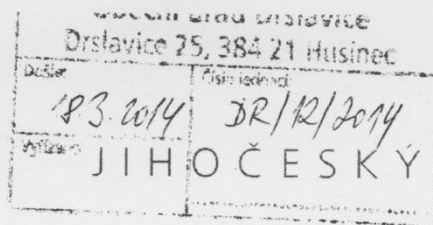
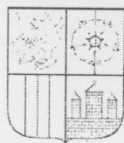


KRAJSKÝ ÚŘAD



KRAJ

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 34314/2013-OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013

Obec Drslavice, IČ 00583006

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **1. 8. 2013, 18. 3. 2014**, na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:
Obec Drslavice, Drslavice 25, 384 21 Husinec

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vojtěch Menci

Zástupce územního celku:

starosta

Miroslav Dočkal

účetní

Naděžda Tichá

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

Při přezkoumání hospodaření obce Drslavice za rok 2013 byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Bankovní výpis	Výpis č. 6 za období od 1. 6. 2013 do 30. 6. 2013 z BÚ vedeného Československou obchodní bankou, a.s., výpis č. 7 se stavem k 30. 6. 2013 z BÚ vedeného Českou národní bankou - součet konečných zůstatků odsouhlasen na rozvahu sestavenou k 30. 6. 2013
Rozpočtová opatření	Č. 2/2013, schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2013
Rozpočtový výhled	Zpracován do roku 2016
Rozvaha	Sestavená k 30. 6. 2013
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis z jednání ze dne 27. 12. 2012 - schválení rozpočtu na rok 2013 Zápis z jednání ze dne 11. 6. 2013 - schválení rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření Vodovodu Drslavice do jeho rezervního fondu, schválení rozpočtového opatření č. 2/2013 Zápis z jednání ze dne 28. 6. 2013 - schválení Dodatku č. 1 ke zřizovací listině příspěvkové organizace Vodovod Drslavice, projednání závěrečného účtu za rok 2012 Zápis z jednání ze dne 27. 7. 2013 - schválení Směrnice pro zadávání veřejných zakázek
Schválený rozpočet	Na rok 2013, schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2012 jako přebytkový, příjmy 926.200 Kč, výdaje 397.500 Kč, financování 528.700 Kč
Účtový rozvrh	ÚČTOVÝ ROZVRH roku 2013 - platný ke dni provedení dílčího přezkoumání hospodaření
Faktura	Došlá faktura č. 13960240 vystavená dne 7. 6. 2013 na částku 3.637 Kč za odvoz SKO - předpis faktury účetní doklad č. 33 ze dne 10. 6. 2013, úhrada výpis č. 72 ze dne 21. 6. 2013 (obrat ve výši 3.637 Kč) z BÚ vedeného Československou obchodní bankou, a.s., zaúčtování úhrady účetní doklad č. 010173 ze dne 21. 6. 2013
Pokladní doklad	Výdajový pokladní doklad č. 090058 ze dne 28. 6. 2013 na částku 1.490 Kč za zasklení oken - účetní doklad č. 090058 ze dne 28. 6. 2013 na částku 1.490 Kč Příjmový pokladní doklad č. 090056 ze dne 19. 6. 2013 na částku 34 Kč za poplatek ze psů - účetní doklad č. 090056 ze dne 19. 6. 2013 na částku 34 Kč
Pokladní kniha (deník)	Za období 06.2013 - konečný zůstatek odsouhlasen na rozvahu sestavenou k 30. 6. 2013
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Vodovod Drslavice sestavený k 31. 12. 2012
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Dodatek č. 1 ke zřizovací listině příspěvkové organizace Vodovod Drslavice, IČ 75102382 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2013
Příloha rozvahy	Sestavená k 30. 6. 2013
Účetní doklad	Účetní doklad č. 6666 ze dne 2. 6. 2013 na částku 120.000 Kč (přeúčtování urbanistické studie na účet 019) a na částku 34.512 Kč (přeúčtování projektu "Stávající stav č. p. 25" na účet 018)

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Drslavice za rok 2013

nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v členění dle předmětu přezkoumání (§ 2 odst. 1, 2 zákona č. 420/2004 Sb.).

