

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: /

Č. j.: KUJI 34493/2014 KO

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Druhanov**

se sídlem Druhanov 11, 582 91 Světlá nad Sázavou, IČO: 00179591
za rok **2013**

Přezkoumání hospodaření za rok 2013 bylo provedeno dne **11. prosince 2013** jako dílčí přezkoumání a dne **27. května 2014** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání:

Obec Druhanov
Druhanov 11
582 91 Světlá nad Sázavou

Přezkoumání vykonali:

- | | |
|---|-----------------------|
| - kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 51/14 | Monika Havelková |
| - kontrolor:
pověření číslo 58/14 | Miloslava Neubauerová |
| - kontrolor:
pověření číslo 12 | Ing. Radomír Tomandl |

Podklady předložila:

Jana Svitáková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Druhanov **nebyly zjištěny chyby a nedostatky s výjimkou nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly napraveny částečně a jsou uvedeny v části C zprávy.**

B. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Druhanov byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpisy - k 30. 9. 2013

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 30. 12. 2012, 8. 3., 14. 6. a 19. 7. 2013

Účtový rozvrh - na rok 2013 sestaven a předložen ke kontrole

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 30. 9. 2013

Vnitřní předpisy a směrnice - předloženy platné pro rok 2013

Účetní doklady - za měsíce květen až září roku 2013

- hospodářská činnost za měsíce červen až září roku 2013

Dohody o provedení práce - ze dne 29. 3. 2013 na odečet vodoměru a na údržbu vodovodu, ze dne 2. 5. 2013 na vyžínání a sázení stromků, ze dne 1. 8. 2013 na vysekávání trávy v lese a ze dne 6. 9. 2013 na úklid v lese a na vyřezávání náletu

Příloha rozvahy - k 30. 9. 2013

Návrh rozpočtu - na rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce obce (pevně) i elektronické úřední desce obce od 7. 2. do 8. 3. 2013

Rozpočtová opatření - schválena v zastupitelstvu obce dne 19. 7. 2013

Smlouva o převodu majetku - kupní smlouva na prodej pozemku s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ze dne 10. 4. 2013

Výkaz zisku a ztráty - k 30. 9. 2013

Rozvaha - k 31. 12. 2012 a k 30. 9. 2013

Schválený rozpočet - na rok 2013 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 8. 3. 2013

Pokladní doklady - za měsíce květen až září roku 2013

- hospodářská činnost - za měsíce červen až září roku 2013

Pokladní kniha - k 30. 9. 2013

Rozpočtový výhled - sestaven na období od roku 2014 do roku 2016 a projednán v zastupitelstvu obce dne 30. 12. 2012

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu obce za rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce obce (pevně) i elektronické úřední desce obce od 8. 3. do 14. 6. 2013. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 byla zveřejněna pouze na pevné úřední desce spolu s návrhem závěrečného účtu obce. Elektronické zveřejnění Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 nebylo doloženo.

Pravidla rozpočtového provizoria - na rok 2013 byla v zastupitelstvu obce stanovena dne 30. 12. 2012

Zápisy z jednání výborů - Finanční výbor ze dne 28. 6. 2013

Kontrolní výbor ze dne 17. 5. 2013

Odměňování členů zastupitelstva - předloženy výplatnice zastupitelů za měsíc srpen roku 2013

Při konečném přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

Zápisy z jednání výborů - Finanční výbor ze dne 31. 12. 2013
Kontrolní výbor ze dne 30. 12. 2013
Rozpočtový výhled - sestaven na roky 2015 - 2017 a projednán v zastupitelstvu obce dne 30. 12. 2013
Rozpočtová opatření - schválena v zastupitelstvu obce dne 29. 10. 2013 a 30. 12. 2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2013
Rozvaha - k 31. 12. 2013
Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2013
Hlavní kniha - k 31. 12. 2013
Pokladní kniha - k 31. 12. 2013
Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2013, Plán inventur ze dne 30. 8. 2013, Inventarizační zpráva ze dne 28. 1. 2014
Evidence majetku - k 31. 12. 2013
Účetní doklady - za měsíce říjen až prosinec roku 2013
Pokladní doklady - za měsíce říjen až prosinec roku 2013
Bankovní výpisy - k 31. 12. 2013
Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím - investiční dotace POVV ZZ00507.0393 ze dne 5. 12. 2013 ve výši 109.000,-- Kč na realizaci akce „Rekonstrukce obecní prodejny - V. etapa“
Příloha rozvahy - k 31. 12. 2013
Účtový rozvrh - na rok 2013 sestaven a předložen ke kontrole
Dohody o provedení práce - ze dne 18. 10. 2013 na roznášku volebních lístků, ze dne 31. 10. 2013 na práce v lese a ze dne 1. 12. 2013 na úklid a údržbu vodárny
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 29. 10., 8. 11. a 30. 12. 2013

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání za rok 2013 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Závěrečný účet obce Druhanov byl schválen v zastupitelstvu obce dne 14. 6. 2013 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu obce byl zveřejněn na úřední desce obce (pevně) i elektronické úřední desce obce od 8. 3. do 14. 6. 2013. Na úřední desce obce (pevně) byla zveřejněna Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012, která je součástí závěrečného účtu. Na elektronické úřední desce nebylo zveřejnění Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 doloženo.

Nenapraveno

Obec Druhanov nepředložila Kraji Vysočina roční zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2012.

Nenapraveno

Kontrolou předložené kupní smlouvy s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ze dne 10. 4. 2013 a Rozvahy sestavené k 30. 9. 2013 bylo zjištěno, že o prodeji pozemku p. č. 34/1 nebylo účtováno na majetkovém účtu 031 - Pozemky.

Napraveno

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 nebylo doloženo schválení účetní závěrky obce za rok 2012.

Nenapraveno - účetní závěrka obce za rok 2012 byla zastupitelstvem obce schválena dodatečně dne 29. 10. 2013.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Druhanov za rok 2013

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v porušení povinností stanovených zvláštními právními předpisy

- Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání. (porušení povinnosti)

byly zjištěny chyby a nedostatky,

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Obec nepředložila kraji roční zprávu o výsledcích finančních kontrol v termínu stanoveném v § 33 Vyhlášky č. 416/2004 Sb.
- Účetní závěrka za rok 2012 nebyla schválena nejpozději do 30. 9. 2013.

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2013 nebyla zjištěna žádná rizika vyplývající z chyb uvedených v části D. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	12,36 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,32 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,84 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	56,16 %

Jihlava 27. května 2014

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-5-

Monika Havelková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Miloslava Neubauerová

kontrolor

podpis kontrolora

Územní celek má na základě § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 30 pracovních dnů od předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Druhanov s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne

Miloslav Moravec

starosta



podpis starosty

Poučení

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Za nesplnění výše uvedených povinností lze uložit územnímu samosprávnému celku dle ustanovení § 14 písm. f), g) nebo h) zákona o přezkoumávání hospodaření pořádkovou pokutu až do výše 50.000 Kč v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Druhanov	Miloslav Moravec
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly