



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 49669/2021/hakr**

Číslo jednací: KUJCK 18663/2022



KUCBX0123M3P

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Zvotoky, IČO 00667960**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle obecního úřadu dne 24.08.2021 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech 01.02.2022 a 03.02.2022 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Zvotoky za rok 2021** 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 16.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

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. 308/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno distančním způsobem 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 byli přítomni: 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 přezkoumání rozpočtových opatření byl učiněn dne 03.02.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021**

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 2021

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

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
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.
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 § 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 2021

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 1,24 %
- 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: 1 511 809,80 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 03.02.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
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 přezkoumávacímu 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 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 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.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- návrh rozpočtu na rok 2021 zveřejněný od 26.10.2020 do 18.11.2020 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostkou dne 5.1.2021, zveřejněné dne 19.1.2021
- č. 2 schválené starostkou dne 1.2.2021, zveřejněné dne 12.2.2021
- č. 3 schválené starostkou dne 2.3.2021, zveřejněné dne 20.3.2021
- č. 4 schválené starostkou dne 2.4.2021, zveřejněné dne 16.4.2021
- č. 5 schválené starostkou dne 2.6.2021, zveřejněné dne 16.6.2021
- č. 6 schválené starostkou dne 2.7.2021, zveřejněné dne 20.7.2021
- č. 7 schválené starostkou dne 3.8.2021, zveřejněné dne 20.8.2021
- č. 8 schválené starostkou dne 3.9.2021, zveřejněné dne 15.9.2021
- č. 9 schválené starostkou dne 4.10.2021, zveřejněné dne 15.10.2021
- č. 10 schválené starostkou dne 3.11.2021, zveřejněné dne 15.11.2021
- č. 11 schválené starostkou dne 3.12.2021, zveřejněné dne 20.12.2021

Schválený rozpočet

- na paragrafy, přebytkový, P - 1.498.087 Kč, V - 1.153.200 Kč, zveřejněný dne 5.12.2020

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR na roky 2021 - 2025 zveřejněný od 26.10.2020 do 18.11.2020 i elektronicky
- schválený SVR zveřejněný dne 1.12.2020

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2020 zveřejněný od 6.3.2021 do 8.4.2021 i elektronicky, schválený ZÚ zveřejněný dne 9.4.2021

Bankovní výpis

- č. 8 ze dne 10.8.2021 - úhrada faktury č. 2021101
- č. 9 ze dne 3.9.2021 - úhrada faktury č. 2021102
- č. 10 ze dne 5.10.2021 - úhrada faktury č. 2021103
- č. 112/2021 ze dne 23.8.2021 - příjem dotace 220.000 Kč
- č. 11 ze dne 2.11.2021 - úhrada faktury č. 21/044
- č. 12 ze dne 3.12.2021 - úhrada faktury č. 21/047
- č. 148/2021 ze dne 8.11.2021 - úhrada pachtovného
- č. 87/2021 ze dne 7.7.2021 - poskytnutí daru

Bankovní výpis

- č. 83 ze dne 30.6.2021 - úhrada faktury č. 210216439
- č. 86 ze dne 6.7.2021 - úhrada faktury č. 2621
- č. 103 ze dne 6.8.2021 - úhrada faktury č. 2021120
- č. 104 ze dne 9.8.2021 - úhrada faktury č. 10093/021

Faktura

- č. 2021101 ze dne 6.8.2021 - oprava požární nádrže, 672.966,49 Kč
- č. 2021102 ze dne 1.9.2021 - oprava požární nádrže, 675.055,42 Kč
- č. 2021103 ze dne 30.9.2021 - oprava požární nádrže, 130.386,57 Kč
- č. 21/044 ze dne 26.10.2021 - oprava garáže, 444.411,30 Kč
- č. 21/047 ze dne 26.11.2021 - oprava garáže, 143.100,70 Kč

Faktura

- č. 210216439 ze dne 29.6.2021 - ocelová lavička, 4 ks, 21.674 Kč
- č. 2621 ze dne 30.6.2021 - montáž uzávěrů topení, 1.341 Kč
- č. 2021120 ze dne 29.6.2021 - nákup sazenic, 35.592,50 Kč
- č. 10093/021 ze dne 27.7.2021 - herní sestava Flexi, 105.860 Kč

Hlavní kniha

- k 31.12.2021

Hlavní kniha

- k 31.7.2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 18.11.2021
- inventarizační zpráva ze dne 16.1.2022
- inventurní soupisy účtů 018, 022, 082, 028, 261 a 403 k 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- od č. 21-001-00001 do č. 21-001-00055 za období 1/21 - 7/21 v celkové částce 403.638,82 Kč. Byly vybrány 4 faktury s ohledem na částku a předmět fakturace v celkové výši 164.467,50 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 7/2021

Pokladní doklad

- PPD č. 21-701-00086 ze dne 1.10.2021 - úhrada prodaného pozemku

Pokladní kniha (deník)

- namátkový výběr pokladní deník od č. 21-701-00054 do č. 21-701-00062 za období 7/2021
- pokladní deník od č. 21-701-00032 do č. 21-701-00041 za období 5/2021

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník od č. 21-701-00105 do č. 21-701-00117 za období 12/21

