



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 71339/2021/hakr**

Číslo jednací:



KUCBX0127KIK

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021** **obce Strunkovice nad Volyňkou, IČO 00667854**

**Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:**  
od 08.02.2022 do 11.02.2022 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Strunkovice nad Volyňkou za rok 2021** 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 19.01.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.**

Přezkoumání vykonala:

- 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. 311/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.**

**Přezkoumání hospodaření bylo provedeno distančním způsobem 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 – kontrola inventurního soupisu účtu 403 - byl učiněn dne 11.02.2022.

**A. Výsledek jednorázového přezkoumání****A.I. Chyby a nedostatky zjištěné při jednorázovém přezkoumání za rok 2021**

**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 nevytváří 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 právníky 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  
Obec neobdržela tyto finanční 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
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 2021**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021** 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 ..... 1,05 %
- 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: nulová

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 2.125.599,00 Kč

**D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 11.02.2022

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

*Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem*

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K 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.

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

- Návrh rozpočtu na rok 2021 zveřejněn od 24.11. do 28.12.2020

**Rozpočtová opatření**

- Pověření starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření - zápis ze ZO ze dne 24.10.20218 - usnesení č.1.10.
- Rozpočtové opatření č.4 - schváleno starostou obce dne 07.04.2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 05.05.2021
- Rozpočtové opatření č.6 - schváleno starostou obce dne 01.06.2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 29.06.2021
- Rozpočtové opatření č.8 - schváleno starostou obce dne 05.05.2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 01.10.2021

**Schválený rozpočet**

- Na rok 2021, schválen v ZO dne 28.12.2020 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 1.770.000,00 Kč

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Střednědobý rozpočtový výhled na roky 2018-2023 - schválen v ZO dne 27.12.20217, zveřejněn dne 28.12.2017

**Závěrečný účet**

- Za rok 2020, návrh zveřejněn od 20.05.2021 do 14.06.2021, schválen v ZO dne 14.06.2021 s výrokem bez výhrad, schválený ZÚ zveřejněn dle zákona na internetových stránkách

**Faktura**

- FD č. 20211222 ze dne 11.05.2021, Kontejner na separovaný odpad, částka 8.499,04 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 21-001-00038
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 5 obrat ze dne 12.05.2021, částka 8.499,04 Kč
- Účetní doklad č. 21-801-00049 ze dne 12.05.2021
- Zařazení do majetku na účet 028 - úč. doklad č. 21-007-00022

**Faktura**

- FDč. CF0602101727 ze dne 18.07.2021, Samsung mobilní telefon, částka 13.286,99 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 21-001-00067 ze dne 18.07.2021
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 7 obrat ze dne 21.07.2021, částka 13.286,99 Kč
- Úč. doklad č. 21-801-00076 ze dne 21.07.2021
- Zařazení do majetku obce na účet 028 - úč. doklad č. 21-007-00031 ze dne 18.07.2021

**Hlavní kniha**

- Za období 1-12/2021

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Inventarizační zpráva ze dne 10.01.2022
- Výpis z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2021
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2021:
- Inventurní soupis účtu 021 0411 - zatrubnění vodoteče - poř. cena 696.086,96 Kč - inv. číslo 1145
- Inventurní soupis účtu 021 0201 - bez čp. na St.61, 021 0203 - čp.26, 021 0301 - bez čp. na St.7
- Účet 031 0310 - VB na parc. č. 1292/4, 468/1
- Účet 031 0511 - VB na parc. č. 393/3, 468/6, 396, 1264/1, 1276, 1272/1, 1266/1, 897/21, 897/28
- Inventurní soupis účtu 081, 231, 261, 331, 374, 403

**Kniha došlých faktur**

- Kniha došlých faktur za období 01-12/2021 - 98 došlých faktur ve výši 2.964.812,78 Kč (21-001-00001 až 21-001-00098)

**Kniha odeslaných faktur**

- Kniha odeslaných faktur za období 1-12/2021 - 1 vydaná faktura (č.21-002-00001) ve výši 24.642,00 Kč

**Pokladní doklad**

- VPD č. 701-00086 ze dne 14.12.2021, poštovné, částka 129,00 Kč
- Úč. doklad č. 21-701-00086 ze dne 14.12.2021
- 
- VPD č. 701-00077 ze dne 01.07.2021, kancelářské protřeby, částka 336,00 Kč

- Úč. doklad č. 21-701-00077 ze dne 01.07.2021
- 
- PPD č. 701-00087 ze dne 30.12.2021, za nájemné hospody 2021, částka 1.200,00 Kč
- Úč. doklad č. 21-701-00087 ze dne 30.12.2021

