



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Č.j.: KUJCK 21949/2014 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014
obce Volenice, IČ 00397342****Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

- 20. srpna 2014 jako dílčí přezkoumání
- 12. února 2015 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Volenice za rok 2014** 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 22.7.2014 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**
- kontrolor: Jaroslav Holub

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 265/214 a 263/2004 dne 18.7.2014

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.Při přezkoumání byli přítomni: **Karel Papež - starosta**

Eva Zemenová - 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 (ukončení kontroly na místě a vrácení vyžádaných podkladů) byl učiněn dne 12.2.2014.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 37

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou Smlouvy o zřízení věcného břemene č.: PI-014330028799/002 ze dne 15.8.2014 (povinný: obec Volenice, oprávněná: E.ON Distribuce, a.s.), kde předmětem smlouvy je umístění distribuční soustavy NN na pozemku obce (parc. č. 165/1 v k.ú. Volenice) za jednorázovou náhradu ve výši 2.000 Kč a účetního dokladu č. 1408-000183 ze dne 15.8.2014 bylo zjištěno, že předpis pohledávky za úhradu věcného břemene byl zaúčtován na účet 649 Ostatní výnosy z činností. Správně se věcná břemena účtují na účet 609 Jiné výnosy z vlastních výkonů.

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 a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
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
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 má od roku 2009 vypůjčené pozemky od ČR - ÚSZVM.
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 právníckých osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právníckých 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

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 2014

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

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

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 0,38 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,41 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 14,00 %

Volenice, dne 12. února 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jaroslav Holub

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

.....
podpis kontrolora

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

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí 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.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Starosta prohlašuje, že v kontrolovaném období obec:

- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Volenice o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 12.2.2015 a její stejnopis převzal dne 12.2.2015 pan Karel Papež.

Poučení:

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 přezkoumávacímu orgánu, 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 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Karel Papež

.....
starosta obce

.....
podpis



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 10.12.2013 do 30.12.2013 (zveřejnění potvrzeno starostou na materiálu)

Rozpočtová opatření

- č. 12/2014, schváleno starostou obce dne 1.12.2014

Rozpočtová opatření

- č. 7/2014, schváleno starostou obce dne 1.7.2014

Rozpočtový výhled

- zpracovaný na roky 2014 - 2016

Schválený rozpočet

- v ZO dne 30.12.2013 jako přebytkový, příjmy ve výši 6.852.000 Kč, výdaje ve výši 6.702.000 Kč, financování 150.000 Kč (usnesení č. 7/2013)

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Schválení příspěvku na rok 2014 - dopis ze dne 2.1.2014, pro ZŠ a MŠ Volenice

Závěrečný účet

- návrh zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 5.5.2014 do 22.5.2014 (zveřejnění potvrzeno starostou na materiálu)
- projednán v ZO dne 22.5.2014 s výrokem "bez výhrad" (usnesení č. 2/2014)

Faktura

- Došlá faktura č. 140100136 ze dne 16.4.2014 - frézování pařezů, částka 3.200 Kč
- předpis - účetní doklad č. 1404-000153 ze dne 16.4.2014
- úhrada - výpis z účtu KB č. 54, obrát dne 22.4.2014, účetní doklad č. 14-801-00281 ze dne 22.4.2014

Hlavní kniha

- Analytická předvaha za 07/2014

Hlavní kniha

- Analytická předvaha za 12/2014

inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur - platný od 1.12.2014
- Inventarizační zpráva rok 2004 ze dne 21.1.2015
- Školení k provádění inventarizace konané dne 8.12.2014 - Prezenční listina účastníků
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2014
- (inventurní soupisy účtů 021 a 031 ve vazbě na LV zkontrolovány výběrovým způsobem)

Pokladní doklad

- Příjmový pokladní doklad č. 14-703-00642 ze dne 3.7.2014 - poplatek za psa, částka 150 Kč, účetní doklad č. 14-703-00642 ze dne 3.7.2014
- Výdajový pokladní doklad č. 14-703-00698 ze dne 31.7.2014 - pracovní kalhoty, částka 420 Kč, účetní doklad č. 14-703-00698 ze dne 31.7.2014

Příloha rozvahy

- Příloha ÚSC k 30.6.2014

Příloha rozvahy

- Příloha ÚSC k 31.12.2014

Rozvaha

- k 31.12.2014

Rozvaha

- k 31.7.2014

Účtový rozvrh

- na rok 2014

Účtový rozvrh

- rok 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M k 31.12.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M k 31.7.2014

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.7.2014

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- ZŠ a MŠ Volenice k 31.12.2013

