

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 39010/2015/hakr

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015
obce Volenice, IČO 00397342

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

dne 30. července 2015 jako dílčí přezkoumání

dne 31. března 2016 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Volenice za rok 2015** 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 16.7.2015 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

Přezkoumání vykonali:

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

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. 24/2015 a 29/2015 dne 22.7.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Karel Papež - starosta

Eva Zemenová - účetní

edmět 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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 31.3.2016

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2015

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 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

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

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 § 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:

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

uzev opatření: Přijetí opatření na ZO dne 12.5.2015
opatření splněno dne: 31.12.2015
Popis plnění opatření: V roce 2015 obec Volenice neuzavřela smlouvu o věcném břemeni, a proto o této skutečnosti nemohla účtovat. V ZO dne 12.5.2015 schválila opatření takto: účetní jednotka příjem z věcného břemene bude účtovat na výnosový účet 609.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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 | 0,18 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 6,12 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 13,34 % |

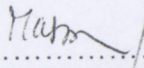
Volenice, dne 31. března 2016

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

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

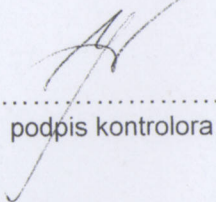
Ing. Hana Masojídková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Stanislav Jindra

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

to 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 přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Volenice o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 31.3.2016 a její stejnopis převzal dne 31.3.2016 Karel Papež.

Starosta prohlašuje, že v kontrolovaném období obec:

- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela 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 ručitelského 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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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

OBEC VOLENICE
Volenice 3
387 16 Volenice
IČ: 00 397 342

.....
podpis

říloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2015, zveřejněn na úřední desce a v podobě umožňující dálkový přístup od 18.11.2014 do 18.12.2014

Rozpočtová opatření

- Pověření ZO pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření do výše 10 mil. Kč - usnesení č.3/12 ze dne 16.7.2012
- Rozpočtové opatření č. 5/2015 - schváleno starostou obce dne 4.5.2015
- Rozpočtové opatření č. 6/2015 - schváleno starostou obce dne 1.6.2015

Rozpočtový výhled

- Rozpočtový výhled na rok 2015 - 2017 schválen v ZO dne 21.11.2013

Schválený rozpočet

- Na rok 2015, schválen v ZO dne 18.12.2014 jako přebytkový, příjmy ve výši 6.947.000 Kč, výdaje ve výši 6.287.000 Kč, financování ve výši 660.000 Kč

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Schválení příspěvku na rok 2015 ze dne 2.1.2015 ve výši 1.200.000 Kč

Závěrečný účet

- Za rok 2014, zveřejněn na úřední desce a v podobě umožňující dálkový přístup od 24.4. do 12.5.2015, projednán na ZO dne 12.5.2015 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad

Faktura

- FD č. 110150353 ze dne 25.5.2015, za sekačku ALKO včetně oleje, částka 19.042 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 1505-000151 ze dne 25.5.2015
- úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 89 ze dne 1.6.2015, částka 19.042 Kč, úč. doklad č. 15-801-00393
- Zařazení do majetku na účet 028 - úč. doklad č. 1505-000326 ze dne 25.5.2015 (sekačka v hodnotě 18.789,56 Kč)

Hlavní kniha

- Za období 12/2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2015 ze dne 1.10.2015, podpisové vzory, příkaz k provedení inventury majetku ze dne 1.10.2015, seznam inventurních soupisů, inventarizační zpráva ze dne 20.1.2016, inventurní soupis účtů ke dni 31.12.2015

Pokladní doklad

- VPD č. 15-703-00549 ze dne 12.6.2015 za svítidla - 2 kusy, částka 7.780 Kč
- úč. doklad č. 15-703-00549 ze dne 12.6.2015
- zařazení do majetku obce na účet 028 - úč. doklad č. 15-007-00057 ze dne 12.6.2015

Příloha rozvahy

- Ke dni 30.6.2015

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2015

Rozvaha

- Ke dni 30.6.2015

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2015

Účtový rozvrh

- Na rok 2015

Účtový rozvrh

- Na rok 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 30.6.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30.6.2015

/kaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2015

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Ke dni 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Ke dni 31.12.2014

