



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Č.j.: KUJCK 32461/2014 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014
obce Strunkovice nad Volyňkou, IČ 00667854

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne:

12. května 2015 do 12. května 2015 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Strunkovice nad Volyňkou za rok 2014** 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 12.2.2015 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **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. 263/2014 dne 18.7.2014

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Mgr. Zdeněk Filip - starosta

Ing. Pavla Žižková - 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 byl učiněn dne 12. 5. 2015.

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.

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
ÚC netvoří peněžní fondy
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
ÚC 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
ÚC nehospodář se sdruženými 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
ÚC nebyly poskytnuty žádné 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
ÚC 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
ÚC neručí za žádné tyto závazky
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
ÚC 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

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:

Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy nebyly vyhotoveny v rozsahu seskupení inventarizačních položek dle analytických účtů označených v účtovém rozvrhu účetní jednotky, u kterých je v hlavní knize vykázán k 31.12. zůstatek. Jedná se o tyto analytické účty 031 201, 031 301, 031 401, 031 501, 031 510, 031 701, 031 702, 031 703, 031 704, 031 705,

031 706, 031 707, 031 708, 031 709, 031 710, 031 711, 031 712, 031 713, 031 714, 031 715, 031 716, 031 717, 031 718, 031 719.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: v ZO dne 30. 6. 2014

Opatření splněno dne: 19.5.2015

Popis plnění opatření: Inventurní soupisy byly vyhotoveny v rozsahu seskupení inventarizačních položek dle analytických účtů označených v účtovém rozvrhu účetní jednotky, u kterých je v hlavní knize vykázán k 31.12. 2014 zůstatek.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

⇒ **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:

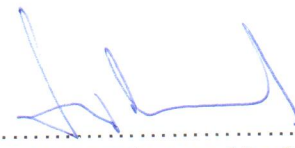
- | | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,06 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 1,71 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

Strunkovice nad Volyňkou, dne 12. května 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jaroslav Holub

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (14)

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištění 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.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Strunkovice nad Volyňkou o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 12.5.2015 a její stejnopis převzal dne 12.5.2015 starosta obce Mgr. Zdeněk Filip.

Starosta prohlašuje, že v kontrolovaném období obec:

- nehosподаřila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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.).

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.

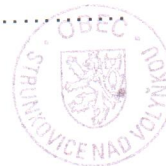
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Mgr. Zdeněk Filip

.....
starosta obce

.....
podpis



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- vyvěšen od 12. 12. 2013, sejmuto dne 31. 12. 2013 na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup

Rozpočtová opatření

- v ZO dne 16. 1. 2013 usnesení č. 25.5 pověření starosty
- rozpočtové opatření č. 1 schváleno starostou obce dne 17. 1. 2014
- rozpočtové opatření č. 2 schváleno starostou obce dne 2. 4. 2014
- rozpočtové opatření č. 3 schváleno starostou obce dne 14. 5. 2014
- rozpočtové opatření č. 4 schváleno starostou obce dne 1. 7. 2014
- rozpočtové opatření č. 7 schváleno starostou obce dne 3. 10. 2014
- rozpočtové opatření č. 8 schváleno starostou obce dne 6. 11. 2014
- rozpočtové opatření č. 9 schváleno starostou obce dne 1. 12. 2014

Rozpočtový výhled

- sestaven na období 5 let, na roky 2013 - 2017 ze dne 5. 1. 2012

Schválený rozpočet

- rozpočet byl schválen jako vyrovnaný a to ve výši 1.100.000 Kč na straně výdajů a 1.100.000 Kč na straně příjmů

Závěrečný účet

- v ZO projednáno a schváleno dne 30. 6. 2014, usnesení č. 39.4, vyvěšeno dne 27. 5. 2014, sejmuto dne 30. 6. 2014 na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup - bez výhrad.

Evidence majetku

- výdajový pokladní doklad č. 701-00050 ze dne 23. 12. 2014 ve výši 10.219 Kč nákup fotoaparátu
- úhrada účetní doklad č. 701-00050 ze dne 23. 12. 2014
- zařazení do majetku na účet 028 účetním dokladem č. 14-007-00033 ze dne 23. 12. 2014

Faktura

- faktura došla č. 14200236 ze dne 7. 7. 2014 na částku 4.991 Kč za svoz (sklo a plasty)
- předpis faktury účetní doklad č. 1407-000004 ze dne 7. 7. 2014
- úhrada faktury účetní doklad č. 14-801-00242 ze dne 29. 7. 2014
- dle výpisu ze ZBÚ u K.B. a.s., v.č. 7 obrat ze dne 29. 7. 2014
- faktura došla č. 1278697358 ze dne 12. 10. 2014 na částku 1.072,86 Kč za telefonní hovory
- předpis faktury účetní doklad č. 1410-000009 ze dne 12. 10. 2014
- úhrada faktury účetní doklad č. 14-801-00340 ze dne 23. 10. 2014
- dle výpisu ze ZBÚ u K.B. a.s., v.č. 10 obrat ze dne 23. 10. 2014

Hlavní kniha

- sestavena ke dni 31. 12. 2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2014 ze dne 30. 11. 2014 + podpisové vzory
- Inventarizační zpráva ze dne 10. 1. 2015
- Inventurní soupisy účtů : 018, 078, 031, 021, 081, 022, 082, 028, 088, 112, 311, 314, 231, 403, 331, 337, 342, 374, 383, 384, 389,
- výpis z katastru nemovitostí ze dne 5. 1. 2015
- výpis ze ZBÚ u K.B. a.s., v.č. 1 za období 12. 12. 2014 - 9. 1. 2015
- výpis z ČNB poř.č. 12 ze dne 31. 12. 2014
- mzdové náklady za období 12.2014