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021

Příloha rozvahy

- k 31.7.2021

Rozvaha

- k 31.12.2021

Rozvaha

- k 31.7.2021

Účetní doklad

- č. 21-001-00044 ze dne 29.6.2021 - předpis faktury č. 210216439
- č. 21-802-00083 ze dne 30.6.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 210216439 + zařazení do majetku
- č. 21-001-00046 ze dne 30.6.2021 - předpis faktury č. 2621
- č. 21-802-00086 ze dne 6.7.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 2621
- č. 21-001-00049 ze dne 1.7.2021 - předpis faktury č. 2021120
- č. 21-802-00103 ze dne 6.8.2021 - úhrada faktury č. 2021120
- č. 21-001-00054 ze dne 27.7.2021 - předpis faktury č. 10093/021
- č. 21-802-00104 ze dne 9.8.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 10093/021 a zařazení na účet 021

Účetní doklad

- č. 21-001-00058 ze dne 6.8.2021 - předpis faktury č. 2021101
- č. 21-804-00008 ze dne 10.8.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 2021101
- č. 21-001-00064 ze dne 1.9.2021 - předpis faktury č. 2021102
- č. 21-804-00009 ze dne 3.9.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 2021102
- č. 21-001-00074 ze dne 30.9.2021 - předpis faktury č. 2021103
- č. 21-804-00010 ze dne 5.10.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 2021103
- č. 21-802-00112 ze dne 23.8.2021 - zaúčtování příjmu dotace
- č. 21-001-00086 ze dne 26.10.2021 - předpis faktury č. 21/044
- č. 21-804-00011 ze dne 2.11.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 21/044
- č. 21-001-00098 ze dne 26.11.2021 - předpis faktury č. 21/047
- č. 21-804-00012 ze dne 3.12.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 21/047
- č. 21-802-00148 ze dne 8.11.2021 - úhrada pachtovného za rok 2021, 620 Kč, dle smlouvy z r. 2016 14.905 Kč, celkem 15.529 Kč
- č. 21-007-00020 ze dne 1.7.2021 - předpis darovací smlouvy
- č. 21-802-00087 ze dne 7.7.2021 - zaúčtování poskytnutí daru
- č. 21-007-00029 ze dne 1.10.2021 - předpis pohledávky za prodaný pozemek
- č. 21-007-00030 ze dne 4.10.2021 - vyřazení prodaného pozemku

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2020
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 8.4.2021
- účetní doklad č. 21-007-00011 ze dne 8.4.2021 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432
- stavová zpráva o odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 9.4.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.7.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.7.2021

Darovací smlouvy

- darovací smlouva ze dne 6.7.2021 - poskytnutí finančního daru 20.000 Kč Sdružení místních samospráv, z.s. ve prospěch obcí postižených tornádem

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JČK v roce 2021 č. SDO/OREG/310/21 ze dne 8.7.2021 - neinvestiční dotace na opravu garáže v obci Zvotoky, 220.000 Kč, UZ 710, 40 % vlastní náklady
- oznámení o vyúčtování dotace k 30.12.2021
- účetní doklad č. 21-007-00043 ze dne 30.12.2021 - vyúčtování zálohy na dotaci

Smlouvy nájemní

- nájemní smlouva ze dne 4.2.2021 - pronájem p.č. 8/3, 70 m², roční nájemné 1 Kč, podmínka pronájmu je řádná údržba pozemku
- smlouva o zemědělském pachtu ze dne 4.2.2021 - pacht pozemku p.č. 698/1, 2.066 m², do 31.12.2030, pachtovné 620 Kč ročně

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

- kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 1.10.2021 - prodej pozemku p.č. 781/5, 359 m², 12.565 Kč, právní účinky vkladu dne 4.10.2021

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje pozemku zveřejněný od 21.9.2020 do 18.8.2021

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr pronájmu pozemku p.č. 8/3 zveřejněný od 25.11.2020 do 3.2.2021
- záměr pachtu p.č. 698/1 zveřejněný od 25.11.2020 do 3.2.2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- vnitřní směrnice obce Zvotoky o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 4.1.2017
- výběrové řízení na akci Oprava požární nádrže na p.č. 25/4 k. ú. Zvotoky
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 8.4.2021 - schválení výzvy, seznamu oslovených firem a členů hodnotící komise
- - výzva k podání nabídky a textová část zadávací dokumentace ze dne 10.5.2021 - odesláno 5 dodavatelům
- - 3 nabídky
- - protokol o otevírání obálek, o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 28.5.2021
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 7.6.2021 - schválení výběru dodavatele
- - rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 11.6.2021
- - oznámení o rozhodnutí zadavatele o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 11.6.2021
- - smlouva o dílo ze dne 29.6.2021 - oprava požární nádrže, 1.221.825,19 Kč bez DPH, 1.478.408,48 Kč vč. DPH, zveřejněná na profilu zadavatele dne 1.7.2021

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji platná od 1.1.2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 18.8.2021 - schválení prodeje pozemku

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 18.11.2020 - schválení SVR na roky 2021 - 2025, schválení rozpočtu na rok 2021
- zápis ze zastupitelstva ze dne 8.4.2021 - schválení ZÚ za rok 2020 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2020