**Rozvaha**

- Ke dni 31.12.2021

**Účtový rozvrh**

- Na rok 2021

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Ke dni 31.12.2021

**Výkaz zisku a ztráty**

- Ke dni 31.12.2021

**Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 12.07.2021, obec jako dárce, Český svaz včelařů jako obdarovaný
- Finanční dar ve výši 3.000,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 21-007-00032 ze dne 12.07.2021
- Poskytnutí - výpis z účtu KB a.s. č. 7 obrat ze dne 19.07.2021, částka 3.000,00 Kč, úč. doklad č. 21-801-00075 ze dne 19.07.2021

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí účelové investiční dotace v rámci POV č. SDO/OREG/298/21 ze dne 09.09.2021
- Předmět dotace: realizace "Zatrubnění vodoteče podél komunikace na p.č. 1278 v k.ú. Strunkovice nad Volyňkou"
- Výše dotace: 300.000,00 Kč (max. 60% z celkových uznatelných výdajů)
- Příjem dotace: výpis z účtu KB a.s. č. 11 obrat ze dne 05.11.2021, částka 300.000,00 Kč, úč. doklad č. 21-801-00121 ze dne 05.11.2021
- FD č. 202110967 ze dne 07.12.2021, za stavební práce dle smlouvy o dílo č.841/TD/TA/2021/34, částka 683.986,46 Kč včetně DPH
- Předpis - úč. doklad č. 21-001-00093 ze dne 07.12.2021
- Úhrada - výpis z účtu ČNB č.15 obrat ze dne 29.12.2021, částka 683.986,46 Kč
- Úč. doklad č. 21-803-00015 ze dne 29.12.2021 (částka 300.000,00 Kč s UZ 711)
- zaúčtování na dohadný účet a 403 - úč. doklad č. 21-007-00043 ze dne 01.12.2021
- Zařazení zatrubnění na účet 021 0411 - úč. doklad č. 21-007-00042 ze dne 01.12.2021

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

- Kupní smlouva ze dne 17.03.2021, obec jako prodávající, fyzická osoba V.G. jako kupující
- Předmět smlouvy: parc. č. 897/27 o výměře 114 m2 v k.ú. Strunkovice nad Volyňkou, částka 81.054,00 Kč
- Prodej schválen v ZO dne 03.03.2021.
- Záměr prodeje zveřejněn dle zákona.
- Právní účinky nastaly dne 26.03.2021.
- Předpis - úč. doklad č. 21-007-00014 ze dne 17.03.2021
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 3 obrat ze dne 23.03.2021, částka 81.054,00 Kč, úhrada - úč. doklad č. 21-801-00032 ze dne 23.03.2021
- Vyřazení z majetku obce - úč. doklad č. 21-007-00019 ze dne 26.03.2021

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Veřejná zakázka malého rozsahu na "zatrubnění vodoteče podél komunikace na p.č. 1278" - uskutečněna dle vnitřní směrnice obce článek II.
- Výzva na podání nabídky ze dne 27.06.2021 - podmínky: termín realizace do 30.11.2021, výše ceny
- Osloveny 4 stavební firmy ze dne 29.06.2021.
- Doručeny 3 nabídky: RENO Šumava, STAREKO Písek, STRABAG
- Zápis ze ZO ze dne 12.07.2021 - výběr dodavatele na výše uvedenou zakázku - schválena firma STRABAG - nabídková cena ve výši 683.986,46 Kč (usnesení č. 28.4.)
- Dne 07.09.2021 uzavřena smlouva o dílo č.841/TD/TA/2021/34 s dodavatelem STRABAG, předmět smlouvy: zatrubnění vodoteče podél komunikace na p.č. 1278 v k.ú. Strunkovice nad Volyňkou, cena díla: 565.278,07 Kč bez DPH (683.986,46 Kč včetně DPH)
- Smlouva zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek dne 14.09.2021.
- FD č. 202110967 ze dne 07.12.2021, za stavební práce dle smlouvy o dílo č.841/TD/TA/2021/34, částka 683.986,46 Kč včetně DPH

- Předání díla od firmy STRABAG ze dne 30.11.2021

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní směrnice obce Strunkovice nad Volyňkou - schválena v ZO dne 16.01.2014
- Dodatek k vnitřní směrnici ze dne 01.07.2017

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Zápis ze ZO ze dne 28.12.2020 - schválení rozpočtu na rok 2021
- Zápis ze ZO ze dne 14.06.2021 - schválení závěrečného účtu za rok 2020 a účetní závěrky za rok 2020

**Účetní závěrka obce za rok 2020**

- Schválena v ZO dne 14.06.2021, přeúčtování HV - úč. doklad č. 21-007-00027 ze dne 14.06.2021