



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 62536/2017/hakr

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
obce Volenice, IČO 00397342

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

27. září 2017 jako dílčí přezkoumání

24. května 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Volenice za rok 2017** 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 4.8.2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**
- kontrolor: Ing. Květa Vaněčková

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. 543/2017/OEKO-PŘ a č. 542/2017/OEKO-PŘ dne 19.7.2017 a č. 105/2018/OEKO-PŘ a č. 112/2018/OEKO-PŘ dne 29.1.2018.

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 byl učiněn dne 24.5.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny 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

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 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
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- 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:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 021 Stavby k 31.12.2016 bylo zjištěno, že v analytické předvaze sestavené k 31.12.2016 jsou uvedeny jiné zůstatky než- li jsou uvedeny na analytických účtech např. : analytické předvaze vykazuje AU 021 0100 Bytové domy a byt. jednotky částku 1.049644 Kč, v inventurním soupisu je uvedena částka 5.910.082 Kč, v analytické předvaze vykazuje AU 021 0110 Bytové domy a byt. jednotky částku 1.049644 Kč, v inventurním soupisu je uvedena částka 5.910.082 Kč, byt. jednotky zást. částku 8.622.899 Kč, v inventurním soupisu je uvedena částka 9.081.461 Kč. Celkový stav syntetického účtu 021 - Stavby souhlasí.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 29.6.2017

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Zůstatky analytických účtů 021 dle hlavní knihy souhlasí se zůstatky inventurních soupisů k 31.12.2017 dle majetkové evidence.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,88 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 9,37 %

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: 3 922 160,00 Kč

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 7 811 830,19 Kč

Volenice, dne 24. května 2018


Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:


Ing. Dagmar Koukolová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Květa Vaněčková

.....
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.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Volenice o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 24.5.2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 24.5.2018 starosta obce 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Karel Papež

.....
starosta obce


.....
podpis

OBEC VOLENICE
Volenice 3
347 18 Volenice
10: 00 387 342

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 23.11.2017 do 8.12.2017 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou dne 6.1.2017, zveřejněné dne 2.2.2017
- č. 2 schválené starostou dne 1.2.2017, zveřejněné dne 2.2.2017
- č. 3 schválené starostou dne 1.3.2017, zveřejněné dne 14.3.2017
- č. 4 schválené starostou dne 3.4.2017, zveřejněné dne 10.4.2017
- č. 5 schválené starostou dne 2.5.2017, zveřejněné dne 8.5.2017
- č. 6 schválené starostou dne 2.6.2017, zveřejněné dne 12.6.2017
- č. 7 schválené starostou dne 3.7.2017, zveřejněné dne 10.7.2017
- č. 8 schválené starostou dne 1.8.2017, zveřejněné dne 8.8.2017

Rozpočtový výhled

- do roku 2020, zveřejněný dne 6.3.2017

Schválený rozpočet

- přebytkový, na paragrafy a položky, P - 8.309.000 Kč, V - 6.697.900 Kč, splátky úvěrů - 359.280 Kč, zveřejněný dne 2.2.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dohoda o úhradě příspěvku na provoz ZŠ a MŠ ze dne 2.1.2017
- oznámení o schválení příspěvku na provoz ZŠ a MŠ ze dne 2.1.2017

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2016 zveřejněný od 29.5.2017 do 29.6.2017, schválený ZÚ zveřejněný od 11.7.2017

Bankovní výpis

- č. 194 ze dne 4.12.2017 - úhrada faktury č. 25/2017
- č. 185 ze dne 20.11.2017 - úhrada faktury č. 2017196

Bankovní výpis

- č. 57 ze dne 7.4.2017 - úhrada nakoupeného pozemku, 69.520 Kč
- č. 95 ze dne 12.6.2017 - příjem dotace 1.330.000 Kč
- č. 122 ze dne 26.7.2017 - úhrada faktury č. 17070
- č. 142 ze dne 5.9.2017 - úhrada části faktury č. 17081, 1.338.780 Kč
- č. 143 ze dne 6.9.2017 - úhrada části faktury č. 17081, 1.300.000 Kč

