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

KUCBX017TXXN

spisová značka: **OEKO-PŘ 71697/2022/jimau**
Číslo jednací: KUJCK 65336/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce Volenice, IČO 00397342

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:
dne 24.08.2022 jako dílčí přezkoumání
dne 23.05.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Volenice za rok 2022** 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 18.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

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. 529/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost: **Karel Papež - starosta**
Štěpánka Hejlová - administrativní pracovník
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 – kontrola doložení inventurního soupisu účtu 403 - byl učiněn dne 23.05.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022

- **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**
  /v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

   Porušení právního předpisu:

   Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

   Ustanovení: § 219 odst. 1

   Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

   Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

   Popis zjištěné chyby a nedostatku:

   Obec Volenice uzavřela smlouvu o dílo dne 20.04.2022 se zhotovitelem ENBRA a.s. Brno na realizaci rekonstrukce vytápění budovy jídelny ZŠ a zdravotního střediska, cena díla: 1.179.760,92 Kč bez DPH (1.427.510,72 Kč včetně DPH). Smlouva o dílo zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 06.05.2022 (viz odkaz: https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatelu/detail/Z0000152/zakazka/519984). Nebyl dodržen zákonný termín zveřejnění tj. 15 dnů od uzavření smlouvy dle § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek.

   Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

   Popis plnění opatření: Dodatek č.1 k příkazní smlouvě ze dne 19.12.2022, příkazce obec, příkazník AGIN s.r.o. Bohumilice 88 - dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 29.12.2022, tj. do 15 dnů od uzavření smlouvy.

   Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové 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

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

   - přezkoumán: Ano
   Obec neprovádí tuto 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 právnickými nebo fyzickými osobami

   - přezkoumán: Ano
   Obec neuzavřela smlouvu o sdružených prostředcích.

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 neuzavřela tuto smlouvu.

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 právnických osob

    - přezkoumán: Ano
    Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.

12. 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.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

    - přezkoumán: Ano

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
    - přezkoumán: Ano
15. 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

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 2022

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 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 ..... 4,79 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 4,28 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **překročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 1.983.615,99 Kč, tj. o 14,55 %.

Výše dluhu územního celku: 15.619.632,41 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 13.636.016,42 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:
Volenice, dne: 23.05.2023

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Informační doložka:

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Poučení:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu
- Na rok 2022, zveřejněn od 15.11. do 16.12.2021

Rozpočtová opatření
- Pověření pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření - zápis ze ZO ze dne 18.12.2018
- rozpočtové opatření č. 5/2022 - schváleno starostou obce dne 04.04.2022, zveřejněno dne 20.04.2022
- rozpočtové opatření č. 7/2022 - schváleno starostou obce dne 03.06.2022, zveřejněno dne 14.06.2022

Schválený rozpočet
- Na rok 2022, schválen v ZO dne 16.12.2021 jako schodkový: příjmy ve výši 14.836.380,00 Kč, výdaje ve výši 58.277.100,00 Kč, financování ve výši 43.440.720,00 Kč (úvěr. smlouva s KB č.99031298603 ve výši 28.621.000,00 Kč, příslib financování od KB ze dne 20.08.2020 na projekt "Navýšení kapacity ČOV a dostavba kanalizace v obci Volenice" do výše 23.800.000,00 Kč), schválený rozpočet zveřejněn dne 22.12.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím
- Schválení příspěvku pro ZŠ a MŠ Volenice na rok 2022 ze dne 03.01.2022 ve výši 1.300.000,00 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021-2024 - schválen v ZO dne 28.11.2019, zveřejněn dne 29.11.2019
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023-2026 - schválen v ZO dne 16.12.2021, zveřejněn dne 22.12.2021

Závěrečný účet
- Za rok 2021, návrh zveřejněn dne 06.06.2022, schválen v ZO dne 28.06.2022 s výrokem bez výhrad
- Schválený ZÚ zveřejněn dle zákona na webu obce

Faktura
- FD č. 1502200096 ze dne 20.06.2022, rekonstrukce vytápění budovy jídelny ZŠ a střediska, částka 1.427.510,72 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 22-001-00121 ze dne 30.06.2022
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č.114 obrat ze dne 30.06.2022, částka 1.427.510,72 Kč
- Úč. doklad č. 22-801-00114 ze dne 30.06.2022 (transakce č.15)

