

E K O N O M I C K Ý   O D B O R

O D D Ě L E N Í   P Ř E Z K O U M U   A   M E T O D I K Y   H O S P O D A Ř E N Í   O B C Í

Sp. zn.: OEKO-PŘ 37339/2018/jahol

stejnopis č. 2

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2018**  
**obce Zvíkov, IČO: 00581968**

V návaznosti na ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se vykonává přezkoumání hospodaření za rok 2018.

---

**Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.10.2018.**

**Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 14.11.2018.**

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jan Štaberňák**

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č.: 676/2018 dne 20.7.2018.**

**Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem.**

Zástupce územního celku:

**Josef Šafář** - starosta obce

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

## **A. Výsledek dílčího přezkoumání**

1. Zjištěné **chyby a nedostatky méně závažného charakteru** podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny dále **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

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

**Porušení ustanovení:** Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

➤ Střednědobý výhled rozpočtu nebyl sestaven v souladu se zákonem. (ustanovení § 3 odst. 1):

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 až 2022, schválený v ZO dne 20.12.2018, obsahuje v letech 2019 až 2022 splátky úvěru ve výši 950.000 Kč, resp. 1.000.000 Kč každý rok. Dle předložené smlouvy o úvěru č. 11342/13/LCD s Českou spořitelnou a.s. však obec v letech 2019 až 2022 již žádné splátky platit nebude, splatnost úvěru končí v roce 2018.

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

**Porušení ustanovení:** ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

➤ Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. (ustanovení ČÚS č. 703 bod 5.2.):

Obec dle Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 27.6.2018 s SO Lišovsko jako příjemcem s povinností vyúčtování do 15.12.2018 uhradila dotaci dne 2.7.2018 (viz výpis z BÚ ČS a.s. č. 7). O poskytnutí této dotace bylo účtováno účetním dokladem 18-804-00059 ze dne 2.7.2018 takto MD 349/D 231. Mělo být účtováno 373/231.

2. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c)** zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.

3. **Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky** podle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

**§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů** - přezkoumán: Ano  
Obec netvoří peněžní fondy

**§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku** - přezkoumán: Ano  
Obec nevykonává podnikatelskou činnost

**§ 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 právními nebo fyzickými osobami** - přezkoumán: Ano  
Obec nesdružuje žádné prostředky

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

§ 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

§ 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

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - přezkoumán: Ano  
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 - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob - přezkoumán: Ano  
Obec neručí za závazky žádných osob

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

### **Nepřezkoumané předměty**

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán: Ne

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Zvíkov, dne 14.11.2018

Podpisy kontrolorů:

**JIHOČESKÝ KRAJ**  
**KRAJSKÝ ÚŘAD**  
Odbor ekonomický  
oddělení přezkumu a metodiky  
hospodaření obcí  
U Zimního stadionu 1952/2  
370 76 České Budějovice (23)



Ing. Jan Štaberňák

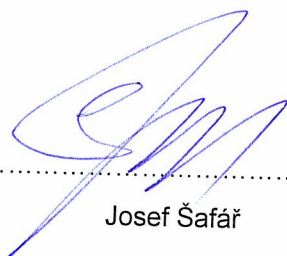
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění příslušnému orgánu při konečném přezkoumání.

Tento zápis je určen pouze orgánům územního celku.

Účastníci jednání vzali na vědomí, že zveřejnění sumarizovaných, popř. jinak seříděných údajů formou zvlášť zpracovaných přehledů či tabulek uvedených v tomto zápisu je v rozporu s příslušnými ustanoveními zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů, s tím, že se případně může jednat i o trestný čin neoprávněného nakládání s osobními údaji ve smyslu ustanovení § 180 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, v platném znění.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Zvíkov o počtu 6 stran včetně přílohy byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen a jeho stejnopis obdržel starosta obce dne 14. 11. 2018.