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva mezi obcí Volenice (dárce) a Českým svazem včelařů o.s., Základní organizace Volenice ze dne 7.12.2015
- výše daru: 10.000 Kč, smlouva schválena v ZO dne 1.12.2015 - usnesení č.6
- Poskytnutí daru: výpis z účtu KB a.s. č.196 obrat ze dne 9.12.2015, částka 10.000 Kč, úč. doklad č. 15-801-00873 ze dne 9.12.2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova JČ kraje ze dne 17.7.2015 č. SDO/OREG/168/15 na akci " Oprava kanalizačních vpustí v obci Volenice", výše dotace 100.000 Kč (tj. max. 50 % uznatelných nákladů)
- Dotační dopis na poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 3.7.2015
- Příjem dotace položka 4122 UZ 710
- Čerpání dotace 5xxx UZ 710
- Čerpání dotace : FD č. 1262015 ze dne 29.5.2015, za výměnu kanalizačních poklopů dle smlouvy ze dne 23.4.2015, částka 203.111 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 1505-000287 ze dne 29.5.2015
- úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 094 ze dne 12.6.2015, částka 203.111 Kč (z toho částka 100.000 Kč s UZ 710)
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2015 ze dne 18.6.2015, neinvestiční náklady celkem: 203.111 Kč
- Příjem dotace: výpis z účtu KB a.s. č.124 ze dne 4.8.2015, částka 100.000 Kč
- Účetní doklad č. 15-801-00528 ze dne 4.8.2015
- Oznámení e-mail z KÚ o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 8.11.2015 ve výši 100.000 Kč, úč. doklad č. 1511-000126 ze dne 8.11.2015

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č.8/2015 ze dne 2.3.2015 mezi obcí Volenice (objednatel) a společností ZNAKON a.s. (zhotovitel) na akci "Oprava poškozené kanalizace Tažovice", cena díla včetně DPH 599.999 Kč
- Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 13.3.2015

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

- Kupní smlouva č.88/CST/2015 ze dne 26.5.2015 mezi ČR UZSVM jako prodávající a obcí Volenice jako kupující, předmět smlouvy: pozemek stavební parcela č.144 v k.ú. Volenice, zastavěná plocha a nádvoří, na pozemku stojí stavba bez čp., kupní cena 25.050 Kč (167 m2), právní účinky vkladu nastaly dne 3.6.2015
- Výše uvedený nákup schválen v ZO dne 12.5.2015
- Předpis - úč. doklad č. 1505-000327 ze dne 26.5.2015
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 86 ze dne 28.5.2015, částka 25.050 Kč
- účetní doklad č. 15-801-00384 ze dne 28.5.2015
- Zařazení pozemku do majetku obce na účet 031 - úč. doklad č. 1506-000279 ze dne 3.6.2015

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Oprava kanalizačních vpustí v obci Volenice"
- Výzva k podání cenové nabídky ze dne 12.3.2015, kritérium výběru - nejnižší nabídková cena
- Oslovení 3 dodavatelé: HEVOLIT Group s.r.o., GARANSTAV ST, ZNAKON a.s.
- Jmenování hodnotící komise ze dne 12.3.2015.
- Přijaty 3 nabídky od dodavatelů.
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 31.3.2015 a hodnotící tabulka ze dne 31.3.2015
- Výběr dodavatele - nejnižší nabídková cena včetně DPH 203.111 Kč - firma HEVOLIT Group s.r.o., Stod
- Dle vnitřní směrnice obce výběr dodavatele schválil starosta obce.
- Smlouva o dílo ze dne 23.4.2015, cena díla včetně DPH 203.111 Kč

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

- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků doručeno na KÚ dne 22.5.2015

Vnitřní předpis a směrnice

- Evidence, účtování a oceňování majetku účinná od 1.1.2014

nitřní předpis a směrnice

- Směrnice na ocenění pozemků schválena ZO dne 13.5.2010

nitřní předpis a směrnice

- Směrnice obce Volenice zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - schválena na ZO dne 18.12.2014

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě u ZŠ a MŠ Volenice ze dne 20.10.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 1.12.2015 - schválení darovací smlouvy Českému svazu včelařů o.s. ve výši 10.000 Kč

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 18.12.2014 - schválení rozpočtu na rok 2015
- Zápis ze ZO ze dne 12.5.2015 - projednání závěrečného účtu za rok 2014, schválení účetní závěrky obce za rok 2014, schválení účetní závěrky příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Volenice

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření doručena na KÚ dne 22.5.2015