

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: /

Č. j.: KUJI 32412/2017 KO

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Druhanov**

se sídlem Druhanov 11, 582 91 Světlá nad Sázavou, IČO 00179591
za rok 2016

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 09. září 2016 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 29. září 2016 jako dílčí přezkoumání a dne 15. května 2017 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 15. května 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Druhanov

Druhanov 11

582 91 Světlá nad Sázavou

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20165084142_6

Jaroslav Pachr

- kontrolorka:
pověření číslo 20165084142_15

Bc. Simona Burešová

- kontrolorka
pověření číslo 20165013885_2

Ing. Veronika Parkanová

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

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

§ 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem

V zápise z jednání zastupitelstva dne 17.06.2016 při projednávání a schvalování závěrečného účtu obce za rok 2015 bylo jako závěr projednání uvedeno: "Zastupitelstvo schválilo závěrečný účet bez výhrad". Ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 však byly uvedeny zjištěné 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

§ 92 odst. 1 - Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně 1x za tři měsíce

Podle předložených zápisů z jednání zastupitelstva, byla tato konána dne 17.06. a další až dne 30.09.2016, tj. za delší dobu než je stanoveno v § 92 odst. 1 zákona o obcích.

B. Pisemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Druhanov **byly využity následující písemnosti:**

Závěrečný účet Svazku obcí mikroregion Světelsko za rok 2015 - Závěrečný účet Svazku obcí mikroregionu Světelsko za rok 2015 schválen zastupitelstvem obce 17.06.2016

Mzdová agenda - za 8/2016

Bankovní výpis - k 31.08.2016:

1. KB a.s., spořicí účet
 2. KB a.s., běžný účet
 3. ČNB a.s., běžný účet
 4. KB a.s., hospodářská činnost
- za 8/2016, č. dokladů 28 - 30

Účtový rozvrh - na rok 2016 sestaven a předložen

Evidence poplatků - za psy, svoz odpadu a vodné na rok 2016 je vedená ručně, předpisy byly zaúčtovány

Závěrečný účet - Návrh závěrečného účtu za rok 2015 byl vyvěšen na úředních deskách se všemi povinnými přílohami včetně Zprávy z přezkoumání hospodaření obce Druhanov za rok 2015 (pevná i elektronická) od 27.05 do 17.06.2016, zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet obce za rok 2015 dne 17. 6. 2016 se zákonným výrokem

Rozpočtový výhled - na roky 2017 - 2019 schválilo zastupitelstvo obce dne 30.12.2015
 Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31.08.2016
 Evidence majetku - k 31.08.2016
 Rozvaha - k 31.12.2015 a k 31.08.2016
 Odměňování členů zastupitelstva - za 8/2016, schválení odměň neuvolněným zastupitelům ze dne 31.10.2014
 Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 30.12.2015, ze dne 26.02., ze dne 24.03., ze dne 17.06.2016
 Účetní závěrka obce Druhanov za rok 2015 - Účetní závěrka za rok 2015 byla zastupitelstvem obce schválena dne 17.06.2016 (Protokol o účetní závěrce)
 Kniha odeslaných faktur - k 31.08.2016, č. dokladu 60001 - 60002, č. dokladu 20161-20164
 Pravidla rozpočtového provizoria - byla stanovena a schválena zastupitelstvem obce dne 30.12.2015
 Evidence pohledávek - je vedena ručně, pohledávky za užívání pozemků družstvem (Hospodářská činnost)
 Návrh rozpočtu - na rok 2016 byl zveřejněn na úředních deskách (pevná i elektronická) od 19.02.2016 do 24.03.2016
 Finanční výbor a kontrolní výbor - Záznam z kontroly finančního výboru ze dne 30.06.2016
 Záznam z kontroly kontrolního výboru ze dne 01.07.2016
 Zastupitelstvo obce zatím v roce 2016 neprojednalo činnost těchto výborů.
 Schválený rozpočet - na rok 2016 schválilo zastupitelstvo obce dne 24.03.2016
 Kniha došlých faktur - k 31.08.2016, č. dokladů 1 - 49
 Pokladní doklady - za 5/2016 (výběr poplatků), příjmové doklady č. 6 - 7, výdajové doklady č. 12 - 13
 Pokladní kniha (deník) - zůstatek k 31. 8. 2016
 Výkaz zisku a ztráty - k 31. 8. 2016
 Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 12.02.2016 na koupi pozemku p.č. 378/2, právní účinky 16.02.2016, vklad proveden 10.03.2016. Koupi pozemku schválilo zastupitelstvo obce dne 16.10.2015
 - Kupní smlouva ze dne 12.02.2016 na prodej pozemku p.č. 587/11, právní účinky 26.04.2016, vklad proveden 18.05.2016. Záměr prodeje vyvěšen na úředních deskách od 11.09. do 11.10.2015, prodej schválen zastupitelstvem dne 16.10.2015
 Příloha rozvahy - k 31.08.2016
 Účetní doklady - za 8/2016, č. dokladů 128 - 130
 Mzdová agenda - za měsíc 8/2016
 Dohody o provedení práce - ze dne 31.12.2015 na období 01.01. až 31.12.2016 na činnost - Správce počítačové sítě
 - ze dne 23.06.2016 na období 24. až 24.06.2016 na činnost - Úprava rostlin u čekárny
 - ze dne 03.06.2016 na období 03.06. až 30.06.2016 činnost - Údržba vodárny
Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:
 Rozpočtový výhled - na období let 2018 až 2020 přijat zastupitelstvem dne 30.12.2016
 Rozpočtová opatření - zastupitelstvem obce schváleno rozpočtové opatření č. 1 dne 30.09., č. 2 dne 07.10., č. 3 dne 31.10. a č. 4 dne 30.12.2016
 Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31.12.2016
 Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31.12.2016
 Rozvaha - sestavena ke dni 31.12.2016
 Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31.12.2016
 Hlavní kniha - sestavena ke dni 31.12.2016
 Účetní deník - za měsíc listopad a prosinec 2016
 Kniha došlých faktur - za období září až prosinec 2016 (50 - 71)
 Kniha odeslaných faktur - za období září až prosinec 2016 (60003, 20165 - 20167)
 Faktura - č. 6059900121 ze dne 31.10.2016 na 349.480,98 Kč za opravu místních komunikací - úhrada ve dnech 11.11. a 14.11.2016

