



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YMRJ2

spisová značka: **OEKO-PŘ 79469/2020/hakr**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020**

### **obce Strunkovice nad Volyňkou, IČO 00667854**

**Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:**

od 09.02.2021 do 11.02.2021 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Strunkovice nad Volyňkou za rok 2020** 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 22.01.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.**

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **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. 396/2020/OEKO-PŘ dne 27.07.2020.**

**Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli součinnost: 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, tj. kontrola inventurního soupisu účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2020, byl učiněn dne 11.02.2021.

## **A. Výsledek jednorázového přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky zjištěné při jednorázovém přezkoumání za rok 2020**

- **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 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  
obec neobdržela žádné 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  
obec 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  
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 § 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 2020**

### **D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,54 %
- 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: 1 898 080,63 Kč

Vyhotovení zprávy:  
České Budějovice, dne 11.02.2020

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Hana Krčková

.....  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ke zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu 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.
- tato zpráva má celkem 8 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

**Poučení:**

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve 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 dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci 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 přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Mgr. Zdeněk Filip

.....  
starosta obce

**Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:****Návrh rozpočtu**

- na rok 2020
- zveřejněn od 10.12.2019 do 29.12.2019 dle zákona

**Rozpočtová opatření**

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření schváleno zastupitelstvem obce dne 24.10.2018
- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno starostou obce dne 10.01.2020, zveřejněno dne 08.02.2020
- Rozpočtové opatření č. 2 schváleno starostou obce dne 04.04.2020, zveřejněno dne 03.05.2020
- Rozpočtové opatření č. 3 schváleno starostou obce dne 04.05.2020, zveřejněno dne 03.06.2020
- Rozpočtové opatření č. 6 schváleno starostou obce dne 10.08.2020, zveřejněno dne 09.09.2020
- Rozpočtové opatření č. 9 schváleno starostou obce dne 01.11.2020, zveřejněno dne 30.11.2020
- Rozpočtové opatření č. 11 schváleno starostou obce 10.12.2020, zveřejněno dne 08.01.2021

**Schválený rozpočet**

- na rok 2020
- schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2019 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 1.900 tis. Kč
- schválený rozpočet zveřejněn dle zákona dne 03.01.2020

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2018 - 2023
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 28.12.2017

**Závěrečný účet**

- za rok 2019
- návrh zveřejněn od 10.06.2020 do 30.06.2020 dle zákona
- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 25.06.2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 s vyjádřením souhlasu bez výhrad
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 01.07.2020

**Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- ze dne 01.01.2005

**Faktura**

- Pořízení majetku
- Faktura přijatá č. 5300215683 ze dne 23.09.2020 - dodavatel PechaSan spol. s r.o. Strakonice - kamna HAAS ARKTIC - 15.161 Kč
- - účetní doklad č. 20-001-00054 ze dne 23.09.2020 - předpis faktury
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 9 za období září 2020 (operace dne 25.09.2020) - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 20-801-00090 ze dne 25.09.2020 - zaúčtování úhrady
- - účetní doklad č. 20-007-00031 ze dne 23.09.2020 - zařazení do majetku obce na účet 028 0110
- - nákup schválen v zastupitelstvu obce dne 14.09.2020

**Faktura**

- Pořízení majetku
- Faktura přijatá č. FV2007336 ze dne 03.07.2020 - dodavatel ALIS spol. s r.o. Česká Lípa - KEO4 Homebanking, KEO4 Pokladna, KEO4 Účetnictví - 12.778 Kč
- - účetní doklad č. 20-001-00039 ze dne 13.07.2020 - předpis faktury
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 8 za období 01.07. - 31.07.2020 (operace dne 21.07.2020) - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 20-801-00069 ze dne 21.07.2020 - zaúčtování úhrady
- - účetní doklad č. 20-007-00025 ze dne 03.07.2020 - zařazení do majetku obce na účet 018 0104

**Faktura**

- Prodej majetku
- Faktura vydaná č. 1 ze dne 01.04.2020 - odběratel obec Libědice - mulčovač Hurricane F700 - 30.000 Kč
- - účetní doklad č. 20-002-00001 ze dne 01.04.2020 - předpis faktury
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 4 za období duben 2020 (operace dne 14.04.2020) - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 20-801-00146 ze dne 14.04.2020 - zaúčtování úhrady
- - účetní doklad č. 2004-000058 ze dne 1.04.2020 - zúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého hmotného majetku

- - účetní doklad č. 2004-000059 ze dne 1.04.2020 - vyřazení z majetku obce
- - účetní doklad č. 2004-000060 ze dne 1.04.2020 - rozpuštění zbývající části transferu na mulčovač

