

Č. j.: KUJI 35709/2016 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Druhanov

se sídlem Druhanov 11, 582 91 Světlá nad Sázavou, IČO 00179591
za rok **2015**

Přezkoumání hospodaření za rok 2015 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20.11.2015 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **10. prosince 2015** jako dílčí přezkoumání a **dne 26. května 2016** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 26. května 2016.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Druhanov

Druhanov 11

582 91 Světlá nad Sázavou

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jaroslav Pachr
pověření číslo 579/15

- kontrolor: RNDr. Arnoštka Ženčáková
pověření číslo 201555056761_2

Podklady předložili:

Miloslav Moravec - starosta

Jana Svitáková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno 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 **byly zjištěny následující chyby a nedostatky**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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

§ 119 odst. 5 - Neprojednání činnosti výborů zastupitelstvem

Zápisy z jednání zastupitelstva nebylo doloženo projednávání činnosti finančního a kontrolního výboru v průběhu roku 2015 (oba výbory provedly po dvou kontrolách).

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Druhanov byly využity následující písemnosti:

Kniha odeslaných faktur - za období leden až září 2015 (01 - 11)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 30.12.2014, ze dne 27.03., 15.05, 26.06. a 18.09.2015

Mzdová agenda - předpis mezd za září 2015

Schválený rozpočet - na rok 2015 ze dne 27.03.2015

Rozpočtový výhled - na roky 2015-2017, přijat zastupitelstvem 30.12.2013 a dne 30.12.2014 na roky 2016-2018

Dohody o provedení práce - ze dne 01.04.2015 na práce v lese a sepsání stavu vodoměrů, ze dne 11.06. a 11.09.2015 na údržbu záhonů u zastávky

Účetní doklady - za měsíc září 2015 k bankovním výpisům KB a ČNB

Odměňování členů zastupitelstva - schváleno zastupitelstvem dne 31.10.2014 s účinností od 01.11.2014

Evidence poplatků - seznamy plátců na rok 2015 (psi a odpady)

Pokladní doklady - za měsíc srpen a září 2015 (PPD 20 - 21, VPD 26 - 36)

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 30.09.2015

Pokladní kniha - za měsíc srpen a září 2015

Vnitřní předpis a směrnice - platné pro rok 2015

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - smlouva o koupi pozemku ze dne 30.09.2015, právní účinky ke dni 04.11.2015

Rozvaha - sestavena ke dni 30.09.2015

Návrh rozpočtu - na rok 2015 zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 20.02. do 27.03.2015

Kniha došlých faktur - za období leden až září 2015 (01 - 56)

Bankovní výpisy - za měsíc září 2015 (KB č. 76 - 84, ČNB č. 11)

Závěrečný účet - za rok 2014 projednán a schválen zastupitelstvem dne 26.06.2015, návrh závěrečného účtu zveřejněn od 15.05. do 26.06.2015

Schválení účetní závěrky obce za rok 2014 dne 26.06.2015

Zápis z jednání finančního výboru ze dne 30.06.2015

Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 03.07.2015

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 30.09.2015

Hlavní kniha - sestavena ke dni 30.09.2015

Účtový rozvrh - platný pro rok 2015

Účetní deník - ke dni 30.09.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 30.09.2015

Evidence majetku - vedena v PC

Pravidla rozpočtového provizoria - schválena zastupitelstvem dne 30.12.2014

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtový výhled - na období let 2017 až 2019 přijat zastupitelstvem dne 30.12.2015

Rozpočtová opatření - zastupitelstvem schváleno rozpočtové opatření č. 1 dne 16.10. a č. 2 dne 15.12.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31.12.2015

Rozvaha - sestavena ke dni 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31.12.2015

Hlavní kniha - sestavena ke dni 31.12.2015

Účetní deník - ke dni 31.12.2015

Pokladní kniha - za prosinec 2015

Kniha došlých faktur - za období říjen až prosinec 2015 (57 - 77)

Kniha odeslaných faktur - za období říjen až prosinec 2015 (12 - 14)

Evidence poplatků - seznamy plátců na rok 2015 (psi, odpady)

Inventurní soupisy majetku a závazků - inventurní soupisy vyhotoveny ke dni 31.12.2015, plán inventur ze dne 13.10.2015, inventarizační zpráva ze dne 22.01.2016

Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc prosinec 2015

Evidence majetku - vedena v PC

Účetní doklady - za prosinec 2015 (KB 00104 - 00113, ČNB 40014)

Pokladní doklady - za prosinec 2015 (PPD 24, VPD 46 - 50)

Faktura - č. 2/3/2015 ze dne 11.03.2015 na 49.346 Kč za elektromontážní práce - úhrada dne 16.03.2015, č. 215033 ze dne 01.05.2015 na 90.521 Kč za montáž topení - úhrada dne 11.05.2015, č. 1501022 ze dne 28.07.2015 na 90.000 Kč za podlahářské práce - úhrada dne 07.08.2015

Bankovní výpisy - za prosinec 2015 (KB č. 104 - 113, ČNB č. 14)

Smlouva o věcném břemeni - č. IV-12-2012733/VB/1 s právní účinností ke dni 12.11.2015

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31.12.2015

Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 25.12.2015

Zápis z jednání finančního výboru ze dne 28.12.2015

Vnitřní předpis a směrnice - dodatek č. 1 (schválen zastupitelstvem dne 15.12.2015) ke směrnici o oběhu účetních dokladů

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva ZZ01120.0398 ze dne 01.10.2015 o poskytnutí investiční dotace z Programu obnovy venkova Vysočiny, žádost o dotaci ze dne 02.01.2015, závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 28.01.2016

dotace ZZ00905-11.0074 ze dne 18.09.2015 na hospodaření v lese, dotace ID O01438.0012 na zajištění akceschopnosti jednotky SDH - závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 08.01.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 16.10., 15.12. a 30.12.2015

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Při dílčím přezkoumání za rok 2015 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Při kontrole plnění rozpočtu dle údajů uvedených ve výkaze Fin 2-12M sestaveném k 30.09.2015 bylo zjištěno, že v některých případech nebylo dle přijatého rozpočtu hospodařeno. Např. ve výdajové části § 6171 položka 6130: rozpočet 0 Kč - proučtovány výdaje 266.500 Kč.

napraveno

Závěrečný účet obce za rok 2014 byl projednán a schválen zastupitelstvem dne 26.06.2015. V zápise z jednání zastupitelstva bylo uvedeno: "Zastupitelstvo schválilo závěrečný účet i účetní závěrku za rok 2014 jednohlasně", tj. nebylo uvedeno stanovené vyjádření dle § 17 odst. 7 zákona o rozpočtových pravidlech.

nenapraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Druhanov za rok 2015

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. (porušení povinností)*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

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

- *Neprojednání činnosti výborů zastupitelstvem*

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 2015 nebyla zjištěna 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	8,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,47 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,82 %
Ukazatel dluhové služby	0 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	56,55 %

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Druhanova za rok 2015 byla sepsána v Druhanově dne 26. května 2016

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-16-

Jaroslav Pachr

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Územní celek má na základě § 7 písm. c) 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 15 dnů ode dne 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. 1 písm. d) 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 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 26. května 2016

OBEC DRUHANOV
582 91 Světlá nad Sázavou

Miloslav Moravec

.....
starosta



.....
podpis starosty

P o u č e n í

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 přezkouvání hospodaření).

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkouvání hospodaření **pokuta za správní delikt 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