 7 ze dne 22.7.2020 - příjem dotace, 270.000 Kč
- č. 42/2020 ze dne 28.3.2020 - úhrada faktury č. 200100163
- č. 113/2020 ze dne 29.8.2020 - úhrada faktury č. 2020-0011

### **Faktura**

- č. 20/029 ze dne 8.10.2020 - záloha na práce na bytovém domě, 200.000 Kč
- č. 20/035 ze dne 8.11.2020 - oprava bytového domu, vyúčtování zálohy, celkem 503.966,30 Kč, doplatek 303.966 Kč

### **Faktura**

- č. 2020-0011 ze dne 19.8.2020 - nerezová digestoř a stůl, 13.915 Kč
- č. 200100163 ze dne 27.3.2020 - oprava kapličky, 235.644 Kč

### **Hlavní kniha**

- hlavní kniha analytická k 31.8.2020

### **Hlavní kniha**

- k 31.12.2020

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- plán inventur na rok 2020 ze dne 18.11.2020
- inventarizační zpráva 2020 ze dne 16.1.2021
- inventurní soupisy účtů 021, 081, 028, 261, 321 a 403

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 8/2020

### **Pokladní doklad**

- PPD č. 20-701-00008 ze dne 20.1.2020 - úhrada prodaných pozemků
- VPD č. 20-701-00012 ze dne 5.2.2020 - úhrada nakoupených pozemků

### **Pokladní kniha (deník)**

- pokladní deník od č. 20-701-00123 do č. 20-701-00137 za období prosinec 2020

### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2020

### **Rozvaha**

- k 31.12.2020

### **Rozvaha**

- k 31.8.2020

**Účetní doklad**

- č. 20-001-00088 ze dne 8.10.2020 - předpis faktury č. 20/029
- č. 20-802-00134 ze dne 8.10.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 20/029
- č. 20-001-00105 ze dne 8.11.2020 - předpis faktury č. 20/035
- č. 20-802-00157 ze dne 20.11.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 20/035
- č. 20-007-00039 ze dne 1.11.2020 - oprava dokladu č. 20-802-00134

**Účetní doklad**

- č. 20-007-00001 ze dne 20.1.2020 - vyřazení prodaných pozemků
- č. 20-007-00009 ze dne 10.2.2020 - zařazení nakoupených pozemků včetně souvisejících nákladů
- č. 20-804-00007 ze dne 17.7.2020 - zaúčtování příjmu dotace
- č. 20-001-00075 ze dne 19.8.2020 - předpis faktury č. 2020-0011
- č. 20-802-00113 ze dne 29.8.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 2020-0011 a zařazení do majetku
- č. 20-001-00031 ze dne 27.3.2020 - předpis faktury č. 200100163
- č. 20-802-00042 ze dne 28.3.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 200100163

**Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka za rok 2019
- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019 ze dne 20.5.2020
- stavová zpráva o odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 2.6.2020
- účetní doklad č. 20-007-00022 ze dne 20.5.2020 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.12.2020

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.8.2020

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2020

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.8.2020

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

- oznámení o vyúčtování dotace ke dni 28.12.2020
- účetní doklad č. 20-007-00049 ze dne 28.12.2020 - vyúčtování dotace

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

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JČK v roce 2020 č. SDO/OREG/556/20 ze dne 2.7.2020 - neinvestiční dotace na Opravu bytového domu č.p. 9, 270.000 Kč, UZ 710, 40 % vlastní náklady

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

- kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 20.1.2020 - prodej pozemků p.č. 1354, 162 m<sup>2</sup> a p.č. 1365, 158 m<sup>2</sup>, kupní cena 6.400 Kč, právní účinky vkladu dne 20.1.2020
- kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 5.2.2020 - nákup pozemků p.č. 25/7, 114 m<sup>2</sup>, p.č. 25/6, 208 m<sup>2</sup>, p.č. 698/1, 2.066 m<sup>2</sup>, kupní cena 57.420 Kč, právní účinky vkladu dne 10.2.2020

**Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- záměr prodeje pozemků zveřejněný od 13.9.2019 do 12.10.2019

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- vnitřní směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 4.1.2017
- výběrové řízení na akci Oprava bytového domu čp. 9
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 5.8.2020 - schválení textu výzvy, seznamu přímo obesaných dodavatelů a jmenování hodnotící komise
- - výzva k podání nabídky ze dne 2.9.2020 (obesláni 3 uchazeči)
- - evidenční list nabídek podaných v listinné podobě (3 nabídky)
- - protokol o zahájení výběrového řízení ze dne 7.9.2020
- - protokol z otevírání obálek s nabídkami ze dne 9.9.2020
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 9.9.2020 - schválení výběru dodavatele
- - rozhodnutí zadavatele o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 9.9.2020
- - oznámení o rozhodnutí zadavatele o výběru nejvýhodnější nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 9.9.2020
- - smlouva o dílo ze dne 10.9.2020 - oprava bytového domu čp. 9, cena 503.966 Kč vč. DPH

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- zápis ze zastupitelstva ze dne 2.11.2018 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům

- zápis ze zastupitelstva ze dne 10.11.2018 - pověření starostky k provádění rozpočtových opatření v příjmech neomezeně, ve výdajích do výše 1.000.000 Kč
- zápis ze zastupitelstva ze dne 13.11.2019 - schválení nákupu pozemků
- zápis ze zastupitelstva ze dne 28.11.2019 - schválení prodeje pozemků
- zápis ze zastupitelstva ze dne 18.12.2019 - schválení rozpočtu na rok 2020
- zápis ze zastupitelstva ze dne 20.5.2020 - schválení ZÚ za rok 2019 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2019