



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00Z7SIY

spisová značka: **OEKO-PŘ 52209/2020/evpa**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020** **obce Zhoř u Tábora, IČO 00582476**

**Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:**

13.10.2020 jako dílčí přezkoumání

od 15.04.2021 do 16.04.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Zhoř u Tábora za rok 2020** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 15.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.**

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Květa Vaněčková**

**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. 402/2020/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: Ing. arch. Jiří Neužil - starosta**

Michaela Dušková - 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 č. 342, byl učiněn dne 16.04.2021.

## **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 neúčtuje o podnikatelské činnosti
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 neúčtuje o sdružených prostředcích
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 neobdržela 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 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 třetích 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
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**

**byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při zaúčtování čerpání investičního transferu na akci "Stezka pro chodce a cyklisty" nebyly výdaje spojené s touto akcí zaúčtovány na položku kapitálových výdajů 6xxx. Byla použita nesprávná položka 5171 - Opravy a udržování.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2020

Popis plnění opatření: Kontrolou účtování investiční dotace na akci "Odvodnění komunikace ul. Paďousy" bylo zjištěno, že obec dodržela druhové třídění dle rozpočtové skladby.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

## **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 ..... 3,16 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,84 %
- 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: 2 010 393 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 19.04.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Květa Vaněčková

.....  
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 7 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.

Ing. arch. Jiří Neužil

.....  
starosta obce

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

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2020; zveřejněn od 06.12.2019 do 23.12.2019

### **Rozpočtová opatření**

- pověření starosty k provádění rozpočtových změn schváleno ZO dne 30.10.2018
- č. 1 schváleno starostou dne 04.02.2020; zveřejněno od 04.02.2020
- č. 2 schváleno starostou dne 30.04.2020; zveřejněno od 30.04.2020
- č. 4 schváleno starostou dne 11.06.2020; zveřejněno od 11.06.2020

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2020; schválený ZO dne 23.12.2019 jako vyrovnaný; příjmy a výdaje ve výši 2.808.700 Kč

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- na období let 2018 až 2022 ze dne 18.09.2018
- zveřejněn od 20.09.2018

### **Závěrečný účet**

- za rok 2019; projednán ZO dne 09.06.2020 s výrokem "bez výhrad"
- přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků
- návrh zveřejněn od 15.04.2020 do 09.06.2020
- schválený zveřejněn od 09.06.2020

### **Faktura**

- FD č. 24201464 ze dne 22.09.2020 za kontejner na papír (18.860 Kč včetně DPH); dodavatel: Rumpold, s. r. o.
- účetní doklad č. 700111 ze dne 23.09.2020
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 37 obrat ze dne 23.09.2020
- účetní doklad č. 750111 ze dne 23.09.2020
- účetní doklad č. 90037 ze dne 15.09.2020

### **Hlavní kniha**

- k 30.09.2020

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

- Plán inventur ze dne 09.12.2020
- inventarizační zpráva ze dne 28.02.2020
- inventurní soupis účtu č. 018, 019, 031 0301 (inv. č. 123\_61), 042 0001, 042 0101, 231 0001, 231 0002, 321, 331, 336, 337 a 342

### **Pokladní doklad**

- PPD č. 210004 ze dne 30.09.2020 za poplatky (750 Kč)
- účetní doklad č. 2100004 ze dne 30.09.2020
- VPD č. 22024 ze dne 17.07.2020 za strunu do křovinořezu, mulčovací kůru (387 Kč)
- účetní doklad č. 22024 ze dne 17.07.2020

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období září 2020; konečný stav ověřen na rozvahu k 30.09.2020

### **Rozvaha**

- k 30.09.2020

### **Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka za rok 2019
- schválena ZO dne 09.06.2020
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 09.06.2020
- odesláno do systému CSUIS dne 24.06.2020
- účetní doklad č. 90024 ze dne 09.06.2020

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.09.2020

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.09.2020

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

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2020 č.: SDO/OREG/278/20 ze dne 14.07.2020

- obec jako příjemce investiční dotace na akci "Odvodnění komunikace ul. Paďousy" ve výši 290.000 Kč
- Dotační dopis ze dne 17.06.2020
- příjem dotace:
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 032 obrat ze dne 14.08.2020
- účetní doklad č. 50027 ze dne 14.08.2020
- čerpání dotace:
- FD č. 200100031 ze dne 09.09.2020 za montáž dešťové kanalizace ve Zhoři u Tábora (480.000 Kč včetně DPH); dodavatel: Sidor Michal, Zhoř u Tábora
- účetní doklad č. 700103 ze dne 09.09.2020 (záloha)
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 35 obrat ze dne 09.09.2020
- účetní doklad č. 750103 ze dne 09.09.2020 (290.000 Kč označeno ÚZ 711)
- FD č. 200100035 ze dne 10.11.2020 za montáž dešťové kanalizace ve Zhoři u Tábora (365.223 Kč včetně DPH); dodavatel: Sidor Michal, Zhoř u Tábora
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 45 obrat ze dne 11.11.2020
- účetní doklad č. 750129 ze dne 11.11.2020
- účetní doklad č. 700129 ze dne 11.11.2020
- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 31.12.2020
- účetní doklad č. 90050 ze dne 31.12.2020

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 20.02.2020
- oprávněný: E.ON Distribuce, a. s., České Budějovice
- zatížené pozemky: 797/1, 606/101, 606/109, 606/111, 606/112, k. ú. Zhoř u Tábora
- břemeno za účelem umístění distribuční soustavy - zemní kabel NN, zemnicí páska, pilíř s kabelovou skříní
- úplata: 3.380 Kč
- účetní doklad č. 90012 ze dne 03.03.2020
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 019 obrat ze dne 18.05.2020
- účetní doklad č. 50015 ze dne 18.05.2020

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- "Odvodnění komunikace ul. Paďousy"
- oslovení 4 dodavatelé
- doručeny 4 nabídky
- nabídky hodnoceny v ZO dne 16.07.2020
- výběr zhotovitele schválen ZO dne 16.07.2020
- Smlouva o dílo ze dne 23.07.2020
- zhotovitel: Michal Sidor, Zhoř u Tábora
- cena díla: 698.531 Kč bez DPH; 845.223 Kč včetně DPH
- zveřejněno na profilu zadavatele: 07.08.2020

#### **Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- ze dne 10.06.2020

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 09/2014 ze dne 01.11.2014 - Směrnice zadávání a uskutečňování veřejných zakázek
- Dodatek č. 1 ke směrnici ze dne 01.10.2016

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 23.12.2019 - rozpočet na rok 2020
- ze dne 09.06.2020 - závěrečný účet a účetní závěrka za rok 2019, přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků
- ze dne 16.07.2020 - výběrové řízení, schválení dodavatele