Faktura
- FD č. 22140013 ze dne 31.05.2022, motorová sekačka, opravné práce, částka 20.469,00 Kč (sekačka ve výši 17.299,00 Kč)
- Předpis - úč. doklad č. 22-001-00102 ze dne 08.06.2022, zařazení na účet 028 - úč. doklad č. 22-007-00033 ze dne 31.05.2022
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č.99 obrat ze dne 08.06.2022, částka 20.469,00 Kč
- Úč. doklad č. 22-801-00099 ze dne 08.06.2022 (transakce č.8)

Hlavní kniha
- Za období 01-07/2022

Hlavní kniha
- Za období 01-12/2022

Inventurní soupis majetku a závazků
- Vnitřní organizační směrnice - provedení inventarizace majetku a závazků - účinná od 01.11.2017
- Plán inventur na rok 2022 ze dne 10.12.2022
- Příkaz k provedení inventury majetku obce Volenice za rok 2022 ze dne 16.12.2022
- Školení k provádění inventarizace
- Harmonogram prací spojených s inventarizací ke dni 31.12.2022
- Inventarizační zpráva rok 2022 ze dne 16.01.2023
- Výpis z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2022
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2022:
- Inventurní soupis účtu 031 0420 - VB na parc. č. St. 10, na parc. č. St. 40 (k.ú. Volenice)
- Inventurní soupis účtu 031 0520 - VB na parc. č. 1650/2, 1669/1, 1629/1, 1630, 1650/3, 1650/4, 1656.

- Inventurní soupis účtu 018, 019, 022, 032, 042 0007, 078, 079, 081, 082, 088, 231, 261, 311, 315, 319, 321, 331, 336, 337, 342, 378, 403, 451,
- Inventurní soupis účtu 021 0100 - čp. 51, čp. 111, čp. 105, 021 0200 - čp. 7, čp. 3 (k.ú. Volenice)
- Inventurní soupis účtu 028 - motorová sekačka HUSQARNA, pořizovací cena 17.299,00 Kč - inv. číslo 509

Kniha došlých faktur

- Přehled došlých faktur ke dni 10.08.2022 ve výši 16.127.066,81 Kč
- Přezkoumaný vzorek ve výši 1.447.979,72 Kč

Kniha odeslaných faktur

- Přehled odeslaných faktur do 11.08.2022 (úč. doklad č. 22-002-00001 až 22-002-00005) ve výši 116.886,00 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 12/2022
- osobní číslo 68 (starosta obce)
- osobní číslo 503 (místostarosta obce)
- osobní čísla č. 85, 458, 561, 117, 447, 560, 503

Pokladní doklad

- VPD č. 22-703-00427 ze dne 29.07.2022, stavební materiál, částka 1.163,00 Kč
- Úč. doklad č. 22-703-00427 ze dne 29.07.2022
-
- PPD č. 22-703-00412 ze dne 25.07.2022, odpad rok 2022 2x fyzická osoba J.P. a J.K., částka 1.200,00 Kč
- Úč. doklad č. 22-703-00412 ze dne 25.07.2022

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek pokladny ke dni 31.07.2022 ve výši 11.804,00 Kč je shodný se zůstatkem účtu 261 v rozvaze ke dni 31.07.2022

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek pokladny ke dni 31.12.2022 ve výši 2.846,00 Kč je shodný se zůstatkem účtu 261 v rozvaze ke dni 31.12.2022

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.07.2022

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2022

Rozvaha

- Ke dni 31.07.2022

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2022

Účtový rozvrh

- Na rok 2022

Účtový rozvrh

- Na rok 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.07.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.07.2022

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2022

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Ke dni 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Ke dni 31.12.2021

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 16.03.2022, obec jako dárce, Sbor dobrovolných hasičů Tažovice jako obdarovaný
- Výše finanč. daru: 10.000,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 22-007-00014 ze dne 16.03.2022 (celková částka darů ve výši 70.000,00 Kč)

- Poskytnutí - výpis z účtu KB a.s. č. 53 obrat ze dne 31.03.2022, částka 10.000,00 Kč, úč. doklad č. 22-801-00053 ze dne 31.03.2022 (transakce č.16)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové investiční dotace č. SDO/OEZI/1977/22 ze dne 25.07.2022
- - na realizaci "Rekonstrukce vytápění budovy jídelny ZŠ Volenice a střediska - Jídelna čp. 134, Středisko a chodba čp. 41"
- - výše dotace 300.000,00 Kč (60 % z celkových uznatelných výdajů akce)
- Příjem dotace - výpis z účtu KB a.s. č. 139 obrat ze dne 09.08.2022, částka 300.000,00 Kč, úč. doklad č. 22-801-00139 ze dne 09.08.2022
- Čerpání dotace - FD č. 1502200096 ze dne 20.06.2022, rekonstrukce vytápění budovy jídelny ZŠ a střediska, částka 1.427.510,72 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 22-001-00121 ze dne 30.06.2022
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 114 obrat ze dne 30.06.2022, částka 1.427.510,72 Kč, úč. doklad č. 22-801-00114 ze dne 30.06.2022 (transakce č.15)
- Zařazení do majetku - technické zhodnocení na účet 021 0200 - úč. doklad č. 22-007-00065 ze dne 23.09.2022
- E-mail z Krajského úřadu - vyúčtování zálohy na dotace ke dni 13.10.2022 ve výši 300.000,00 Kč - úč. doklad č. 22-007-00071 ze dne 13.10.2022

