



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 48022/2015/jahol

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015
obce Dražíč, IČO 00249637

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

od 27. července 2015 do 27. července 2015 jako dílčí přezkoumání
od 5. května 2016 do 5. května 2016 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Dražíč za rok 2015** 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 8.7.2015 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Hůlková**

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. 23/2015 dne 22.7.2015.

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 (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 5.5.2016.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

➤ 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. 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. 7

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Usnesení ZO k projednání závěrečného účtu zní, cit:

"Zastupitelstvo obce Dražíč schvaluje Závěrečný účet obce Dražíč roku 2014 s výhradou."

Dle zákona o rozpočtových pravidlech se projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením

a) souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo

b) souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek a svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku nebo svazku obcí škodu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: ZO usn. č. 109 doplnilo usn. č. 68 ve znění: "ZO projednalo závěrečný účet obce Dražíč za rok 2014 a souhlasí s celoročním hospodařením, a to s výhradou.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Ustanovení: § 3 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtový výhled neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích (zejména o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů) podle stanovených pravidel.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtový výhled na rok 2015 neobsahuje souhrnný základní údaj o potřebách dlouhodobě realizovaného záměru "Dražíč - opravy a odbahnění děl po povodni". Není zde uveden údaj o finančních zdrojích - tato zakázka má být spolufinancovaná z programu Ministerstva životního prostředí (žádost o poskytnutí dotace

nebyla doložena) a bylo již realizováno výběrové řízení na dodavatele stavby a dne 22.3.2015 byla podepsána Smlouva o dílo s cenou díla vč. DPH 14.519.999 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Rozpočtový výhled na rok 2016 byl doplněn o očekávanou investiční dotaci od MŽP ve výši 4.867.126 Kč a neinvestiční dotaci ve výši: 4.375.404 Kč a vlastní zdroje - neinvestiční: 1.093.851 Kč a investiční: 1.216.782 Kč na záměr "Dražič - opravy a odbahnění děl po povodni".

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Ustanovení: § 7

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Do příjmů rozpočtu byla zahrnuta dotace bez předchozího uzavření smlouvy nebo obdržení rozhodnutí o poskytnutí dotace.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V návrhu rozpočtu i ve schváleném rozpočtu na rok 2015 je na pol. rozpočtové skladby 4112 Neinvestiční přijatý transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu rozpočtováno 7.554.400 Kč. Doložena je pouze dotace v rámci souhrnného dotačního vztahu jako příspěvek na výkon státní správy na rok 2014 ve výši 54.400 Kč, a to na základě "Oznámení finančního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí na rok 2014" ze dne 17.1.2014. Na tuto položku je kromě transferu v rámci souhrnného dotačního vztahu, zatříděn nesprávně transfer ve výši 7.500.000 Kč. Dle vyjádření paní starostky se jedná o dotaci na akci: "Dražič - opravy a odbahnění děl po povodni". K této dotaci však nebyly ke dni kontroly předloženy žádné dokumenty (žádost o poskytnutí dotace, smlouva nebo rozhodnutí o přidělení dotace, apod.). Bez smlouvy nebo rozhodnutí o poskytnutí dotace nelze tento příjem zahrnovat do rozpočtovaných příjmů obce.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Napraveno rozpočtovým opatřením č. 4/2015, schv. v ZO dne 30.7.2015 - snížení pol. 4112 o 7.500.000 Kč na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace z MŽP ze dne 6.11.20105 (bude poskytnuto až v roce 2016).

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 2 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na paragraf rozpočtové skladby 6171 Činnost místní správy byl chybně zatříděn výdaj:

- poskytnutí finančního příspěvku SDH Dražič ve výši 30.000 Kč (správně 5512 Požární ochrana - dobrovolná část) - úč. dokl. č. 15-801-00142 ze dne 29.3.2015

- poskytnutí finančního příspěvku na provoz pojízdné prodejny ve výši 5.000 Kč (správně 3639 Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené) - úč. dokl. č. 15-801-00118 ze dne 15.3.2015

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Předloženy opravné účetní doklady:

- poskytnutí finančního příspěvku SDH Dražič ve výši 30.000 Kč - zatříděno na par. 5512 Požární ochrana - dobrovolná část/pol. 5492 - úč. dokl. č. 1509-000001 ze dne 1.9.2015

- poskytnutí finančního příspěvku na provoz pojízdné prodejny ve výši 5.000 Kč - zatříděno na par. 3639 Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené/pol. 5492 - úč. dokl. č. 1509-000002 ze dne 1.9.2015

Opatření bylo splněno: Napraveno.