Josef Šafář  
starosta



Dne: 14.11.2018

**Přezkoumané písemnosti**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

**Návrh rozpočtu**

- Na rok 2018, zveřejněn 30.11. až 20.12.2017 (potvrzeno na materiálu)

**Rozpočtová opatření**

- Zápis ZO ze dne 4.7.2013, bod 8 - schválení pravomoci starosty k provádění rozpočtových opatření neomezeně
- RO č. 10, schválil starosta dne 16.10.2018

**Schválený rozpočet**

- Na rok 2018
- Zápis ZO ze dne 20.12.2017, bod 4 - schválení rozpočtu na rok 2018 dle návrhu (podrobně na položky i paragrafy), celkové příjmy 4.347.170 Kč, výdaje 4.380.654 Kč, financování pol. 8115 983.484 Kč, pol. 8124 950.000 Kč
- Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách dne 9.1.2018 - viz webové stránky obce

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Na roky 2018 až 2022, návrh zveřejněn 4.12. až 20.12.2017 (potvrzeno na materiálu)
- Zápis ZO ze dne 20.12.2018, bod 5 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2018 až 2022
- Schválený výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách dne 9.1.2018 - viz webové stránky obce

**Závěrečný účet**

- Za rok 2017, návrh zveřejněn 16.3. až 18.4.2018 (potvrzeno na materiálu)
- Zápis ZO ze dne 18.4.2018, bod 2 - projednání závěrečného účtu za rok 2017, souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad, potvrzení o zveřejnění závěrečného účtu od 16.3. do 18.4.2018
- Schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách dne 9.5.2018 a Zpráva z PH 2017 dne 16.3.2018 - viz webové stránky obce

**Faktura**

- FAP č. 180380 ze dne 17.9.2018 - dodavatel Gregor a syn s.r.o., mulčovač, částka 323.070 Kč
- Účetní doklad č. 1809-000014 ze dne 19.9.2018 - předpis FAP, částka 323.070 Kč
- Výpis z BÚ ČSOB č. 9, pohyby dne 19.9. a 24.9.2018 - úhrada FAP, částky 300.000 Kč, 23.070 Kč
- Účetní doklad č. 18-800-00077 ze dne 19.9.2018 - zaúčtování úhrady FAP, částka 300.000 Kč
- Účetní doklad č. 18-800-00078 ze dne 24.9.2018 - zaúčtování úhrady FAP, částka 23.070 Kč
- Účetní doklad č. 1810-000001 ze dne 24.9.2018 - zařazení do majetku na účet 022 v hodnotě 344.850 Kč (včetně souvisejících nákladů)

**Hlavní kniha**

- Za období 10/2018

**Kniha došlých faktur**

- Kniha přijatých faktur za rok 2018

**Rozvaha**

- Sestavená k 30.9.2018

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Sestavený k 31.10.2018

**Výkaz zisku a ztráty**

- Sestavený k 30.9.2018

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

- Žádost o poskytnutí dotace ze dne 17.6.2018 ve výši 488.297 Kč od Svazku obcí Lišovsko na "Nákup traktoru pro členskou obec SO Lišovsko"
- Zápis ZO ze dne 27.6.2018, bod 3, 4 - schválení dotace pro SO Lišovsko na Nákup traktoru pro členskou obec SO Lišovsko ve výši 488.297 Kč a schválení veřejnoprávní smlouvy
- Veřejnoprávní smlouva s SO Lišovsko na poskytnutí dotace ve výši 488.297 Kč na Nákup traktoru pro členskou obec SO Lišovsko v roce 2018, vyúčtování nejpozději do 15.12.2018, uzavřená dne 27.6.2018
- Smlouva zveřejněna na internetových stránkách dne 3.7.2018 - viz webové stránky obce
- Výpis z BÚ ČS a.s. č. 7, pohyb dne 2.7.2018 - úhrada dotace, částka 488.297 Kč
-