Faktura

- č. 17070 ze dne 21.7.2017 - oprava vodovodu, 1.499.638 Kč
- č. 17081 ze dne 18.8.2017 - oprava vodovodu, 2.638.780 Kč

Faktura

- č. 2017196 ze dne 16.11.2017 - fotopast, 8.989 Kč
- č. 25/2017 ze dne 4.12.2017 - oprava veřejného osvětlení, 3.180 Kč

Hlavní kniha

- analytická předvaha k 31.12.2017

Hlavní kniha

- analytická předvaha k 31.8.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur na rok 2017 ze dne 7.12.2017
- inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 20.1.2018
- inventurní soupisy k 31.12.2017

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 8/2017

Pokladní doklad

- PPD č. 70 ze dne 15.2.2017 - úhrada za prodaný pozemek, 750 Kč
- PPD č. 17-703-00619 ze dne 21.8.2017 - úhrada nájemného, 750 Kč

Pokladní doklad

- VPD č. 17-703-00865 ze dne 11.12.2017 - realizace a osázení veřejného prostranství, 6.000 Kč
- PPD č. 17-703-00850 ze dne 6.12.2017 - poplatek za psa, 100 Kč

Příloha rozvahy

- k 31.12.2017

Příloha rozvahy

- k 31.8.2017

Rozvaha

- k 31.12.2017

Rozvaha

- k 31.8.2017

Účetní doklad

- č. 1702-000241 ze dne 15.2.2017 - předpis pohledávky za prodaný pozemek, 750 Kč
- č. 17-703-00070 ze dne 15.2.2017 - zaúčtování úhrady za prodaný pozemek, 750 Kč
- č. 1702-000242 ze dne 15.2.2017 - vyřazení prodaného pozemku
- č. 1708-000267 ze dne 21.8.2017 - předpis nájemného, 750 Kč
- č. 1704-000248 ze dne 30.3.2017 - předpis závazku za nakoupený pozemek
- č. 1704-000254 ze dne 3.4.2017 - zařazení nakoupeného pozemku
- č. 1704-000255 ze dne 6.4.2017 - zpětvzetí návrhu na vklad
- č. 1704-000256 ze dne 10.4.2017 - zařazení nakoupeného pozemku, 71520 Kč
- č. 17-801-00317 ze dne 7.4.2017 - zaúčtování úhrady nakoupeného pozemku, 69.520 Kč
- č. 17-801-00521 ze dne 12.6.2017 - zaúčtování příjmu dotace, 1.330.000 Kč
- č. 1707-000208 ze dne 21.7.2017 - předpis faktury č. 17070
- č. 17-801-00700 ze dne 26.7.2017 - zaúčtování faktury č. 17070
- č. 1708-000254 ze dne 18.8.2017 - předpis faktury č. 17081
- č. 17-801-00826 ze dne 5.9.2017 - zaúčtování úhrady části faktury č. 17081, 1.338.780 Kč
- č. 17-801-00830 ze dne 6.9.2017 - zaúčtování úhrady části faktury č. 17081, 1.300.000 Kč

Účetní doklad

- č. 1710-000226 ze dne 4.10.2017 - vyúčtování zálohy na dotaci na opravu vodovodu
- č. 1712-000287 ze dne 31.12.2017 - vyúčtování poskytnuté dotace Svazku obcí Středního Pootaví
- č. 1711-000042 ze dne 20.11.2017 - předpis faktury č 2017196
- č. 1712-000047 ze dne 1.12.2017 - předpis faktury č. 25/2017
- č. 17-801-01117 ze dne 4.12.2017 - zaúčtování úhrady faktury č. 25/2017
- č. 17-801-01082 ze dne 20.11.2017 - zaúčtování úhrady faktury č. 2017196
- č. 1711-000271 ze dne 20.11.2017 - zařazení fotopasti na účet 028