➤ **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**

IV členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 85 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytování věcných a peněžitých darů nad 20 000,- Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

SDH Dražič požádalo dne 26.2.2015 o finanční příspěvek z rozpočtu obce Dražič na rok 2015 na činnost bez konkrétního uvedení částky. ZO dne 26.2.2015 projednalo žádost a schválilo usn. č. 61 poskytnutí finančního příspěvku ve výši 30.000 Kč. Z usnesení ZO nevyplývá, zda byla schválena dotace nebo finanční dar, přesto byla dne 24.3.2015 uzavřena darovací smlouva na finanční dar ve výši 30.000 Kč. Doporučujeme ve všech dokumentech uvádět přesné termíny dle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dotace, návratná finanční výpomoc) a nebo dle občanského zákoníku (dar). Toto je důležité z hlediska posouzení správného postupu územního celku při poskytování veřejných prostředků z rozpočtu obce (žádost, schválení, smlouva, zveřejňování smluv) dle platných zákonů.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: ZO schválilo usn. č. 109 ze dne 30.7.2015, kterým doplnilo usn. č. 54, 61 a 85 - žádosti o finanční dar.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 12 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet nebyl projednán při jeho schvalování v třídění podle rozpočtové skladby tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazné ukazatele.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Usnesení zastupitelstva obce č. 37 k rozpočtu obce Dražič na rok 2015 zní, cit.:

" Návrh rozpočtu obce Dražič na rok 2015 byl zveřejněn po dobu 15 dnů na elektronické úřední desce a v informačních tabulích. Nebylo k němu vzneseno žádných připomínek z řad občanů ani zastupitelů obce. Zastupitelstvo obce Dražič schvaluje rozpočet na rok 2015 jako vyrovnaný, ve výši 12.040.000 Kč."

Z tohoto usnesení nevyplývá, že zastupitelstvo obce projednávalo rozpočet při jeho schvalování v třídění podle rozpočtové skladby tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazné ukazatele, jimiž se mají povinně řídit výkonné orgány územního samosprávného celku (obecní úřad) při hospodaření podle rozpočtu a další osoby, které mají být příjemci dotací nebo příspěvků z rozpočtu (TJ, hasiči, spolky, atd.).

Dále upozorňujeme, že návrh rozpočtu musí být zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup, nikoliv, jak uvádíte v usnesení v informačních tabulích. Předpokládáme, že jste zaměnili název "úřední deska" za "informační tabuli". Je nezbytné užívat správný název "úřední deska", neboť nezveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce obce je správním deliktem a bylo by sankcionováno.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Usnesení zastupitelstva obce č. 150 ze dne 18.12.2015 - schválení rozpočtu na rok 2016 - závaznými ukazateli jsou paragrafy i položky dle návrhu rozpočtu, který je přílohou zápisu.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

➤ 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. 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 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla provedena dokladová inventura podrozvahového účtu 905 Vyřazené pohledávky, když zůstatek k 31.12.2015 činí dle hlavní knihy za období 12/2015: 20.000 Kč.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 30 odst. 11

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že skutečný stav dle doloženého inv. soupisu - zůstatek transferu k 31.12.2015 činí: 8.060.188,92 Kč na rozdíl od zůstatku vykázaného na účtu 403 (rozvaha k 31.12.2015) ve výši 9.785.859,92 Kč.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

➤ 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

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

Ustanovení: § 45 odst. 1 písm. g)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventurního soupisu k účtu 021 Stavby bylo zjištěno, že majetek evidovaný dle jednotlivých analytických účtů (AU) vytvořených účetní jednotkou pro jednotlivé druhy majetku ve skutečnosti neodpovídá druhům majetku, pro které byly analytické účty vytvořeny. Z toho důvodu i doplňující informace obsažené v příloze k položce „A.II.3 Stavby“ výkazu rozvahy nevypovídají o skutečnosti, např.:

