

Čj.: 178718/2020/KUSK
SpZn: SZ_091624/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VOLENICE

IČ: 00243515

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Volenice za rok 2020 bylo zahájeno dne 30.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.01.2021
- 01.09.2020

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Volenice
Bubovice 26
262 72 Březnice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Ing. Monika Špergerová
Ing. Petr Matoušek

Zástupci obce:

Jaroslav Cibulka - starosta
Dana Hrzalová - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. 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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 28.1.2021 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2020 - 2024, návrh zveřejněn od 25.10. do 14.11.2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.11.2019, po schválení zveřejněn dne 19.11.2019

Návrh rozpočtu

- na rok 2020, zveřejněn od 29.11. do 18.12.2019

Schválený rozpočet

- na rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2019 jako vyrovnaný, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, po schválení zveřejněn dne 6.1.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- příspěvková organizace Mateřská škola a Školní jídelna Bubovice, oznámeno dopisem ze dne 6.1.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 19.2.2020, zveřejněno dne 21.2.2020
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.4.2020, zveřejněno dne 30.4.2020
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.8.2020, zveřejněno dne 18.8.2020
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2020, zveřejněno dne 6.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2019, návrh zveřejněn od 25.5. do 10.6.2020, projednán zastupitelstvem obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 10.6.2020 s vyjádřením "bez výhrad", po projednání zveřejněn dne 17.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 29.2., 30.4., 30.6., 31.8.2020 ze dne 1.9.2020, 31.12.2020 ze dne 20.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.3., 30.6.2020 ze dne 17.7.2020, 31.12.2020 ze dne 20.1.2021

Rozvaha

- ke dni 31.3., 30.6.2020 ze dne 17.7.2020, 31.12.2020 ze dne 20.1.2021

Příloha rozvahy

- ke dni 31.3., 30.6.2020 ze dne 17.7.2020, 31.12.2020 ze dne 20.1.2021

Účtový rozvrh

- k využití v roce 2020

Hlavní kniha

- za období 7,12/2020

Kniha došlých faktur

- ke dni 24.8.2020 do fa č. 183, ke dni 2.1.2021 do fa č. 311

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 20.7.2020 do fa č. 7, ke dni 2.1.2021 do fa č. 16

Faktura

- vydané č. 1 - č. 7 za období od 30.6 do 20.7.2020
- došlé č. 98 - č. 126 za období 27.5. do 29.6.2020

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 524887319/0800 vedenému u ČS a.s., č. 16 - č. 18 za období od 1.6. do 30.6.2020, č. 36 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 94-11914211/0710 vedenému u ČNB, č. 5 - č. 12 za období od 5.3. do 30.6.2020, č. 27 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k pokladně č. 20-701-00134 - č. 20-701-00190, č. 20-701-00341 - č. 20-701-00372
- k základnímu běžnému účtu č. 524887319/0800 vedenému u ČS a.s., č. 20-801-00344 - č. 20-801-00420

- k účtu č. 94-11914211/0710 vedenému u ČNB, č. 20-802-00005 - č. 20-802-00012

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce květen, červen, prosinec
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 1.9.2020 v 8,10 hod. činil Kč 3 700,00 a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 254 ze dne 31.8.2020

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 20134 - č. 20190 za období od 4.5. do 29.6.2020, č. 20341 - č. 20372 za období od 4.12. do 29.12.2020

Evidence poplatků

- za psy, TKO - vedena v excelu

Evidence majetku

- vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce ke dni 31.12.2020 - Plán ze dne 2.12.2020, Proškolení inventarizační komise ze dne 18.12.2020 včetně prezenční listiny, Inventurní soupisy ke dni 31.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 20.1.2021, LV ke dni 31.12.2020 katastrální území 784826 Volenice u Březnice, 784800 Bubovice u Březnice, 784818 Pročevily

Mzdová agenda

- výplatní lístky 2,6/2020 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce leden - květen, prosinec

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 10.6.2020.
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola a Školní jídelna Bubovice ze dne 10.6.2020.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola a Školní jídelna Bubovice ke dni 30.6., 30.9.2020

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola a Školní jídelna Bubovice ke dni 30.6., 30.9.2020

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 16.6.2020 s firmou Josef Mázdra, Březnice za účelem realizace akce: "Rekonstrukce místní komunikace ve Volenicích", cena díla ve výši Kč 831 779,00 bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 10.6.2020, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 16.6.2020.