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

- Záměr prodeje bytové jednotky č.134/5 v k.ú. Volenice v čp. 134 - zveřejněn od 17.03.2022 do 02.06.2022
- Znalecký posudek č. 1528-02/2022 ze dne 27.03.2022 (obvyklá cena 380.000,00 Kč)
- Prodej schválen v ZO dne 02.06.2022
- Kupní smlouva ze dne 14.06.2022, obec jako prodávající, fyzická osoba V.B. jako kupující
- Předmět smlouvy: bytová jednotka č. 134/5 + pozemek p.č. st. 163/3 + spoluvlastnický podíl o velikosti 343/16308
- Cena bytu: 380.000,00 Kč
- Právní účinky vkladu nastaly dne 21.06.2022
- Přecenění na RH - úč. doklad č. 22-007-00040 ze dne 02.06.2022
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 105 obrat ze dne 16.06.2022, částka 380.000,00 Kč, úč. doklad č. 22-801-00105 ze dne 16.06.2022 (transakce č.4)
- Vyrovnání zálohy - úč. doklad č. 22-007-00043 ze dne 21.06.2022
- Vyřazení z majetku obce - úč. doklad č. 22-007-00042 ze dne 21.06.2022

Smlouvy ostatní

- Dodatek č.1 k příkazní smlouvě ze dne 19.12.2022, příkazce obec, příkazník AGIN s.r.o. Bohumilice 88 - dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 29.12.2022.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Rekonstrukce vytápění budovy jídelny ZŠ Volenice a zdravotního střediska"
- Zápis ze ZO ze dne 31.08.2021 - schválení výzvy, komise, 3 oslovení dodavatelé: GTBC CZ, Ing. Pavel Šťástka, ENBRA - dle vnitřní směrnice obce bod 3.3.
- Výzva k podání nabídky na výše uvedou akci ze dne 23.09.2021
- Jmenování hodnotící komise ze dne 22.09.2021
- Evidenční arch podaných nabídek - doručeny 3 nabídky. Protokol o otevírání obálek ze dne 07.10.2022.
- Hodnotící tabulka ze dne 07.10.2021
- Zápis ze ZO dne 16.12.2021 - schválení dodavatele ENBRA s nabídkovou cenou ve výši 1.427.510,72 Kč včetně DPH
- Oznámení o výběru dodavatele ze dne 05.01.2022
- Uzavření smlouvy o dílo dne 20.04.2022 se zhotovitelem ENBRA a.s. Brno, předmět smlouvy: rekonstrukce vytápění,
- Cena díla: 1.179.760,92 Kč bez DPH (1.427.510,72 Kč včetně DPH)
- Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek dne 06.05.2022 (nebyl dodržen termín zveřejnění tj. 15 dní)
- Dodatek č.1 ke smlouvě ze dne 03.06.2022, zveřejněn ve věstníku veřejných zakázek dne 16.06.2022

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice obce Volenice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č.4/2016 - platná od 01.10.2016 - schválena v ZO dne 27.09.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 16.12.2021 - schválení rozpočtového výhledu a rozpočtu na rok 2022
- Zápis ze ZO ze dne 28.06.2022 - schválení závěrečného účtu za rok 2021, schválení účetní závěrky obce za rok 2021, schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ Volenice za rok 2021 a hospodářského výsledku PO

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 18.10.2022 (ustavující) - volba starosty obce, místostarosty obce, výborů obce, schválení odměn zastupitelů
- Zápis ze ZO ze dne 15.12.2022 - volba místostarosty obce, schválení mimořádné odměny pro starostu obce

Účetní závěrka obce za rok 2021

- Schválena v ZO dne 28.06.2022, protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 ze dne 28.06.2022
- Odesláno do CSUIS dne 30.06.2022, přeúčtování HV - úč. doklad č. 22-007-00041 ze dne 28.06.2022

Účetní závěrka ZŠ a MŠ Volenice za rok 2021

- Schválena v ZO dne 28.06.2022