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

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
Obec netvoří peněžní fondy

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost

§ 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
Obec nemá uzavřenou smlouvu týkající se sdružených prostředků

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

§ 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
Obec s těmito prostředky nehospodář a nenakládá

§ 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

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek
Obec s majetkem státu nenakládá a nehospodář

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

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
Obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

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

Starosta obce 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 smlouvy týkající se převodu nemovitého majetku, to znamená smlouvu o koupi nebo prodeji, směnnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nebo smlouvu o výpůjčce;

neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení;

nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace;

neuskutečnila majetkové vklady;

zadávala pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů).

C. ZÁVĚR

I. PLNĚNÍ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ ZJIŠTĚNÝCH

a) při přezkoumání hospodaření obce za předchozí roky

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.

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

zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 17

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem

Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet obce Drslavice za rok 2011 dne 19. 6. 2012 dle zápisu pod bodem 4., ale neuzavřelo projednání v souladu se zákonem.

cit. § 17 odst. 7:

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.

NAPRAVENO (dne: 1. 8. 2013)

Zastupitelstvo obce dne 28. 6. 2013 projednalo závěrečný účet za rok 2012 a uzavřelo vyjádřením souhlasu s výhradami.

§ 29

příspěvková organizace nevytváří fondy dle zákona

Zastupitelstvo obce schválilo rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření ve výši 3.059,20 Kč před zdaněním do fondu oprav (PO vykazuje zůstatek na účtu 419 Ostatní fondy).

Dle zákona příspěvková organizace vytváří rezervní fond, investiční fond, fond odměn a fond kulturních a sociálních potřeb. **Ze zlepšeného výsledku hospodaření PO se vytváří rezervní fond** na základě schválení jeho výše zřizovatelem po skončení roku, sníženého o případné převody do fondu odměn. Rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření do rezervního fondu a do fondu odměn schvaluje zřizovatel.

NAPRAVENO (dne: 1. 8. 2013)

Zastupitelstvo obce schválilo dne 11. 6. 2013 rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace za rok 2012 do rezervního fondu.

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

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, § 14 odst. 6

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

Kontrolou inventurního soupisu k účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek je nesprávně pod inv. č. 66 zařazen projekt "Stávající stav č.p. 25" v pořizovací ceně 34.512 Kč (v tomto případě se jedná o nehmotný majetek (studie).

NAPRAVENO (dne: 1. 8. 2013)

Projekt "Stávající stav č. p. 25" v pořizovací ceně 34.512 Kč byl přeúčtován účetním dokladem č. 6666 ze dne 2. 6. 2013 na účet 018.

§ 14 odst. 4

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Samostatné movité věci a soubory movitých věcí".

Kontrolou inv. soupisu k účtu 022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí bylo zjištěno, že je zde nesprávně evidována urbanistická studie v pořizovací ceně 120.000 Kč (jedná se o dlouhodobý nehmotný majetek).

NAPRAVENO (dne: 1. 8. 2013)

Urbanistická studie v pořizovací ceně 120.000 Kč byla přeúčtována účetním dokladem č. 6666 ze dne 2. 6. 2013 na účet 019.

§ 49-54

Územní celek nedodržel obsahové vymezení podrozvahových účtů.

Kontrolou zřizovací listiny příspěvkové organizace Vodovod Drslavice (dále jen PO) ze dne 6. 3. 2007 a rozvahy PO k 31. 12. 2012 bylo zjištěno, že obec předala do správy PO movitý majetek dle Přílohy č. 1:

1. Vodovod v hodnotě 845.600 Kč
2. Vodoměr v hodnotě 27.260 Kč
3. Dávkovací čerpadlo P 123 v hodnotě 11.300 Kč

Tento majetek, v rozporu se zřizovací listinou, není evidován na podrozvahovém účtu obce nýbrž na rozvahových účtech obce.