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- ZŠ a MŠ Volenice k 31.12.2013 - výsledek hospodaření je 0 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2014 ze dne 11.6.2014
- Dotační dopis - smlouva č. SD/OREG/085/2014 - oznámení o poskytnutí dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2014 ze dne 17.6.2014
- neinvestiční dotace ve výši 150.000 Kč (max. 50 % z celkových uznatelných náklad) na akci: "Odstranění povodňových škod na místní komunikaci na pozemku parc. č. 591 v k.ú. Vojnice"
- Příjem dotace:
- výpis z účtu ČNB č. 24, obrat dne 25.6.2014, částka 150.000 Kč, účetní doklad č. 14-808-00024 ze dne 25.6.2014, položka 4122, UZ 710
- Čerpání dotace:
- Došlá faktura č. 20140150 ze dne 5.6.2014 - provedené práce na akci: Odstranění povodňových škod na MK - p.č. 591 KN, k.ú. Vojnice, částka s DPH ve výši 450.725 Kč
- předpis - účetní doklad č. 1406-000052 ze dne 2.6.2014
- úhrada - výpis z účtu KB č. 86, obrat dne 18.6.2014, částka 450.725 Kč
- účetní doklad č. 14-801-00441 ze dne 18.6.2014, částka 150.000 Kč s UZ 710, paragraf 2212, položka 5171
- účetní doklad č. 14-801-00441 ze dne 18.6.2014, částka 300.725 Kč bez UZ, paragraf 2212, položka 5171
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2014 ze dne 2.7.2014:
- neinvestiční náklady celkem 450.725 Kč, dotace 33 % (150.000 Kč), vlastní podíl 67 % (300.725 Kč)
- Závěrečná zpráva ze dne 2.7.2014
- Email z KÚ ze dne 21.10.2014 - Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace - obec Volenice
- účetní doklad č. 1410-000142 ze dne 21.10.2014 - vyúčtování zálohy ve výši 150.000 Kč

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 13/2014 ze dne 28.4.2014
- předmětem smlouvy je "Odstranění povodňových škod na MK - p.č. 591 KN, k.ú. Vojnice"
- cena díla s DPH 450.725 Kč
- zahájení 1.5.2014, ukončení 30.11.2014
- Předávací protokol ze dne 2.6.2014

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

- Směnná smlouva ze dne 17.2.2014
- obec směnila pozemky s fyzickou osobou (15 pozemků za 2 pozemky) v k.ú. Volenice, Tažovice, Vojnice a Ohražovice u Tažovic
- hodnota pozemků obce je dle znaleckého posudku 29.520 Kč
- hodnota pozemků FO je dle znaleckého posudku 31.253 Kč
- rozdíl v ceně 1.733 Kč nebude obcí Volenice vypořádán
- právní účinky vkladu k 17.12.2014
- záměr zveřejněn od 13.12.2013 do 30.12.2013
- směna schválena v ZO dne 30.12.2013 (usnesení č. 7/2013)
- vyřazení z majetku a zařazení pozemků do majetku obce (účet 031) - účetní doklad č. 1402-000149 ze dne 17.2.2014

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330028799/002 ze dne 15.8.2014
- povinný: obec Volenice
- oprávněná: E.ON Distribuce, a.s.
- předmětem smlouvy je umístění distribuční soustavy NN na pozemku obce - parc. č. 165/1 v k.ú. Volenice
- informace o vyznačení plomby ze dne 2.9.2014 - datum plomby 1.9.2014
- smlouva schválena v ZO dne 29.7.2014
- předpis - účetní doklad č. 1408-000183 ze dne 15.8.2014

- úhrada - výpis z účtu KB č. 156, obrat dne 30.10.2014, částka 2.000 Kč, účetní doklad č. 14-801-00747 ze dne 30.10.2014

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Výzva k podání cenové nabídky ze dne 31.1.2014
- - osloveno 5 firem
- Evidenční list nabídek - nabídku podalo všech 5 oslovených firem
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 17.2.2014
- Hodnotící tabulka ze dne 17.2.2014
- výběr dodavatele schválen v ZO dne 27.3.2014 (usnesení č. 1/2014)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice na ocenění pozemků, účinná od 1.1.2010
- Vnitřní směrnice obce Volenice
- Zadávání veřejných zakázek obcí Volenice 1.1.2014, účinná od 1.4.2014

Výsledky externích kontrol

- Zpráva o daňové kontrole ze dne 13.11.2014
- Závěr: Kontrolou nebyly zjištěny skutečnosti rozhodné pro stanovení povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně.

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly vykonané u ZŠ a MŠ Volenice ze dne 11.7.2014
- Závěr protokolu: Nebyly zjištěny nedostatky v kontrolovaných oblastech.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.7.2012 - pověření starosty k provádění rozpočtových opatření (usnesení č. 3/2012)
- ze dne 27.3.2014 - schválení účetní závěrky obce a PO ZŠ a MŠ Volenice (usnesení č. 1/2014)
- Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2013 (obce Volenice) ze dne 27.3.2014
- Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2013 ZŠ a MŠ Volenice ze dne 27.3.2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z ustavujícího zasedání ZO konaného dne 6.11.2014

Finanční výbor

- Zápis č. 1/2014 finančního výboru o provedené kontrole rozpočtového opatření za období leden 2014 ze dne 3.2.2014

Kontrolní výbor

- Protokol č. 32/2014 ze dne 30.12.2014 - kontrola plnění ZO Volenice za I. a II. pololetí 2014