



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 77891/2017/jahol

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017**  
**obce Dražíč, IČO 00249637**

**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

9. října 2017 jako dílčí přezkoumání  
a 14. března 2018 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Dražíč za rok 2017** 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 20. 7. 2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.**

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Hana Krčková**

**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. 544/2017 OEKO-PŘ dne 19. 7. 2017 a 106/2018 OEKO-PŘ dne 29. 1. 2018.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Alena Dědičová - starostka**

**Jana Bambasová - 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, kterým bylo ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 14. 3. 2018.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017**

#### **➤ 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. h) účetnictví vedené územním celkem**

###### **Porušení právního předpisu:**

*Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů*

*Ustanovení: § 11 odst. 1 písm. f)*

###### **Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

*Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby.*

###### **Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

*Výdajový pokladní doklad č. 17-701-00036 ze dne 16. 1. 2017 na úhradu kupní ceny za nákup pozemku ve výši 129.150 Kč neobsahuje podpisový záznam příjemce.*

###### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

**Popis plnění opatření:** Byl doložen výdajový pokladní doklad č. 17-701-00036 ze dne 16. 1. 2017 na úhradu kupní ceny za nákup pozemku ve výši 129.150 Kč s podpisovým záznamem příjemce.

###### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

*Ustanovení: § 14 odst. 2 a 3*

###### **Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

*Územní celek nesestavil platný účtový rozvrh, případně jej nedoplňoval o účty, na nichž bylo účtováno.*

###### **Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

*Účtový rozvrh pro rok 2017 obsahuje některé analytické účty bez konkrétního popisu názvu účtu, tj. obsahuje názvy pouze dle účtové osnovy. Účtový rozvrh obsahuje účty, na kterých nebylo v roce 2017 účtováno ani nevykazují k 1. 1. 2017 zůstatek, například účet 013 0000.*

###### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

**Popis plnění opatření:** Byl doložen účtový rozvrh platný pro rok 2017.

###### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**



Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 41

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy ze sdílených daní a poplatků".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30. 9. 2017 a výkazu zisku a ztráty k 30. 9. 2017 bylo zjištěno, že nesouhlasí vazby mezi účtem 686 Výnosy ze sdílených majetkových daní (244.268,49 Kč) a mezi položkou 1511 Daň z nemovitostí (363.101,78 Kč), dále mezi účtem 682 Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob (571.108,20.565,87 Kč) a položkou 1111 Daň z příjmů fyzických osob a 1112 Daň z příjmů fyzických osob placená poplatníky a 1112 Daň z příjmů fyzických osob vybíraná srážkou (celkem 567.765,54 Kč).

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: Dle výkazu Fin 2-12M sestaveného k 31. 2. 2017 tyto vazby souhlasí.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 2 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při zaúčtování finančního daru SDH Dražič ve výši 30.000 Kč byla nesprávně použita položka 5492 - Dary obyvatelstvu. Tato položka zahrnuje výlučně peněžité dary poskytované obyvatelstvu.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: Byl doložen účetní doklad č. 1710-000003 ze dne 10. 10. 2017, kterým bylo přeúčtováno na položku 5222.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

## **A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2017**

### **➤ Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 13 odst. 1 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:



Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet obce Dražič za rok 2016 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 31. 3. 2017. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dražič za rok 2016 byla podána přezkoumávajícímu orgánu dne 19. 4. 2016. Nebyla dodržena lhůta 15 dnů od projednání závěrečného účtu za rok 2016.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyly doloženy inventurní soupisy účtů 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky, účtu 403 – transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 459 – Ostatní dlouhodobé závazky a 378 - Ostatní krátkodobé závazky.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 17 odst. 2, 3 a 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Součástí předloženého závěrečného účtu za rok 2016 není vyúčtování vztahů k hospodaření dalších osob.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

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  
ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 703 bod 5.2.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V případě vypořádání transferu ve výši 215.000 Kč na Výměnu střešní krytiny nebyly dodrženy základní postupy účtování transferů dle ČÚS. Vyúčtování zálohy bylo zaúčtováno dne 20. 12. 2017. Dle oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci došlo k vyúčtování zálohy ke dni 15. 2. 2018.



Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou darovací smlouvy uzavřené dne 31. 7. 2017 na poskytnutí finančního daru SDH Dražič ve výši 30.000 Kč bylo zjištěno, že předpis závazku nebyl zaúčtován dnem podpisu smlouvy, ale až při úhradě finančního daru dne 19. 9. 2017.