NAPRAVENO (dne: 1. 8. 2013)

Zastupitelstvo obce schválilo dne 28. 6. 2013 Dodatek č. 1 ke zřizovací listině příspěvkové organizace Vodovod Drslavice, IČ 75102382, kterým se majetek dle Přílohy č. 1 "zapůjčuje organizaci". V souladu s tím eviduje příspěvková organizace zapůjčený majetek na svých podrozvahových účtech.

vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, § 2 odst. 4

Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby.

Kontrolou zaúčtování výdajů v rámci neinvestiční dotace POV z JČK na akci "Veřejný informační systém obce Drslavice na parc. č. KN 616/1 a 613/15 v k.ú. Švihlov u Lažišť" bylo zjištěno nesprávné zatřídění na par. 3725 Nakládání s odpady.

NAPRAVENO (dne: 1. 8. 2013)

Zastupitelstvo obce uložilo účetní obce a finančnímu výboru věnovat zvýšenou pozornost odvětvovému třídění rozpočtové skladby.

vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, § 3 odst. 3

Vnitřní předpis účetní jednotky neobsahovala organizaci a způsob provedení inventarizace.

Vnitřní směrnice č. 4 Směrnice pro inventarizaci majetku, závazků a pohledávek, platná ode dne 1. 1. 2010 je neúplná, neobsahuje veškeré náležitosti vyplývající z vyhlášky o inventarizaci. Nebyl sestaven plán inventur dle § 5 vyhlášky a inventarizační zpráva dle § 2.

NAPRAVENO (dne: 31. 12. 2013)

Směrnice Evidence, inventarizace a odpisování majetku obce účinná od 1. 9. 2013 již obsahuje organizaci a způsob provedení inventarizace, plán inventur na rok 2013 sestaven dne 6. 10. 2013, inventarizační zpráva z inventarizace za rok 2013 zpracována dne 30. 1. 2014.

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

zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, § 26

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací

Kontrolou zadání výběrového řízení na akci: "Veřejný informační systém obce Drslavice na parc. č. KN 616/1 a 613/15 v k.ú. Švihlov u Lažišť" bylo zjištěno, že nebylo postupováno dle platné vnitřní směrnice, a to v tom smyslu, že zakázka byla zadána přímo. Dle čl. 3 "Zásad pro zadávání veřejných zakázek..." měl zadavatel vyzvat písemně či elektronickou formou k podání min. 3 vhodných dodavatelů odsouhlasených zastupitelstvem obce. Nabídky měly být doručeny v písemné či elektronické formě. Platná směrnice je zmatečná a chybně napsaná.

NAPRAVENO (dne: 1. 8. 2013)

Zastupitelstvo obce schválilo dne 27. 7. 2013 novou Směrnici pro zadávání veřejných zakázek a uložilo starostovi obce zajistit důslednější kontrolu plánovaných a připravovaných operací.

b) při dílčím přezkoumání hospodaření obce

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2013

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky. [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.]

III. NEBYLA ZJIŠTĚNA RIZIKA DLE § 10 ODST. 4 PÍSM. A) ZÁKONA Č. 420/2004 Sb.


IV. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,20 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Drslavice, dne 18. března 2014

Ing. Vojtěch Menci

kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis a razítko

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, který obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu uvedenou v zápatí.

S obsahem zprávy z přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran byl seznámen dne 18. 3. 2014 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 18. 3. 2014.

Obec Drslavice
Drslavice 25, 384 21 Husinec
IČO: 005 83 006



Miroslav Dočkal

starosta

.....
podpis a razítko

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Ing. Vojtěch Menci <i>kontrolor pověřený řízením přezkoumání</i>
2	1 x	Obec Drslavice	Miroslav Dočkal <i>starosta</i>