

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 35978/2015/rukan

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015
obce Drslavice, IČO 00583006

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

- 2. října 2015 jako dílčí přezkoumání
- 25. května 2016 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Drslavice za rok 2015** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 16.7.2015 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jan Štabernák**

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. 34/2015 dne 22.7.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Miroslav Dočkal - starosta

Naděžda Tichá - 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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 25.5.2016.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2015 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 nevykonává podnikatelskou činnost
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec nesdružuje žádné prostředky
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
Obec nehospodaří s těmito prostředky
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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky žádných osob
13. 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
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- 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 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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 0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Drslavice, dne 25. května 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jan Štaberňák
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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

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.
- je vyhotovena 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 Drslavice o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 25.5.2016 a její stejnopis převzal dne 25.5.2016 starosta obce Miroslav Dočkal.

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 smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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.

Miroslav Dočkal

.....
starosta obce


.....
podpis

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

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2015, zveřejněn 7.12.2014 až 16.3.2015 (potvrzeno na materiálu)

Rozpočtová opatření

- RO č. 1, schváleno starostou 2.3.2015, na vědomí v ZO dne 5.5.2015
- RO č. 2, schváleno starostou 2.4.2015, na vědomí v ZO dne 5.5.2015
- RO č. 3, schváleno v ZO dne 5.5.2015, bod 6
- RO č. 4, schváleno starostou dne 6.5.2015

Rozpočtová opatření

- RO č. 7, schváleno starostou dne 2.9.2015
- Zápis ZO ze dne 6.10.2015, bod 4 - ZO bere na vědomí RO č. 7
- RO č. 8, schváleno starostou dne 2.11.2015
- Zápis ZO ze dne 3.11.2015, bod 4 - ZO bere na vědomí RO č. 8

Rozpočtový výhled

- Na roky 2015 a 2016

Schválený rozpočet

- Na rok 2015
- Zápis ZO ze dne 27.12.2014, bod 4 - ZO schvaluje rozpočet na rok 2015 (příjmy i výdaje 1.225.500 Kč) dle přílohy č. 1 (na položky i paragrafy v příjmech, na paragrafy ve výdajích)

Závěrečný účet

- Za rok 2014, zveřejněn 11.5. až 2.6.2015 (potvrzeno na materiálu)
- Zápis ZO ze dne 2.6.2015, bod 6 - ZO projednalo a schvaluje závěrečný účet obce za rok 2014 bez výhrad

Faktura

- FAP č. 101514 ze dne 31.12.2014, došlo 19.1.2015 - dodavatel Petr Machovec, zimní údržba komunikací, částka 10.346 Kč
- Účetní doklad č. 000007 ze dne 19.1.2015 - předpis FAP, částka 10.346 Kč
- Výpis z BÚ Era č. 1, obrat dne 19.1.2015 - úhrada FAP, částka 10.346 Kč
- Účetní doklad č. 110007 ze dne 19.1.2015 - zaúčtování úhrady FAP, částka 10.346 Kč

Faktura

- FAP č. 105142 ze dne 12.7.2015 - dodavatel ELEKTRA PT s.r.o., oprava VO, částka 2.342,60 Kč
- Účetní doklad 42 ze dne 12.7.2015 - předpis FAP, částka 2.343 Kč
- Výpis z BÚ ERA č. 80, pohyb dne 17.7.2015 - úhrada FAP, částka 2.343 Kč
- Účetní doklad č. 110079 ze dne 17.7.2015 - zaúčtování úhrady FAP, částka 2.343 Kč
- FAP č. FNVF522414 ze dne 18.12.2015 - dodavatel DAMEDIS s.r.o., toner, částka 834 Kč
- Účetní doklad č. 65 ze dne 20.12.2015 - předpis FAP, částka 834 Kč
- Výpis z BÚ č. 132, pohyb dne 28.12.2015 - úhrada FAP, částka 834 Kč
- Účetní doklad č. 110132 ze dne 28.12.2015 - zaúčtování úhrady FAP, částka 834 Kč

Faktura

- FAP č. FNVF521358 ze dne 31.3.2015 - dodavatel Damedis s.r.o., toner, částka 942 Kč
- Účetní doklad č. 000025 ze dne 10.4.2015 - předpis FAP, částka 942 Kč
- Výpis z BÚ ERA č. 4, obrat dne 13.4.2015 - úhrada FAP, částka 942 Kč
- Účetní doklad č. 110043 ze dne 13.4.2015 - zaúčtování úhrady FAP, částka 942 Kč

Hlavní kniha

- Za období 12/2015

Hlavní kniha

- Za období 8/2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur pro rok 2015 ze dne 6.11.2015 včetně podpisových vzorů inventarizační komise
- Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 29.1.2016
- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 022, 028, 069, 314, 315, 231, 331, 337, 342, 384, 403, 081, 082, 901, 902, 021, 031 (kontrol pozemků s VB 031 0900, kontrola lesních pozemků 031 200)

