



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 38967/2018/hakr

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018
obce Strunkovice nad Volyňkou, IČO 00667854

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku:
dne 5. června 2019 jako jednorázové přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Strunkovice nad Volyňkou za rok 2018** 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 23.01.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2018 do 31.12.2018.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dana Berková**
- kontrolor: Hana Krčková

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. 663/2018/OEKO-PŘ dne 20.07.2018 a 671/2018/OEKO-PŘ dne 20.07.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Mgr. Zdeněk Filip - starosta

Ing. Pavla Žižková - účetní

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2018 bylo zjištěno, že zůstatek uvedený v hlavní knize za období 12/2018 neodpovídá celkové výši nerozpuštěných transferů doložené z majetkové evidence.

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neúčtuje o hospodářské činnosti.
3. 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 neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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 nehospodář s těmito prostředky.
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodář s majetkem státu.
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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:**

- Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.
- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

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 0,04 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,63 %
- 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: 0,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1 278 978,10 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

ČÚS 701 - Účty a zásady účtování na účtech

Účetní jednotka je v souladu s bodem 6.3. daného účetního standardu povinna účtovat dle okamžiku uskutečnění účetního případu, v případě pohledávky vyplývající z kupní smlouvy ke dni uzavření smlouvy, v případě závazku vyplývajícímu z darovací smlouvy účtovat o předpisu závazku ke dni uzavření smlouvy.

Strunkovice nad Volyňkou, dne 5. června 2019

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na r. 2018 projednán na jednání ZO dne 27.12.2017, zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 29.11.2017 do 27.12.2017 – potvrzeno na dokumentu

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření ze dne 16.01.2013, usnesení ZO č. 25.5, schvalování rozpočtových změn v oblasti příjmů i výdajů bez omezení
- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření ze dne 24.10.2018, usnesení ZO č. 1.10, schvalování rozpočtových změn v oblasti příjmů i výdajů do 1.000.000,00 Kč
- V r. 2018 schváleno celkem 10 RO:
- RO č. 1 schválené starostou obce dne 05.01.2018, zveřejněno od 04.02.2018
- RO č. 3 schválené starostou obce dne 10.05.2018, zveřejněno od 09.06.2018
- RO č. 5 schválené starostou obce dne 09.07.2018, zveřejněno od 03.08.2018
- RO č. 9 schválené starostou obce dne 07.11.2018, zveřejněno od 05.12.2018
- RO č. 10 schválené starostou obce dne 05.12.2018, zveřejněno od 03.01.2019
- Zveřejnění rozpočtových opatření potvrzeno na dokumentu.

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2018 schválen usnesením ZO č. 29.4 dne 27.12.2017 jako vyrovnaný, rozpočet schválen na paragrafy a položky, P - 1.500.000,00 Kč, V - 1.500.000,00 Kč.
- Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce od 28.12.2017 do 10.01.2019, potvrzeno na dokumentu.

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na r.2018 až 2023, schválen ZO dne 27.12.2017, usnesení č. 29.3
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 05.12.2017 do 27.12.2017 – potvrzeno v zápise z jednání ZO a na dokumentu
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 28.12.2017, ověřeno na <http://strunkovice.cz/sprava-dokumentu>, přístup z internetu dne 05.06.2019.

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za r. 2017 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 09.06.2018 do 28.06.2018 – potvrzeno na dokumentu, projednán a schválen v ZO dne 28.06.2018, usnesení č. 31.2, souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.
- Úplné znění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku PH zveřejněno na internetových stránkách obce od 28.06.2018, ověřeno na <http://strunkovice.cz/sprava-dokumentu>, přístup z internetu dne 05.06.2019.

Hlavní kniha

- Analytická předvaha k 31.12.2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 07.12.2018
- Inventarizační zpráva z 10.01.2019
- Inventurní soupisy účtů k 31.12.2018 - účty 018, 078, 019, 079, 031, 021, 081, 022, 028, 088, 231, 311, 314, 331, 337, 342, 036, 041, 042, 261, 262, 315, 377, 321, 341, 401, 403, 901
- účet 031 - AU 031 0201, pozemky zatížené věcným břemenem - AU 031 0310 - parc. č. 1292/4, 468/1, AU 031 0511 - parc. č. 393/3, parc. č. 468/6
- účet 021 - AU 021 0409, AU 021 0301, AU 021 0203, AU 021 0201, AU 021 0608

Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis z jednání ustavujícího zasedání zastupitelstva města ze dne 24.10.2018, usnesení č. 1.9
- Výplatní listky neuvolněných zastupitelů a členů komisí, kteří nejsou členy ZO za období 11/2018
- - osobní číslo 1
- - osobní číslo 20
- - osobní číslo 28
- - osobní číslo 3
- - osobní číslo 27
- - osobní číslo 5
- - osobní číslo 2

- Vytvoření dohadných položek
- - účetní doklad č. 1812-000114 ze dne 18.12.2018
- - účetní doklad č. 1812-000115 ze dne 31.12.2018
- Zařazení do majetku
- - účetní doklad č. 1812-000059 ze dne 18.12.2018 (účet 021 0409 - částka 152.047,00 Kč)
- Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 28.12.2018
- Celkové výdaje na akci: 1.285.093,00 Kč (investiční výdaje - 152.047,00 Kč, neinvestiční výdaje - 1.133.046,00 Kč)
- Oznámení - vyúčtování zálohy na dotaci (e-mail z JČK) ze dne 27.02.2019 – vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 25.02.2019
- - účetní doklad č. 1902-000051 ze dne 25.02.2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 841/TA/2018/68 ze dne 22.11.2018 na "Opravu komunikací v intravilánu obce Strunkovice nad Volyňkou"
- - zhotovitel - STRABAG a.s., Praha 5
- - cena díla - 936.402,09 Kč bez DPH 1.133.046,53 Kč včetně DPH
- - termín realizace díla - do 15.12.2018
- Fa č. 1890450174 ze dne 14.12.2018, dodavatel STRABAG, a.s., České Budějovice na Opravu komunikací v intravilánu obce v částce 1.133.046,53 Kč včetně DPH
- - předpis závazku - účetní doklad č. 1812-000006 ze dne 14.12.2018
- - úhrada - BV (KB, a.s.) č. 12, obrát ve výši 1.133.046,53 Kč ze dne 19.12.2018
- - zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 18-801-00478 ze dne 19.12.2018

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

- Kupní a směnná smlouva ze dne 12.12.2018
- - předmět smlouvy - směna pozemků parc. č. 108/2 v k. ú. Strunkovice nad Volyňkou ve vlastnictví fyzické osoby (J. P., Strakonice) a parc. č. 75/1 v k. ú. Strunkovice nad Volyňkou ve vlastnictví obce
- - schválení záměru - usnesení ZO č. 31.4 ze dne 28.06.2018
- - schválení směny pozemků - usnesení ZO č. 32.4 ze dne 25.07.2018
- - cena - rozdíl v ceně 250.000,00 Kč uhradí fyzická osoba po podpisu smlouvy
- - přecenění reálnou hodnotou - účetní doklad č. 1812-000090 ze dne 05.12.2018
- - předpis pohledávky - účetní doklad č. 1812-000091 ze dne 05.12.2018
- - úhrada - BV (KB, a.s.) č. 12 - obrát ve výši 250.000,00 Kč ze dne 10.12.2018
- - zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 18-801-00454 ze dne 10.12.2018
- - účetní doklad č. 1812-000092 ze dne 05.12.2018 - zařazení nabytého pozemku na účet 042
- - právní účinky zápisu ke dni 12.12.2018
- - účetní doklad č. 1812-000094 ze dne 12.12.2018 - zařazení nabytého pozemku na účet 031
- - účetní doklad č. 1812-000093 ze dne 12.12.2018 - vyřazení směněného pozemku z účetní evidence
- - účetní doklad č. 1812-000095 ze dne 12.12.2018 - zápočet

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Vnitřní směrnice obce - Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Strunkovice nad Volyňkou ze dne 16.01.2014 včetně dodatku s účinností od 01.01.2017
- Akce: Oprava komunikací v intravilánu obce Strunkovice nad Volyňkou
- - postup dle čl. II dané směrnice
- - zápis z jednání ZO ze dne 24.10.2018, usnesení 1.12 - schválení zadání veřejné zakázky včetně výběru firem na zajištění cenové nabídky
- - výzva na podání nabídky pro veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 24.10.2018 (3 x poptávka)
- - 3 x nabídka
- - zápis z jednání ZO ze dne 05.11.2018, usnesení 2.2 - schválení zhotovitele (STRABAG, a.s.)
- - vyhodnocení nabídek ze dne 08.11.2018
- - oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 08.11.2018
- Smlouva o dílo č. 841/TA/2018/68 ze dne 22.11.2018
- - cena díla - 936.402,09 Kč bez DPH 1.133.046,53 Kč včetně DPH
- - smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 06.12.2018, dále zveřejněna skutečně uhrazená cena díla