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 081 a hlavní knihy k 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že účetní stavy na analytických účtech neodpovídají analytickým stavům uvedených na inventurním soupisu.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

Ustanovení: § 55

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Správní poplatek ve výši 1.000 Kč za návrh na řízení o povolení vkladu při nákupu lesního pozemku parcelní č. 948, který je součástí ocenění pozemku, jako dlouhodobého majetku byl nesprávně zaúčtován na nákladový účet 538 - Jiné daně a poplatky.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

Ustanovení: § 14 odst. 12

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zařazení dlouhodobého hmotného majetku nesouhlasilo s okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí - způsobilost k provozu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

U inventarizačního soupisu účtu 021 - Stavby byl zjištěn inventarizační rozdíl ve výši 590.478 Kč. Jedná se o prodloužení vodovodu, které nebylo zkolaudováno, ale na účet 021 - Stavby zaúčtováno. Do majetkového programu nebylo zapsáno.

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetním dokladem č. 1702-000088 ze dne 17. 2. 2017 byl nesprávně přeúčtován stavební pozemek parc. č. 183 zatížený věcným břemenem na analytický účet 031 0510 označený v účtovém rozvrhu jako Ostatní pozemky VB.



## **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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano  
obec nemá zřízeny žádné fondy
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
obec neprovozuje podnikatelskou činnost
3. 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 žádnou smlouvu týkající se sdružených prostředků
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
5. 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
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano  
obec s majetkem státu nehospodaří
9. 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
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. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost



- přezkoumán: Ano

15. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem

- přezkoumán: Ano

obec nemá zřízeny ani založeny žádné právnické osoby

**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 neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou smlouvy o zřízení věcného břemene č.: č.:PI-014330035751/001 uzavřené dne 29. 2. 2016 a účetního dokladu č.16-002-00009 ze dne 17.3.2016 bylo zjištěno, že předpis pohledávky ve výši 1.000 Kč nebyl zaúčtován dnem podpisu smlouvy.

**Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.**

**Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 081 a hlavní knihy k 31.12.2016 bylo zjištěno, že účetní stavy na analytických účtech neodpovídají analytickým stavům uvedených na inventurním soupisu.

Např. 081 0200 zůstatek dle hlavní knihy 1.524.729 Kč a dle inventurního soupisu 1.345.316 Kč, 081 300 zůstatek 536.403 Kč a dle inv. soupisu 232.407 Kč. Zůstatek syntetického účtu 081 činí 5.062.674 Kč dle hlavní knihy i dle inventurního soupisu.

**Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.**

**Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebylo doloženo schválení účetní závěrky obce Dražíč k 31.12.2015.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Přijetí opatření

Opatření splněno dne: 9.10.2017

Popis plnění opatření: Účetní závěrka obce Dražíč za rok 2016 byla schválena v zastupitelstvu obce dne 31. 3. 2017.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**



Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při převodu hospodářského výsledku na účet 432 nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu. Datum účetního případu má být shodný s datem schválení účetní závěrky. Účetní závěrka byla (dle protokolu) schválena dne 27.5.2016, převod hospodářského výsledku nastal až dne 30.6.2016.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Přijetí opatření

Opatření splněno dne: 9.10.2017

Popis plnění opatření: Při převodu hospodářského výsledku za rok 2016 byl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu. Datum účetního případu je shodný s datem schválení účetní závěrky.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený zástavním právem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou LV k 31.12.2016 bylo zjištěno, že pozemek č. 67/1 ostatní plocha je zatížen zástavním právem. O tomto majetku není účtováno na analytickém účtu.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Kontrolou výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že tento pozemek již není zatížen zástavním právem. Bylo doloženo Potvrzení o zániku zástavního práva ze dne 24. 8. 2017 od ČR - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou LV k 31.12.2016 a inventurního soupisu účtu 021 Stavby bylo zjištěno, že v inventurním soupisu není uvedena stavba bez čp/če jiná stavba na st. 273.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Byl doložen účetní doklad č. 1712-000168 ze dne 31. 12. 2017.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 031 Pozemky k 31.12.2016 a výpisu z LV k 31. 12. 2016 bylo zjištěno, že účetní jednotka chybně eviduje pozemky p.č. 183 Stavební a 1367/15 a 1367/8 Trvalý travní porost na účtu 031 300. Dle výpisu z LV tyto pozemky jsou zatíženy věcným břemenem a mají být evidovány na účtu 031 310 dle účtového rozvrhu.