AU 021 0200 Budovy pro služby obyvatelstvu - příloha: položka G.2 Budovy pro služby obyvatelstvu - zde je nesprávně evidováno pod inv. č. 1108 víceúčelové sportovní hřiště, které má být evidováno na AU 021 0600 Ostatní stavby

AU 021 0400 Komunikace a veřejné osvětlení - příloha: položka G.4. Komunikace a veřejné osvětlení - zde jsou nesprávně evidovány i jiné inženýrské sítě (inv. č. 1019 Kanalizace Dražič, inv. č. 1023 Kanalizace Katov, inv. č. 1025 Kanalizace Vranov, inv. č. 1031 Kanalizace Dražič - tyto stavby mají být obsaženy na AU 021 0500 Jiné inženýrské sítě,

AU 0500 Jiné inženýrské sítě - příloha: položka G.5 Jiné inženýrské sítě - zde je nesprávně evidovaná studna pod inv. č. 1021 (jedná se o ostatní stavbu, která má být evidována na AU 021 0600).

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 2 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec pořídila nehmotný majetek ve výši 13.637 Kč (KEO4 - 1 pracovní místo mzdy, majetek a elektrické inventury). Pořízení tohoto majetku bylo nesprávně zatříděno na pol. rozpočtové skladby 6119 Ostatní nákupy dlouhodobého nehmotného majetku.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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 nezřídila žádné peněžní 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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec nesdružila žádné prostředky.
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 nehospodaří s majetkem státu.

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 těchto osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec má zastavený majetek - pozemky - kde má obec majetkový podíl. Zástavní právo smluvní vzniklo z důvodu zajištění pohledávek vůči bankám u spoluvlastníků pozemků (pozemky p.č. 609/29, 50 v k.ú. Chrást'any u Týna nad Vltavou 3/3, PK 503/3 - k.ú. Borovany u Milevska, 503/5 v k. ú. Borovany u Milevska, 67/1 v k.ú. Dražič, 489/16 v k.ú. Dražič.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
Obec není zřizovatelem PO.

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:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace účtu 031 - Pozemky k 31. 12. 2014 bylo zjištěno, že stav tohoto účtu dle inventurního soupisu (59.334.093,37 Kč) neodpovídá účetnímu stavu uvedenému v rozvaze a hlavní knize k 31. 12. 2014 (59.335.093,37 Kč).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 26.3.2015 .

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Kontrolou inventarizace účtu 031 - Pozemky k 31. 12. 2015 bylo zjištěno, že stav tohoto účtu dle inventurního soupisu (59.323.041,33 Kč) odpovídá účetnímu stavu uvedenému v rozvaze a hlavní knize k 31. 12. 2015 (59.323.041,33 Kč).

Opatření ne/bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M ke dni 31. 12. 2014 bylo zjištěno, že nebyla dostatečně zajištěna kontrola plánované a připravované operace, protože došlo k překročení výdajů na paragrafu

2212 - Pozemní komunikace, a to o částku 13.446 Kč. Nejedná se o překročení závazného ukazatele rozpočtu schváleného zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2013.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 26.3.2015

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: V roce 2015 byl rozpočet měněn na základě rozpočtových opatření č. 1 až 9, schválených v ZO. Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2015 nedošlo k překročení žádných výdajových položek.

Opatření ne/bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy účtů 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 408 Opravy minulých let, 911 Odepsané pohledávky k 31. 12. 2014 nebyly vyhotoveny ve stanoveném rozsahu, který by dokládal stav těchto účtů k 31. 12. 2014.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO dne 26.3.2015

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: K 31.12.2015 byly vyhotoveny inv. soupisy k účtu 403, 408 ve stanoveném rozsahu a podrozvahový účet 911 Odepsané pohledávky vykazuje k 31.12.2015 zůstatek: 0 Kč

Opatření ne/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.

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

- Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:
 - Územní celek neprovedl dokladovou inventuru. (neprůkazné)
 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. (neprůkazné)

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

- Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy.
- Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

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 2,10 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,02 %

Dražič, dne 5. května 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jana Hůlková

.....
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 (25)

.....
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 přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dražíč o počtu 10 stran včetně přílohy byla seznámena dne 5.5.2016 a její stejnopis převzal dne 5.5.2016 starostka obce Alena Dědičová.