- Účetní doklad č. 1807-000048 ze dne 1.7.2018 - zaúčtování předpisu příspěvku pro SO Lišovsko, částka 488.297 Kč (572/349)
- Účetní doklad č. 18-804-00059 ze dne 2.7.2018 - zaúčtování poskytnutí dotace, částka 488.297 Kč (349/231)

#### **Smlouvy nájemní**

- Záměr obce pronajmout kiosek a sociální zařízení na parc. č. 2039/11 a 276 v k.ú. Zvíkov, zveřejněn 20.12.2017 až 10.1.2018
- Smlouva o nájmu nebytových prostor s J.Č. jako pronajímatelem na parc. č. 2039/11 a 276 v k.ú. Zvíkov za roční nájemné 15.000 Kč, na dobu neurčitou od 1.5.2018, uzavřená dne 29.4.2018

#### **Smlouvy o přijetí úvěru**

- Smlouva o úvěru č. 11342/13/LCD s Českou spořitelnou a.s. na poskytnutí úvěru ve výši 4.500.000 Kč, uzavřená dne 28.8.2013, splátkový kalendář součástí smlouvy, splatnost do 31.12.2018

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

- Výzva k podání nabídky na stavební práce "Havárie - u. Budějovická ve Zvíkově" ze dne 16.5.2018, zaslána 3 firmám (viz poštovní podací arch ze dne 16.5.2018), zveřejněna na webových stránkách obce dne 16.5.2018 (viz potvrzení o zveřejnění z webové desky)
- Doručeny 3 nabídky
- Jmenování hodnotící komise starostou ze dne 16.5.2018 (3 členové)
- Protokol o otevírání obálek dne 29.5.2018
- Protokol z jednání hodnotící komise ze dne 29.5.2018 - posuzovány 3 nabídky, nejvýhodnější nabídka firma Michal Bumba za 1.092.235,86 Kč bez DPH
- Zápis ZO ze dne 31.5.2018, bod 2 - schválení nejvýhodnější nabídky na "Havárie - u. Budějovická ve Zvíkově" firmu Michal Bumba za cenu 1.092.235,86 Kč bez DPH
- Smlouva o dílo s Michalem Bumbou jako zhotovitelem na předmět plnění "Havárie - u. Budějovická ve Zvíkově" za cenu 1.092.235,86 Kč bez DPH, 1.321.605,39 Kč včetně DPH, uzavřená dne 7.6.2018
- Zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele 15.6.2018 - viz profil zadavatele obce Zvíkov
- Oznámení o výběru dodavatele na "Havárie - u. Budějovická ve Zvíkově" ze dne 1.6.2018, zasláno 3 firmám (viz poštovní podací arch ze dne 1.6.2018)
- FAP č. 17/2018 ze 2.7.2017 - dodavatel Michal Bumba, zemní práce, částka 1.321.605,39 Kč
- Účetní doklad č. 1807-000008 ze dne 4.7.2018 - předpis FAP, částka 1.321.605,39 Kč
- Výpis z BÚ ČS a.s. č. 7, pohyb dne 20.7. a 26.7.2018 - úhrady FAP, částky 600.000 Kč a 421.605,39 Kč
- Účetní doklad č. 18-804-00065 ze dne 20.7.2018 - zaúčtování úhrady FAP, částka 600.000 Kč
- Účetní doklad č. 18-804-00066 ze dne 26.7.2018 - zaúčtování úhrady FAP, částka 421.605,39 Kč
- Výpis z BÚ ČS a.s. č. 8, pohyb dne 1.8.2018 - úhrada FAP, částka 300.000 Kč
- Účetní doklad č. 18-804-00070 ze dne 1.8.2018 - zaúčtování úhrady FAP, částka 300.000 Kč

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek, účinnost 1.4.2015

#### **Účetní závěrka**

- Za rok 2017
- Zápis ZO ze dne 18.4.2018, bod 3 - schválení účetní závěrky za rok 2017
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017 ze dne 18.4.2018
- Účetní doklad č. 1805-000061 ze dne 18.4.2018 - zaúčtování HV za rok 2017