Účetnictví ostatní

- protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 29.6.2017
- stavová zpráva o odeslání účetní závěrky dne 30.6.2017
- účetní doklad č. 1706-000302 ze dne 29.6.2017 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432
- protokol o schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ ze dne 29.6.2017
- stavová zpráva o odeslání účetní závěrky ZŠ a MŠ dne 7.7.2017

Účtový rozvrh

- pro rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2017

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- zřizovací listina ZŠ a MŠ ze dne 18.1.2002
- dodatek č. 1 ze dne 14.2.2003
- dodatek č. 2 ze dne 5.2.2005
- dodatek č. 3 ze dne 2.9.2005
- dodatek č. 4 ze dne 2.11.2009
- odpisový plán na rok 2017

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- vyúčtování poskytnuté dotace Svazku obcí Středního Pootaví

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- žádost o dotaci z rozpočtu obce na pořízení technického zázemí ze dne 30.6.2017 - 194.600 Kč
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 28.8.2017 - na pořízení technického zázemí, 194.600 Kč, vyúčtování do 31.12.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci na opravu vodovodu ke dni 4.10.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí dotace ze dne 1.6.2017 - neinvestiční dotace na opravu vodovodu, 1.900.000 Kč, záloha 1.330.000 Kč, doplatek 570.000 Kč, 37,18 % vlastní náklady, tj. 1.124.515 Kč
- dotační dopis ze dne 25.4.2017 - položka 4122, UZ 434, § 2310
- závěrečná zpráva k vyúčtování dotace ze dne 19.9.2017

Smlouvy nájemní

- smlouva o nájmu nebytových prostorů ze dne 1.7.2017 - pronájem čp. 8 za účelem provozování prodejny masny, od 1.5.2017 na dobu 5 let, roční nájemné 1.500 Kč

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

- kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 15.2.2017 - prodej pozemku st. 27 KN, 5 m², kupní cena 750 Kč, právní účinky vkladu dne 15.2.2017
- kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 30.3.2017 - nákup pozemku p.č. 224, 632 m², kupní cena 69.520 Kč, právní účinky vkladu dne 10.4.2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje pozemku st. 27 zveřejněný od 2.1.2017 do 14.2.2017
- záměr pronájmu nemovitosti zveřejněný od 2.1.2017 do 27.4.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- vnitřní směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 1.10.2016
- výběrové řízení na akci Oprava vodovodu Tažovice
- - výzva k podání cenové nabídky ze dne 24.3.2017
- - evidenční list doručených nabídek (5 nabídek)
- - jmenování členů hodnotící komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 10.4.2017
- - čestné prohlášení o nepodjatosti ze dne 10.4.2017
- - protokol o jednání komise pro otevírání obálek a hodnotící komise ze dne 10.4.2017
- - rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 27.4.2017
- - oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 27.4.2017
- - rozhodnutí o vyloučení uchazeče ze dne 27.4.2017
- - smlouva o dílo ze dne 24.5.2017 - cena díla 3.420.180 Kč bez DPH, 4.138.418 Kč vč. DPH, zveřejněná na profilu zadavatele dne 1.6.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji účinná ode dne 1.1.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 6.11.2014 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 8.12.2016 - schválení rozpočtu na rok 2016
- zápis ze zastupitelstva ze dne 14.2.2017 - schválení prodeje pozemku st. 27 KN
- zápis ze zastupitelstva ze dne 23.3.2017 - schválení nákupu pozemku, schválení textu výzvy a seznamu obesílaných dodavatelů na akci Oprava vodovodu Tažovice
- zápis ze zastupitelstva ze dne 27.4.2017 - schválení pronájmu čp. 8, schválení výběru dodavatele
- zápis ze zastupitelstva ze dne 29.6.2017 - schválení ZÚ za rok 2016 bez výhrad, přijetí NO, schválení účetní závěrky obce za rok 2016, schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ za rok 2016, pověření starosty k provádění jednotlivých RO ve výdajích do výše 10.000.000 Kč, schválení dotace na pořízení technického zázemí do výše 200.000 Kč