Starostka prohlašuje, že v kontrolovaném období obec:

- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, darovací, 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Alena Dědičová

.....
starostka obce

.....


podpis



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn: 28.11.2014 (i způsobem umožňujícím dálkový přístup)
- sejmuto: 26.12.2014 (způsobem umožňujícím dálkový přístup dosud)

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 - schváleno v ZO dne 30.4.2015
- RO č. 2 - schváleno v ZO dne 28.5.2015
- RO č. 3 - schváleno v ZO dne 30.6.2015
- RO č. 4 - schváleno v ZO dne 31.7.2015
- RO č. 5 - schváleno v ZO dne 31.8.2015
- RO č. 6 - schváleno v ZO dne 24.9.2015
- RO č. 7 - schváleno v ZO dne 30.10.2015
- RO č. 8 - schváleno v ZO dne 27.11.2015
- RO č. 9 - schváleno v ZO dne 30.12.2015

Rozpočtový výhled

- na roky 2015 až 2018

Schválený rozpočet

- usnesení č. 37, zápis z jednání ZO dne 18.12.2015 - vyrovnaný ve výši 12.040.000 Kč - nebyly stanoveny závazné ukazatele

Závěrečný účet

- zveřejněn na úřední desce obce: 6.3.2015
- sejmuto: 24.3.2015
- projednání ZÚ v ZO dne 26.3.2015 - viz zápis ZO

Faktura

Faktura

- DFA č. FV1508635 ze dne 2.12.2015, označení dodávky: KEO4 (majetek, mzdy), celkem k úhradě: 13.637 Kč
- předpis závazku. úč. dokl. č. 1512-000011 ze dne 2.12.2015
- úhrada závazku - BC ČS č. 49, debetní obrát ze dne 3.12.2015, 13.637 Kč - úč. dokl. č.15-801-00573 ze dne 6.12.2015 (par. 6171/pol. 6119)

Hlavní kniha

- 12/2015

Hlavní kniha

- 6/2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31.12.2015
- Plán inventarizací majetku a závazků obce Dražič ze dne 30.12.2015
- Příkaz k provedení inventarizace ze dne 30.12.2015
- Podpisové vzory
- Inventarizační zpráva ze dne 20.2.2016 - nebyly shledány rozdíly

Příloha rozvahy

- k 30.6.2015

Příloha rozvahy

- k 31.12.2015

Rozvaha

- k 30.6.2015

Rozvaha

- k 31.12.2015

Účetní doklad

- č. 15-801-00142 ze dne 29.3.2015 (poskytnutí 30.000 Kč SDH Dražič)

Účetní doklad

- úč. dokl. č. 15-801-00118

Účtový rozvrh

- na rok 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2015

Darovací smlouvy

- ze dne 24.3.2015, obdarovaný: SDH Dražič, předmět darovací smlouvy: finanční dar cve výši 30.000 Kč

Smlouvy o dílo

- ze dne 22.3.2015, zhotovitel: HYDRO KOV s.r.o., předmět smlouvy: "Dražič - opravy a odbahnění vodních děl po povodni", doba plnění: zahájení stavebních prací: 1.4.2015, dokončení stavebních prací: 31.10.2015, cena díla: bez DPH: 11.999.999 Kč, DPH 21%: 2.520.000 Kč, cena celkem vč. DPH: 14.519.999 Kč