#### **Faktura**

- Technické zhodnocení majetku
- Faktura č. 25/20 ze dne 02.11.2020 - dodavatel Radek Velíšek, zámečnictví - kovářství, Strakonice - oplocení sportovního areálu Strunkovice nad Volyňkou - 104.200 Kč
- - účetní doklad č. 20-001-00071 ze dne 02.11.2020 - předpis faktury a zařazení do majetku obce na účet 021 0701
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 11 za období listopad 2020 (operace dne ze dne 02.11.2020) - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 20-801-00106 ze dne 02.11.2020 - zaúčtování úhrady
- Objednávka ze dne 16.09.2020
- - dodavatel schválen v zastupitelstvu obce dne 14.09.2020
- Inventurní karta - Sportovní hřiště - inventurní číslo 1073
- Při výběru dodavatele bylo postupováno dle Vnitřní směrnice Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Strunkovice nad Volyňkou ze dne 16.01.2014, článek II.

#### **Hlavní kniha**

- 12/2020

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur na rok 2020 ze dne 28.11.2020
- - podpisové vzory členů inventarizační komise
- Proškolení k provádění inventarizace ze dne 30.11.2020
- Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 10.01.2021
- Inventurní soupisy k 31. 12. 2020 – 018 (KEO4 Homebanking, KEO4 Pokladna, KEO4 Účetnictví - 12.778 Kč - inventurní číslo 1041), 019, 022,028 (kamna HAAS ARKTIC - 15.161 Kč - inventurní číslo 1141), 042, 231, 261, 311, 403

#### **Pokladní doklad**

- Příjmový pokladní doklad č. 20-701-00087 ze dne 13.10.2020 - výběr z běžného účtu - 10.000 Kč
- - účetní doklad č. 20-701-00087 ze dne 13.10.2020
- Výdajový pokladní doklad č. 20-701-00094 ze dne 03.12.2020 - poštovné, kancelářský papír - 473 Kč
- - účetní doklad č. 20-701-00094 ze dne 03.12.2020
- Příjmový pokladní doklad č. 20-701-00086 ze dne 30.12.2020 - prodej - kamna - 500 Kč
- - účetní doklad č. 20-701-00086 ze dne 30.12.2020

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za období od 01.09.2020 do 30.09.2020
- za období od 01.12.2020 do 31.12.2020

#### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2020

#### **Rozvaha**

- k 31.12.2020

#### **Účetnictví ostatní**

- Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 25.06.2020
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 25.06.2020
- Odesláno do CSUIS dne 06.07.2020
- Účetní doklad č. 2006-000060 ze dne 25.06.2020 - převedení výsledku hospodaření

#### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2020

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fin 2-12M sestavený k 31.12.2020

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2020

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 10.12.2020
- - Oblastní charita Strakonice
- - poskytnutí daru schváleno rozpočtem obce na rok 2020
- - dar ve výši 10.000 Kč na provoz

- - účetní doklad č. 20-007-00048 ze dne 10.12.2020 - předpis závazku
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 13 za období 01.12. - 31.12.2020 (operace dne 14.12.2020) - poskytnutí daru ve výši 10.000 Kč
- - účetní doklad č. 20-801-00121 ze dne 14.12.2020 - zaúčtování úhrady

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330054682/001 ze dne 30.01.2020
- - E.ON Distribuce, a.s. Č. Budějovice
- - pozemek parc. č. 1270 v k.ú. Strunkovice nad Volyňkou
- - věcné břemeno za účelem umístění distribuční soustavy - nového kabelového vedení NN s uzemněním
- - jednorázová náhrada ve výši 1.000 Kč bez DPH
- - uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.09.2020, usnesení č. 12.6
- - účetní doklad č. 20-007-00010 ze dne 30.01.2020 - předpis pohledávky
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 4 za období duben 2020 (operace dne 08.04.2020) - úhrada ve výši 1.000 Kč
- - účetní doklad č. 20-801-00130 ze dne 08.04.2020 - zaúčtování úhrady
- Právní účinky zápisu ke dni 11.02.2020
- - účetní doklad č. 20-007-00012 ze dne 11.02.2020 - přeúčtování pozemku parc.č. 1270, dosud nezatíženého věcným břemenem, na analytický účet 031 0511

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Vnitřní směrnice Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Strunkovice nad Volyňkou ze dne 16.01.2014

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- 29.12.2019 - schválení rozpočtu obce na rok 2020
- 25.06.2020 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2019
- 25.06.2020 - schválení účetní závěrky obce za rok 2019
- 14.09.2020 - schválení nákupu kamen
- 24.09.2020 - schválení Smlouvy o zřízení věcného břemene
- 14.09.2020 - schválení dodavatele na oplocení sportovního areálu