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

- Kupní smlouva ze dne 14.11.2020 (1), na základě které obec prodala fyzické osobě nově oddělené pozemky p.č. 473/10 o výměře 14 m², p.č.473/11 o výměře 8 m², p.č. 473/12 o výměře 13 m² a p.č.st. 484 o výměře 22 m², vše v k.ú. Volenice u Březnice, zastupitelstvo obce schválilo dne 29.4.2020.
- Kupní smlouva ze dne 14.11.2020 (2), na základě které obec prodala fyzické osobě pozemek p.č. 151/12 o výměře 137 m², v k.ú. Bubovice u Březnice, zastupitelstvo obce schválilo dne 10.6.2020.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 3.12.2020, kdy obec darovala Římskokatolické farnosti Březnice u Příbrami finanční částku ve výši Kč 10 000,00 na opravu varhan v kostele v Bubovicích, zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 18.12.2020.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 26.2.2020, kdy obec pronajala část nebytového prostoru v čp. 60 za účelem provozování prodejny smíšeného zboží o celkové výměře 61,40 m², uzavřeno na dobu neurčitou za roční nájemné 62,- Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 19.2.2020.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o nájmu nebytových prostor ze dne 26.2.2020 - záměr zveřejněn od 1.7. do 30.11.2019
- ke Kupní smlouvě ze dne 14.11.2020 (1) - záměr zveřejněn od 8.4. do 28.4.2020
- ke Kupní smlouvě ze dne 14.11.2020 (2) - záměr zveřejněn od 11.5. do 30.5.2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. IP-12-6012128/1 ze dne 18.12.2019, povinná obec Volenice, oprávněná ČEZ Distribuce a.s., Děčín zastoupená společností Kryll elektro s.r.o., Obecnice, zřízeno na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 10 000,00 Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 18.12.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí Krajského úřadu Středočeského kraje o poskytnutí finančního příspěvku ve výši Kč 24 204,00 ze dne 18.11.2020 za účelem vyhotovení lesních hospodářských plánů v digitální formě pro potřeby státní správy lesů - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2020 s p. J.Š. na obsluhu čistírny odpadních vod (do 300 hodin)
- ze dne 1.6.2020 s p. R.Š. na údržbu a úklid obce (do 300 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - předmětem zakázky akce "Rekonstrukce místní komunikace ve Volenicích", zejména elektronická výzva ze dne 18.5.2020, Protokol o otevírání obálek a Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 8.6.2020, výběr ze 6 nabídek, Oznamení o výběru dodavatele ze dne 18.6.2020, vybrána firma Josef Mázdra, Březnice s nejnižší cenovou nabídkou ve výši Kč 831 779,00 bez DPH, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 16.6.2020, zastupitelstvo obce schválilo výběr firmy dne 10.6.2020.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice - Opravné položky s účinností od 1.3.2020

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

- odeslána přezkoumávajícímu orgánu dne 17.6.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2019 (rozpočet 2020), 19.2., 29.4., 10.6. (účetní závěrka a závěrečný účet obce za rok 2019, účetní závěrka příspěvkové organizace Mateřská škola a Školní jídelna Bubovice za rok 2019), 17.8., 14.9., 18.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Mateřská škola a Školní jídelna Bubovice ze dne 2.1., 20.7.2020

V kontrolovaném období obec Volenice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospoďarila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo

zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Volenice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§45 odst. 1 písm. h), neboť:

Obec vykázala v Příloze k Rozvaze ke dni 31.12.2019 ze dne 13.2.2020 v části D.2 Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem hodnotu: 751 263 m². Dle výpisů z katastru ke dni 31.12.2019 pro obec Volenice je však celková hodnota lesních pozemků 781 289 m².

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že v Příloze k Rozvaze ke dni 31.3.2020 ze dne 17.4.2020 byla již správně uvedena celková výměra lesních pozemků.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Volenice za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.**

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,74 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Volenice 28.01.2021

Podpisy kontrolorů:

Ing. Monika Špergerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petr Matoušek

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Volenice o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Jaroslav Cibulka, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Volenice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jaroslav Cibulka
starosta obce Volenice

.....
dne 28.1.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Monika Špergerová
2	1 x	Obec Volenice	Jaroslav Cibulka