**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Obcí byly doloženy účetní doklady č. 1702-000090, č. 1702-000089 a 1702-000088 ze dne 17. 2. 2017, kterými bylo přeúčtováno na analytické účty.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

**D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví:
  - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny
- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
  - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (překročení působnosti)

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.
- Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
- Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části.
- Zařazení dlouhodobého hmotného majetku nesouhlasilo s okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí - způsobilost k provozu.
- Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

**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:**

- Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty správního deliktu dle § 14 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.



### D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,20 %  
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 4,69 %  
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: **4 840 481,08 Kč**

Dražíč, dne 14. března 2018

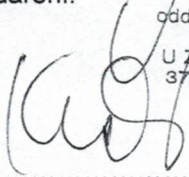
Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Hana Krčková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

(17)

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

### Tato 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 dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dražíč o počtu 14 stran včetně přílohy byla seznámena dne 14.3.2018 a její stejnopis č. 2 převzala dne 14.3.2018 starostka obce Alena Dědičová.



### Poučení:

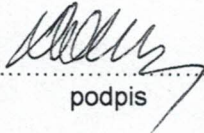
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

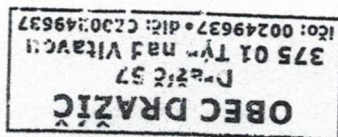
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Alena Dědičová

.....  
starostka obce

  
.....  
podpis





## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.**

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2017
- zveřejněn dle zákona od 30. 11. 2016

### **Rozpočtová opatření**

- Rozpočtové opatření č. 1 - schváleno v ZO dne 31. 3. 2017
- Rozpočtové opatření č. 2 - schváleno v ZO dne 28. 4. 2017
- Rozpočtové opatření č. 3 - schváleno v ZO dne 26. 5. 2017
- Rozpočtové opatření č. 4 - schváleno v ZO dne 28. 7. 2017
- Rozpočtové opatření č. 5 - schváleno v ZO dne 24. 8. 2017
- Rozpočtové opatření č. 6 - schváleno v ZO dne 27. 9. 2017

### **Rozpočtová opatření**

- Rozpočtové opatření č. 11/2017 schváleno starostkou obce dne 31. 12. 2017, zveřejněno dne 31. 12. 2017

### **Rozpočtový výhled**

- Rozpočtový výhled na období 2016 - 2018
- zveřejněn od 3. 3. 2015

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2017
- schválen v ZO dne 29. 12. 2016 jako vyrovnaný ve výši 4.400.000 Kč
- závaznými ukazateli jsou paragrafy a položky
- zveřejněn od 9. 1. 2017

### **Závěrečný účet**

- za rok 2016
- zveřejněn dle zákona od 22. 2. 2017
- projednán a schválen v ZO dne 31. 3. 2017 souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad

### **Hlavní kniha**

- 09/2017

### **Hlavní kniha**

- 12/2017

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

- Plán inventur na rok 2017 ze dne 30. 12. 2017
- Podpisové vzory členů inventarizační komise
- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne
- Inventurní soupisy k 31. 12. 2017
- Výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2017

### **Příloha rozvahy**

- k 30. 9. 2017

### **Příloha rozvahy**

- k 31. 12. 2017

### **Rozvaha**

- k 30. 9. 2017

### **Rozvaha**

- k 31. 12. 2017

### **Účetní doklad**

- č. 1702-000090, č. 1702-000089 a 1702-000088 ze dne 17. 2. 2017

### **Účetní doklad**

- č. 1712-000168 ze dne 31. 12. 2017

### **Účetní doklad**

- č. 1710-000003 ze dne 10. 10. 2017

### **Účetnictví ostatní**

- Účetní závěrka za rok 2016 schválena v ZO dne 31. 3. 2017
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016 ze dne 31. 3. 2017
- Odesláno do CSUIS dne 10. 4. 2017
- Účetní doklad č. 1703-000115 ze dne 31. 3. 2017- převedení výsledku hospodaření



#### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2017

#### **Účtový rozvrh**

- pro rok 2017

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

- Fin 2-12M sestavený k 30. 9. 2017

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

- Fin 2-12M sestavený k 31. 12. 2017

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30. 9. 2017

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31. 12. 2017

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 31. 7. 2017
- - SDH Dražič jako obdarovaný
- - finanční dar ve výši 30.000 Kč na podporu činnosti obdarovaného a na reprezentaci obce
- - smlouva schválena v ZO dne 28. 7. 2017
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 041 za období 18. 9. 2017 - 24. 9. 2017 (operace dne 19. 9. 2017) - úhrada
- - účetní doklad č. 17-801-000428 ze dne 19. 9. 2017 - zaúčtování úhrady