- K 31.12.2015 nenastala žádná fakturace ze strany zhotovitele

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

- Zveřejnění záměru prodeje pozemku 504/6, orná půda o výměře 602 m2, vyvěšeno: 5.9.2014, sejmuto: 24.9.2014
- Smlouva kupní, o zřízení věcného břemene - bezúplatná ze dne 14.1.2015, kupující: spolek MS Chlum Dražič, převáděná nemovitost: pozemek p.č. 504/6, orná půda o výměře 602 m2 v k.ú. Dražič, kupní cena: 6.020 Kč, právní účinky zápisu ke dni 21.1.2015
- Uzavření smlouvy o prodeji pozemku - prodejní cena 6.020 Kč - úč. dokl. č. 1501-000081 ze dne 14.1.2015
- Převod zbylého pozemku 504/5, orná půda, o výměře 3882 m2 na AU 031 0310 pozemky zatížené věcným břemenem - 1512-000152 ze dne 31.12.2015
- Inkaso příjmu za prodej pozemku - BV ČS č. 005, kreditní obrat ze dne 15.1.2015, 6.020 Kč - úč. dokl. č. 15-801-00024 ze dne 15.1.2015 (par. 3639/3111)
- návrh na vklad do katastru nemovitosti - prodej pozemku (vyřazení z účtu 031) - úč. dokl. č. 1501-000082 ze dne 21.1.2015, 12.052,04

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Výběrové řízení na dodavatele stavby "Dražič - opravy a odbahnění vodních děl po povodni" - zakázka spolufinancovaná z programu MŽP ČR č. 115 270 - Likvidace škod po živelních pohromách
- provedeno externí společností CZVODA.cz, Česká vodohospodářská, s.r.o., České Budějovice - složka obsahující příslušnou dokumentaci
- Druh VZ: stavební práce
- Předpokládaná hodnota VZ: 12.424.395 Kč bez DPH
- Datum uzavření smlouvy o dílo: 22.3.2015
- Cena dle uzavřené smlouvy bez DPH: 11.999.999 Kč
- Cena dle uzavřené smlouvy s DPH: 14.519.999 Kč
- Zadávací dokumentace:
 - 1. Zadávací dokumentace - datum zveřejnění: 23.1.2015
 - 2. Smlouva o dílo - návrh - datum zveřejnění: 23.1.2015
 - 3. Krycí list nabídky - datum zveřejnění: 23.1.2015
 - 4. Čestné prohlášení dodavatele o ekonomické a finanční způsobilosti - datum zveřejnění: 23.1.2015
 - 5. Seznam subdodavatelů uchazeče o veřejnou zakázku - datum zveřejnění: 23.1.2015
- Odůvodnění VZ:
 - 1. Oznámení účelnosti VZ pro účely předběžného oznámení veřejného zadavatele podle § 1 vyhlášky č. 232/2012 Sb. - datum zveřejnění: 8.12.2014
 - 2. Odůvodnění účelnosti VZ podle § 2 vyhlášky č. 232/2012 - datum zveřejnění: 23.1.2015
- Písemná zpráva zadavatele - datum zveřejnění: 3.4.2015
- Uzavřená smlouva, včetně všech jejích změn a dodatků
- Smlouva o dílo - datum zveřejnění: 7.4.2015, název firmy: HYDRO kov s.r.o., nabídnutá cena: 11.999.999 Kč, cena vč. DPH 21%: 14.519.999 Kč, doba plnění: zahájení stav. prací: 1.4.2015, dokončení stav. prací: 31.10.2015, předání a převzetí díla: 5.11.2015, počátek běhu záruční lhůty: 5.11.2015
- Dodatek č. 1 ze dne 25.11.2015 - na základě požadavků ze strany poskytovatele dotace se smluvní strany dohodly na následujících změnách smlouvy o dílo:
 - nové znění čl. 3. Doba plnění a nové znění čl. 4. Cena díla

- doba plnění: zahájení stav. prací: 1.12.2015, dokončení stav. prací: 30.6.2016, předání a převzetí díla: 5.7.2016, počátek běhu záruční lhůty: 5.7.2016, cena díla: cena celkem bez DPH: 9.390.331,51 Kč, cena vč. 21% DPH: 11.362.301 Kč, nedílnou součástí dodatku je oceněný soupis stavebních prací, dodávek a služeb s výkazem výměr.
- - zveřejnění na profilu zadavatele: 25.11.2015
-

• K 31.12.2015 nenastala žádná fakturace ze strany zhotovitele

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k ocenění dlouhodobého majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou ze dne 29.8.2013

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- usn. č. 61, zápis ze dne 26.2.2015 - schválení příspěvku SDH Dražič ve výši 30.000 Kč

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2014, usnesení č. 37 - Rozpočet obce Dražič na rok 2015

Žádost o poskytnutí finančního příspěvku

- Žádost o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 26.2.2015 (SDH Dražič)