Kniha došlých faktur

- Za období 1-8/2015

Kniha došlých faktur

- Za rok 2015

Pokladní doklad

- VPD č. V00000118 ze dne 2.10.2015 - občerstvení, částka 149 Kč
- Účetní doklad č. V00000118 ze dne - zaúčtování občerstvení, částka 149 Kč
- VPD č. V00000119 ze dne 3.10.2015 - revize komínu, částka 400 Kč
- Účetní doklad č. V00000119 ze dne 3.10.2015 - zaúčtování revize komínu, částka 400 Kč
- VPD č. V00000121 ze dne 5.10.2015 - blahopřání, částka 52 Kč
- Účetní doklad č. V00000121 ze dne 5.10.2015 - zaúčtování blahopřání, částka 52 Kč

Pokladní kniha (deník)

- Za období 10/2015

Rozvaha

- Sestavená k 31.12.2015

Rozvaha

- Sestavená k 31.8.2015

Účtový rozvrh

- Pro rok 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Sestavený k 31.12.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Sestavený k 31.8.2015

Výkaz zisku a ztráty

- Sestavený k 30.6.2015

Výkaz zisku a ztráty

- Sestavený k 31.12.2015

Darovací smlouvy

- Zápis ZO ze dne 6.10.2015, bod 6 - schválen daru 10.000 Kč pro provozovatele pojízdné prodejny (žádost J.S.)
- Darovací smlouva s J.S. jako obdarovaným na poskytnutí daru ve výši 10.000 Kč na pojízdnou prodejnu, uzavřená dne 22.10.2015
- Výpis z BÚ ERA č. 123, pohyb dne 7.12.2015 - úhrada daru, částka 10.000 Kč
- Účetní doklad č. 110123 ze dne 7.12.2015 - zaúčtování úhrady daru, částka 10.000 Kč

Smlouvy nájemní

- Záměr obce pronajmout pozemek parc. č. 2/2 v k.ú. Švihov u Lažišť, zveřejněn 12.9. až 30.9.2014
- Pachtovní smlouva s FO R.S. jako pachtýřem na pacht pozemku parc. č. 2/2 v k.ú. Švihov u Lažišť na dobu určitou od 1.10.2014 do 31.12.2015 za roční nájemné 100 Kč splatné 30.4., uzavřená dne 29.9.2014
- Výpis z BÚ ERA č. 4, obrat 13.4.2015 - úhrada nájemného, částka 100 Kč
- Účetní doklad č. 110043 ze dne 13.4.2015 - úhrada nájemného, částka 100 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- FAP č. 1500000006 ze dne 31.8.2015 - dodavatel Dubovský Lukáš, sečení kolem cest, částka 6.655 Kč
- Účetní doklad č. 47 ze dne 16.9.2015 - předpis FAP, částka 6.655 Kč
- Výpis z BÚ ERA č. 99, pohyb dne 23.9.2015 - úhrada FAP, částka 6.655 Kč
- Účetní doklad č. 110098 ze dne 23.9.2015 - zaúčtování úhrady FAP, částka 6.655 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- FAP č. FV-42/2015 ze dne 12.7.2015 - dodavatel Elektra PT s.r.o., oprava VO, částka 2.343 Kč
- Účetní doklad č. 000042 ze dne 12.7.2015 - předpis FAP, částka 2.343 Kč
- Výpis z BÚ ERA č. 7, obrat dne 17.7.2015 - úhrada FAP, částka 2.343 Kč
- Účetní doklad č. 110079 ze dne 17.7.2015 - zaúčtování úhrady, částka 2.343 Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice obce Drslavice pro zadávání veřejných zakázek, účinnost 30.8.2013

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ZO ze dne 27.7.2013, bod 7 - ZO schválilo pověření starosty k provádění rozpočtových opatření až do výše 20.000 Kč

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ZO ze dne 6.10.2015, bod 3 - schválení pověření starosty k provádění rozpočtových opatření: v příjmech neomezená výše, ve výdajích do 20.000 Kč v každém rozpočtovém opatření

•
•
• **Účetní závěrka - obec Drslavice**

- Za rok 2014
- Zápis ZO ze dne 2.6.2015, bod 5 - schválení účetní závěrky obce Drslavice za rok 2014
- Protokol o schválení účetní závěrky

Účetní závěrka - PO Vodovod Drslavice

- Účetní závěrka PO Vodovod Drslavice za rok 2014
- Zápis ZO ze dne 2.6.2015, bod 4 - schválení účetní závěrky za rok 2014 (viz příloha č. 2 - mimo jiné výsledek hospodaření a jeho rozdělení ve výši 43.173,24 Kč do rezervního fondu)
- Protokol o schválení účetní závěrky