



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Č.j.: KUJCK 30784/2014 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014****obce Droužetice, IČ 46684468**

OBECNÍ ÚŘAD DROUŽETICE		Č. dop.
Došlo 14.4. 2015		20
Č.j. 64/13/2014		16.4.15
		Ukl. za 9/15

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

8. října 2014 jako dílčí přezkoumání

14. dubna 2015 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Droužetice za rok 2014** 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 24.7.2014 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ilona Nocarová**

**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. 274/2014 dne 18.7.2014.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.****Při přezkoumání byli přítomni:****Dušan Hanuš - starosta**

Václav Šíp - 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 ukončení kontroly na místě a vrácení vyžádaných byl učiněn dne 14.4.2015.**

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014**

#### **➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/**

#### **1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu**

##### **Porušení právního předpisu:**

*Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů*

*Ustanovení: § 147a odst. 1,2 písm. a*

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

*Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.*

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

*Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Rekonstrukce veřejného osvětlení v obce Droužetice" cena díla 846.555 Kč, a to do 15 dnů od jejího uzavření.*

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

**Popis plnění opatření:** ZO dne 9.10.2014 si klade za úkol pro další zakázky striktně dodržovat platnou legislativu, byl zřízen portál veřejných zakázek.

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

### **A.II. Chyby a nedostatky nenapravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

#### **➤ 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:

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:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 081 0700 Oprávky k 021.0700 a Analytické rozvahy - předvahy bylo zjištěno, že zůstatek účtu nesouhlasí se zůstatkem v analytické rozvaze sestavené k 31.12.2014, jedná se o částku 27 Kč.

**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 a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
Obec nemá uzavřenou 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
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. 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

### **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 2014**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

➤

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

➤ Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

**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 .....                  | 3,99 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku .....                     | 1,18 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... | 0 %    |

Droužetice, dne 14. dubna 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
JIHOČESKÝ KRAJ**  
Odbor ekonomický  
oddělení přezkumu a metodiky  
hospodaření obcí  
U Zimního stadionu 1952/2  
370 76 České Budějovice (31)

Ilona Nocarová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*Nocarová*

.....  
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.
- se vyhotovuje 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 Droužetice o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 14.4.2015 a její stejnopis převzal dne 14.4.2015 Dušan Hanuš.

Starosta 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 kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo 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,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

**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.

Dušan Hanuš

.....  
starosta obce

*[Handwritten signature]*

.....  
podpis

**OBEC DROUŽETICE  
386 01 STRAKONICE**

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

- návrh rozpočtu zveřejněn od 6.12.2013 - 29.12.2013 na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup

### **Rozpočtová opatření**

- RO č. 3 schváleno v ZO dne 21.8.2014

### **Rozpočtový výhled**

- sestaven na roky 2014 - 2016

### **Schválený rozpočet**

- v ZO schválen dne 29.12.2013 jako nevyrovnaný
- P=1.515.696 Kč
- V=1.797.892 Kč
- financování 282.196 Kč, schodek bude kryt prostředky z minulých let

### **Závěrečný účet**

- materiál závěrečného účtu projednán a schválen v ZO dne 5.6.2014 bez výhrad
- zveřejněn od 13.5.2014 - 5.6.2014 na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup

### **Faktura**

- fa č. 14/048/53/0054 ze dne 18.4.2014 křovinořez částka 10.890 Kč
- předpis úč.d.č. 880024 ze dne 2.5.2014
- úč.d.č. 110022 ze dne 29.5.2014
- úč.d.č. 860013 ze dne 2.5.2014 /zařazeno na účet 028 /účet 0558/
- výpis ze dne 29.4.2014

### **Hlavní kniha**

- sestavena k 31.8.2014

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

- Plán inventur ze dne 4.12.2014
- Inventarizační zpráva obce Droužetice ze dne 31.1.2015
- inventurní soupis 018, 019, 021, 022, 028, 031, 032, 041, 069, 078, 079, 081, 082, 088, 231, 311, 315, 331, 337, 342, 403

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- na ustavujícím zastupitelstvu ZO dne 1.11.2014 byly schváleny odměny neuvolněným zastupitelům, odměny budou poskytovány od 1.11.2014
- kontrola provedena na výplatní listinu za listopad 2014
- odměny jsou vypláceny v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb.

### **Pokladní doklad**

- VPD č. 220103 ze dne 26.6.2014 částka 1.150 Kč benzín do sekačky
- úč.d.č. 220103 ze dne 26.6.2014
- 
- VPD č. 220082 ze dne 22.5.2014 částka 500 Kč
- úč.d.č. 220082 ze dne 22.5.2014
- 
- VPD č. 220020 ze dne 20.2.2014 částka 299 Kč toner do tiskárny
- úč.d.č. 220020 ze dne 20.2.2014

**Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc květen, únor

**Příloha rozvahy**

- sestavena k 31.12.2013

**Příloha rozvahy**

- sestavena k 31.12.2014

**Rozvaha**

- sestavena k 31.12.2014

**Rozvaha**

- sestavena k 31.8.2014

**Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka schválena v ZO dne 5.6.2014
- do CSÚIS zaslána 14.7.2014

**Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2014

**Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2014

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fin 2-12M sestaven k 31.8.2014

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestaven k 31.12.2014

**Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k 31.12.2014

**Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k 31.8.2014

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

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2014 ze dne 31.7.2014 "Rekonstrukce veřejného osvětlení v obce Droužetice"
- částka 150.000 Kč dotační dopis - smlouva č. SD/OREG/203/2014 ze dne 6.8.2014
- investiční akce částka 150.000 Kč, pol. 4222, UZ 711
- čerpání transferu 6xxx UZ 711
- příjem dotace
- výpis č. 50 ze dne 14.8.2014
- úč.d.č. 110050 ze dne 14.8.2014 /UZ 711, pol. 4222/
- úč.d.č. 860028 ze dne 31.7.2014
- 
- fa č. 430165 ze dne 21.7.2014 částka 846.555 Kč, veřejné osvětlení
- úč.d.č. 880039 ze dne 23.7.2014 /účet 042/
- úč.d.č. 110045 ze dne 28.7.2014 /pol. 6121/
- výpis KB č. 45 ze dne 28.7.2014
- 
- úč.d.č. 920006 ze dne 29.10.2014 - opravný doklad, přeúčtování UZ 711 u Kč 150.000 Kč
- 
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2014 ze dne 10.9.2014
- vyúčtování zálohy na dotace - úč.d.č. 860045 ze dne 29.10.2014 (e-mail ze dne 29.10.2014)

**Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu pozemků uzavřená dne 30.9.2014 na dobu určitou od 1.10.2014 - 30.9.2015 za účelem zemědělského využívání a hospodaření
- nájemné ve výši 2500 Kč /ha/rok tj. 41.431 Kč
- záměr zveřejněn od 12.9.2014 - 30.9.2014

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Vnitřní směrnice o způsobu zadávání zakázek
- Rekonstrukce veřejného osvětlení v obce Droužetice
- v ZO schváleno dne 6.3.2014
- Smlouva o dílo uzavřena se zhotovitelem UNIELEKTRO Strakonice dne 17.3.2014
- cena díla s DPH 846.555 Kč
- obec nezveřejnila smlouvu o dílo na profilu zadavatele

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ZO ze dne 29.12.2013 - rozpočet na rok 2014

**výbory**

- zápis finančního výboru ze dne 14.7.2014 - kontrola pokladny
- zápis kontrolního výboru ze dne 25.7.2014 - kontrola plnění usnesení