Kniha došlých faktur

- sestavena ke dni 31. 12. 2014

Kniha odeslaných faktur

- sestavena ke dni 31. 12. 2014

Odměňování členů zastupitelstva

- na ustavujícím zasedání ZO ze dne 2. 11. 2014, 7 členné zastupitelstvo, starosta neuvolněný, místostarosta neuvolněný, 2x předseda výborů, 3 člen zastupitelstva, kontrola provedena na rekapitulaci mzdových nákladů za období 12.2014

Pokladní doklad

- příjmový pokladní doklad č. P/2 ze dne 25. 1. 2014 ve výši 68.650 Kč poplatky ze psů + komunální odpad
- účetní doklad č. 14-701-00006 ze dne 25. 1. 2014
- výdajový pokladní doklad č. 14-701-00019 ze dne 20. 5. 2014 ve výši 5.000 Kč příspěvek při narození dítěte
- účetní doklad č. 14-701-00019 ze dne 20. 5. 2014

Pokladní kniha (deník)

- sestavena ke dni 31. 12. 2014

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31. 12. 2014

Rozvaha

- sestavena ke dni 31. 12. 2014

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 31. 12. 2014

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 31. 12. 2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dotační dopis - smlouva č. SD/OREG/435/2014 - oznámení o poskytnutí dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2014 ze dne 16. 10. 2014, neinvestiční dotace ve výši 180.000 Kč (max. 60 % z celkových uznatelných nákladů), na akci "Oprava krovy a výměna střešní krytiny na budově OÚ a kulturního domu na pozemku parc. č. st. 30 v k.ú. Strunkovice nad Volyňkou", příjem účtovat na 4122 UZ 710, čerpání na položku 5xxx UZ 710
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2014 SD/OREG/435/2014 ze dne 13. 10. 2014, vyúčtování musí být předloženo nejpozději do 20. 1. 2015
- příjem dotace účetní doklad č. 14-006-00109 ze dne 6. 11. 2014
- dle výpisu ze ZBÚ u K.B. a.s., v.č. 11 obrat ze dne 6. 11. 2014 na částku 180.000 Kč
- faktura došla č. F/40 ze dne 3. 11. 2014 na částku 462.698 Kč oprava střechy obecní úřad
- předpis faktury účetní doklad č. 14-001-00040 ze dne 3. 11. 2014
- úhrada účetní doklad č. 14-801-00353 ze dne 10. 11. 2014 na částku 462.698 Kč, UZ 710 na částku 180.000 Kč
- dle výpisu ze ZBÚ u K.B. a.s., v.č. 11 obrat ze dne 10. 11. 2014
- faktura došla F/12 ze dne 15. 5. 2014 na částku 234.930 Kč
- předpis faktury účetní doklad č. 1405-000016 ze dne 15. 5. 2014
- úhrada faktury účetní doklad č. 14-801-00161 ze dne 22. 5. 2014 na částku 234.930 Kč
- dle výpisu ze ZBÚ u K.B. a.s., v.č. 5 obrat ze dne 22. 5. 2014
- dle email zprávy od KÚ ze dne 13. 1. 2015 vyúčtování zálohy na dotace účetním dokladem č. 14-007-00048 ze dne 31. 12. 2014
- rozpočtové opatření č. 1 schváleno starostou obce dne vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2014 ze dne 3. 12. 2014, celkové náklady ve výši 697.628 Kč, z toho 180.000 Kč tj. 26 %, vlastní podíl ve výši 517.628 Kč tj. 74 %

Smlouvy o dílo

- uzavřená se zhotovitelem Martin Švejda, tesařství Volyně, na dílo "Oprava střechy OÚ Strunkovice nad Volyňkou čp. 26", cena díla 462.698 Kč včetně DPH, ze dne 29. 8. 2014

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Oprava střechy - výběr proveden ze tří uchazečů, v ZO ze dne 3. 8. 2014 usnesením č. 40.4 byla jednohlasně schválena vítězná firma dle nejnižší cenové nabídky, postupováno v souladu s vnitřní směrnici

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

- zasláno na KÚ dne 7. 7. 2014, s tím, že písemná zpráva bude podána ve lhůtě do 10. 7. 2014

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k veřejným zakázkám ze dne 1. 1. 2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 29. 12. 2013 - rozpočet na rok 2014
- ZO ze dne 16. 1. 2014 - směrnice k veřejným zakázkám
- ZO ze dne 5. 2. 2014 - obecní ples
- ZO ze dne 6. 5. 2014 - oprava střechy (výběr typu střešní krytiny)
- ZO ze dne 30. 6. 2014 - závěrečný účet
- ZO ze dne 3. 8. 2014 - výběr dodavatele na opravu střechy obecního úřadu
- ZO ze dne 9. 10. 2014 - vyjádření ke stavbě na pozemku p.č. 849/4
- ZO ze dne 21. 12. 2014 - poplatky za svoz komunálního odpadu
- zápisy z činnosti kontrolního výboru ze dne 9. 1. 2014, 10. 4. 2014, 7. 7. 2014, 9. 10. 2014, 29. 12. 2014
- zápisy z činnosti finančního výboru ze dne 30. 1. 2014, 30. 5. 2014, 4. 8. 2014, 28. 11. 2014

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- zaslána na KÚ dne 7. 7. 2014