Bankovní výpisy - za měsíc prosinec 2016 (za hlavní činnost KB č. 08 - 118, za ekonomickou činnost č. 43 - 47, ČNB č. 15)
Účetní doklady - za měsíc prosinec 2016 (hlavní činnost č. 108 - 118, ekonomická činnost č. 10043 - 10047)
Pokladní kniha - za měsíc listopad a prosinec 2016
Pokladní doklad - za měsíc listopad a prosinec 2016 (PPD 9 - 10, VPD 32 - 37)
Evidence poplatků - seznamy plátců pro rok 2016 (psi, odpady, vodné)
Evidence majetku - vedena v PC
Inventurní soupisy majetku a závazků - plán inventur ze dne 13.10.2016, presenční listina ze školení členů inventarizačních komisí ze dne 30.11.2016, inventurní soupisy vyhotoveny ke dni 31.12.2016, inventarizační zpráva ze dne 22.01.2017
Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc prosinec 2016
Smlouvy o dílo - ze dne 26.05.2016 na opravy místních komunikací
Smlouvy o převodu majetku - smlouva o prodeji pozemku s právní účinností zápisu do katastru nemovitostí ke dni 09.12.2016 - prodej schválen zastupitelstvem dne 17.06.2016
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr prodeje pozemku zveřejněn od 26.02. do 17.06.2016
Smlouvy o věcných břemenech - č. č. IV-12-2011564/VB/1 s právní účinností ke dni 30.05.2016; č. IE-12-2003627/VB/1 s právní účinností ke dni 25.07.2016
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva ZZ01488.0397 ze dne 07.10.2016 o poskytnutí dotace v rámci Programu obnovy venkova Vysočiny - žádost o dotaci ze dne 22.01.2016, závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 06.01.2017
Dohody o provedení práce - ze dne 01.10.2016 na roznášku volebních lístků, ze dne 06.10.2016 na úklid volební místnosti, ze dne 30.11.2016 na pálení chvojí v lese a úklid lesa a na dopsání kroniky obce
Smlouvy ostatní - smlouva o převodu vlastnictví k majetku ČR ze dne 27.10.2016
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 17.06.2016
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 30.09., 07.10., 31.10. a 30.12.2016
Zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru ze dne 31.12.2016

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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

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.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Druhanov za rok 2016

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkouvání 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 povinnosti)
- Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně 1x za tři měsíce (překročení působnosti)

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

Při přezkouvání hospodaření za rok 2016 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkouvání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	6,05 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,58 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,74 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	49,35 %
Ukazatel likvidity	22,98

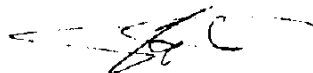
Druhanov 15. května 2017

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-14-

Jaroslav Pachr

.....
kontrolor pověřený řízením přezkouvání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkouvání

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkouvání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkouvání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkouvání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkouvání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkouvání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkouvání 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 15. května 2017.

OBEČ DRUHANOV
582 91 Světlá nad Sázavou
IČ: 00179591

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 přezkoumávacímu 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 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 přezkoumávání 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