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

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2017 ze dne 24. 7. 2017
- - účel: Výměna střešní krytiny
- - neinvestiční dotace ve výši 215.000 Kč (max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce)
- Průvodní dopis ze dne 9. 6. 2017
- Příjem:
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 040 - operace dne 14. 9. 2017 - příjem ve výši 215.000 Kč
- - účetní doklad č. 17-801-00418 ze dne 14. 9. 2017 - pol. 4122, UZ 710
- Čerpání:
- Faktura č. 1730465 ze dne 18. 12. 2017 - dodavatel Š + H Bohunice, s.r.o. - výměna střešní krytiny - 475.032,93 Kč bez DPH (574.789,84 Kč včetně DPH)
- - účetní doklad č. 1712-000032 ze dne 18. 12. 2017 - předpis faktury
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 055 - operace dne 20. 12. 2017 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 17-801-00596 ze dne 20. 12. 2017 - částka 215.000 Kč označena UZ 710
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2017 ze dne 27. 12. 2017
- Oznámení - vyúčtování zálohy - k vyúčtování zálohy došlo ke dni 15. 2. 2018
- - účetní doklad č. 1712-000033 ze dne 20. 12. 2017 - vyúčtování dotace

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

- Nákup pozemku
- Kupní smlouva ze dne 2. 1. 2017
- - pozemek p.p.č. 948 - lesní pozemek o výměře 4410 m<sup>2</sup> v k.ú. Dražič
- - kupní cena 129.150 Kč
- Nákup schválen v ZO dne 21. 10. 2016
- - účetní doklad č. 1701-000100 ze dne 2. 1. 2017 - předpis závazku ve výši 129.150 Kč
- Výdajový pokladní doklad č. 17-701-00036 ze dne 16. 1. 2017 - úhrada kupní ceny
- - účetní doklad č. 17-701-00036 ze dne 16. 1. 2017
- Výdajový pokladní doklad č. 17-701-00041 ze dne 18. 1. 2017 - řízení o povolení vkladu - 1.000 Kč
- - účetní doklad č. 17-701-00041 ze dne 18. 1. 2017
- Právní účinky vkladu ke dni 18. 1. 2017
- - účetní doklad č. 1701-000102 ze dne 18. 1. 2017 - zařazení pozemku do majetku obce ve výši 130.150 Kč

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

- Akce: "Výměna střešní krytiny"
- Výzva k podání nabídky ze dne 12. 7. 2017
- Seznam zájemců vyzvaných k podání nabídky ze dne 14. 7. 2017 (3 dodavatelé)
- Jmenování členů komise pro otevírání obálek s nabídkami ze dne 14. 7. 2017
- Seznam nabídek doručených a přijatých ve lhůtě pro podání nabídek ze dne 28. 7. 2017



- Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 28. 7. 2017
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 28. 7. 2017
- Zhotovitel Š + H Bohunice schválen v ZO dne 28. 7. 2017
- Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 31. 7. 2017
- Smlouva o dílo ze dne 18. 8. 2017 - cena včetně DPH 592.225,30 Kč (489.442,40 Kč bez DPH)
- Dodatek ze dne 18. 12. 2017
- - schválen v ZO dne 20. 12. 2017

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

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu pro obec Dražič s účinností od 29. 12. 2016

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

- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 13. 4. 2017 (doručeno na KÚ dne 19. 4. 2017)

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

- 29. 12. 2016 - schválení rozpočtu na rok 2017
- 31. 3. 2017 - schválení závěrečného účtu za rok 2016
- 31. 3. 2017 - schválení účetní závěrky za rok 2016
- 31. 3. 2017, 28. 4. 2017, 26. 5. 2017, 28. 7. 2017, 24. 8. 2017, 27. 9. 2017 - schválení rozpočtových opatření

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

- ze dne 12. 3. 2017 (doručena na KÚ dne 14. 3. 2017)

#### **Potvrzení**

- Potvrzení o zániku zástavního práva ze dne 24. 8. 2017 od ČR - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových (pozemek parc.č. 67/1)

#### **Zápisy výborů**

- Kontrolní výbor - 25. 10. 2017
- Finanční výbor - 2. 9. 2017, 21. 12. 2017





## EKONOMICKÝ ODBOR

## ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp.zn.: OEKO-PŘ 77891/2017/jahol datum: 20.7.2017

vyřizuje: Hana Krčková

tel.: 386720365



Obec Dražič  
Vážená paní  
Alena Dědičová  
starostka obce  
Dražič 57  
375 01 Týn nad Vltavou

**Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2017**

Vážená paní starostko,

v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“), Vám oznamuji, že **realizace výkonu přezkoumání hospodaření obce Dražič, IČO 00249637, za rok 2017** bude zahájena dílčím přezkoumáním

**dne 9. 10. 2017 v 8:15 hodin v sídle územního celku.**

Dnem zahájení přezkoumání hospodaření je den doručení tohoto oznámení.

Řízením přezkoumání hospodaření byl pověřen kontrolor: **Hana Krčková**, který před vlastním zahájením výkonu přezkoumání hospodaření předloží příslušné pověření.

Při výkonu přezkoumání hospodaření je povinna poskytnout součinnost ve smyslu ustanovení § 9 zákona č. 420/2004 Sb. i územním celkem zřízená nebo založená právnická osoba.

**Při ukončení dílčího přezkoumání je potřebná Vaše účast k seznámení se zápisem z dílčího přezkoumání hospodaření, případně převzetí jeho stejnopisu.**

Současně Vás, vážená paní starostko, žádám o vytvoření podmínek pro výkon kontroly a umožnění přezkoumávajícímu orgánu výkon jeho oprávnění stanovených zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů.

Ing. Lubomír Bednář  
vedoucí oddělení  
oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí  
ekonomický odbor  
Krajský úřad Jihočeského kraje

**Příloha:**

Soupis základních materiálů k přezkoumání



**Soupis základních materiálů potřebných k provedení přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků**

- rozpočtový výhled
- ✓ rozpočtové provizorium na rok 2017 (pokud bylo stanoveno)
- návrh rozpočtu na rok 2017
- schválený rozpočet na rok 2017 + sdělení závazných ukazatelů rozpočtu schváleným subjektům
- závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016
- schválení účetní závěrky za rok 2016 v souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb.
- ✓ zápisy o průběhu zasedání rady, zastupitelstva ÚSC
- přijatá opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků v předchozím období (odstranění nedostatků z dílčího přezkoumání)
- rozpočtová opatření vztahující se k roku 2017, případně pověření zastupitelstva k provádění rozpočtových opatření jinému orgánu
- účetní sestavy:
  - výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M
  - rozvaha, výkaz zisku a ztráty, včetně přílohy
  - hlavní kniha
- účetní deník
- pokladní knihy (dohody o hmotné odpovědnosti)
- knihy došlých a knihy odeslaných faktur
- knihy pohledávek a závazků, upomínky
- evidence poplatků
- účetní a pokladní doklady roku 2017 týkající se běžných účtů, zřízených fondů, sdružených prostředků, vedlejší hospodářské činnosti apod.
- živnostenská oprávnění
- zřizovací listiny organizačních složek a příspěvkových organizací
  - rozvaha
  - výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací
- listiny o založení právnických osob (s.r.o., a.s., atd.)
- smlouvy o vkladech majetku jiných právnických osob
- výsledné kontrolní materiály o kontrolách provedených ÚSC i u ÚSC
- zápisy o činnosti výborů finančního a kontrolního
- veškeré vnitřní předpisy a směrnice ÚSC (o majetku, o oběhu účetních dokladů, účtový rozvrh atd.) platné pro kontrolované období
- personální a mzdová agenda (pracovní smlouvy, dohody o pracovní činnosti a o provedení práce, platové výměry, náplně práce, mzdové listy, výplatní listiny, usnesení zastupitelstva o stanovení výše odměny neuvolněných zastupitelů atd.)
- evidence majetku (inventární knihy, knihy materiálových zásob, likvidační protokoly, platný výpis z katastru nemovitostí atd.)
- inventarizace majetku a závazků roku 2017
- smlouvy - o půjčkách, výpůjčkách, výprosách, úvěrech, zástavách majetku, věcných břemenech, služebnostech, kupní, darovací, nájemní, pachtovní, směnné a veřejné záměry atd.
- smlouvy a další materiály k přijatým i poskytnutým účelovým dotacím
- vyhlášky ÚSC
- dokumentace k veřejným zakázkám

Další doklady budou vyžádány dle aktuální potřeby.