



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 48905/2017/evpa

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
obce Drahov, IČO 00512583

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

16. listopadu 2017 jako dílčí přezkoumání
2. května 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Drahov za rok 2017** 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 18.7.2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

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. 540/2017/OEKO-PŘ dne 19.7.2017 a č. 102/2018/OEKO-PŘ dne 29.1.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. František Havlíček - starosta

Blanka Ranglová - 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 (ukončení kontroly na místě a vrácení vyžádaných podkladů) byl učiněn dne 2.5.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.1. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 41 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V zákonu o obcích je uvedeno: "Podmiňuje-li tento zákon platnost právního jednání obce předchozím zveřejněním, schválením nebo souhlasem, opatří se listina o tomto právním jednání doložkou, již bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny. Je-li listina touto doložkou obcí opatřena, má se za to, že povinnost předchozího zveřejnění, schválení nebo souhlasu byla splněna."

Kontrolou Smlouvy o nájmu prostor sloužícího k podnikání ze dne 6.9.2017 (pronajímatel: OÚ Drahov, nájemce: fyzická osoba, záměr zveřejněn od 17.8.2017 do 1.9.2017, pronájem schválen v ZO dne 5.9.2017) bylo zjištěno, že touto doložkou opatřena není.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Při kontrole bylo zjištěno, že předmětná smlouva je doložkou již opatřena.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

Ustanovení: § 6 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel nedodržel zásady transparentnosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole veřejné zakázky malého rozsahu "Rekonstrukce zpevněných ploch před obecními budovami" bylo zjištěno, že nebylo zcela postupováno v souladu se Směrnicí o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, která je účinná od 1.1.2014. Nebyl dodržen § 9 Otevírání obálek. Dále bylo zjištěno, že obálky nejsou označeny hodinou, kdy byly podány, přestože "hodina doručení nabídky" je zaznamenána ve zprávě z výběrového řízení.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Při kontrole veřejné zakázky malého rozsahu "Oplocení melioračních a zpevňujících dřevin na LHC Obecní lesy Drahov" bylo zjištěno, že je postupováno v souladu se Směrnicí o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 2 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole bylo zjištěno, že barvy na autobusovou čekárnu byly zaúčtovány na paragraf 6171 Činnost místní správy (VPD č. 212 ze dne 23.8.2017, částka 4.067 Kč, účetní doklad č. 213 ze dne 23.8.2017). Správně měl být použit paragraf 2221 Provoz veřejné silniční dopravy. Dále bylo zjištěno, že i EET pokladna do prodejny byla zaúčtována na paragraf 6171. V tomto případě měl být použit paragraf 3613 Nebytové hospodářství.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Účetní doklad č. 643 ze dne 30.11.2017 - přeúčtování barev na čekárnu na paragraf 2221. Účetní doklad č. 643 ze dne 30.11.2017 - přeúčtování EET pokladny na paragraf 3613.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

➤ závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)
iv členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 43

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nepřijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za uplynulý rok.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec zaslala v zákonné lhůtě přezkoumávajícímu orgánu informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016. V této informaci je uvedeno, že opatření k nápravě byla přijata na zasedání zastupitelstva obce (při projednání závěrečného účtu) dne 4.4.2017 - usnesení č. 10/2017. Kontrolou tohoto zápisu (resp. usnesení) bylo zjištěno, že konkrétní přijetí opatření v textu uvedeno není. Dle sdělení starosty obce došlo pouze k administrativní chybě, která bude napravena.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Při kontrole bylo zjištěno, že opatření k nápravě chyb a nedostatků je přílohou zápisu zastupitelstva obce ze dne 4.4.2017.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2016

➤ Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Porušení právního předpisu:

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, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 32

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dne 22.5.2017 obec uhradila dodavateli fakturu (za rekonstrukci zpevněných ploch před obecními budovami) ve výši 406.174,05 Kč (viz výpis z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. (č. 5) a účetní doklad č. 57 ze dne 22.5.2017. Při kontrole bylo zjištěno, že výše uvedená částka je dle Rozvahy k 31.12.2017 stále vedena jako dluh (závazek) obce vůči dodavateli, a to na účtu 321 (Dodavatelé).

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

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, ve znění pozdějších předpisů.

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 30 odst. 11

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační rozdíly ve výši 589 Kč (účty 081 a 082) nebyly vyúčtovány do účetního období roku 2017.

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis účtu 042 (Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek) k 31.12.2017 je doložen nesprávně. Dále i účty 192 (Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti), 314 (Krátkodobé poskytnuté zálohy) a 389 (Dohadné účty pasivní) nejsou doloženy takovým způsobem, aby bylo možné uvěřit, že jejich skutečný stav odpovídá stavu účetnímu. A inventurní soupis účtu 236 (Běžné účty fondů územních samosprávných celků) není doložen aktuálním výpisem od Komerční banky, a.s. (k 31.12.2017), ale pouze výpisem ke dni 11.11.2017.

Ustanovení: § 14 odst. 8

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec dne 22.5.2017 zařadila "zpevněné plochy před obecním úřadem" ve výši 406.174,05 Kč do svého majetku, a to na účet 021 (Stavby). Při kontrole inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 bylo zjištěno, že tento majetek je nesprávně stále veden i na účtu 042 (Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek).

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 17 odst. 7

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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.

Projednání Závěrečného účtu obce za rok 2016 na zasedání zastupitelstva obce dne 4.4.2017 výše uvedeným vyjádřením uzavřeno nebylo.

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 39 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nemovitá věc nebyla v záměru obce označena údaji podle katastrálního zákona platnými ke dni zveřejnění záměru.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Drahov dne 6.9.2017 uzavřela s fyzickou osobou nájemní smlouvu (Smlouva o nájmu prostor sloužícího k podnikání ze dne 6.9.2017). Kontrolou "Oznámení o záměru pronájmu nemovitosti" bylo zjištěno, že předmět nájmu nebyl zveřejněn dle § 8 zákona č. 256/2013 Sb., o katastru nemovitostí. V oznámení chybí označení pozemku parcelním číslem a uvedení katastrálního území.

Ustanovení: § 119 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolní výbor nekontroloval plnění usnesení zastupitelstva obce, popř. rady obce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec prodala fyzické osobě pozemek parc. č. 1300/14 o výměře 111 m², v k. ú. Drahov, a to za kupní cenu ve výši 1.100 Kč (Kupní smlouva č. 1/2017 ze dne 7.8.2017). Při kontrole bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce schválilo kupní cenu 10 Kč za 1 m² (usnesení č. 20/2016). Protože je výměra pozemku 111 m², měla být cena za pozemek ve výši 1.110 Kč.

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

Porušení právního předpisu:

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, ve znění pozdějších předpisů.

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví) Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 2 písm. e

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku a závazků ke dni 31.12.2017 ze dne 29.1.2018 neobsahuje informaci o zjištěných inventarizačních rozdílech na účtech 081 a 082.

Ustanovení: § 45 odst. 1 písm. d) bod 2-5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek v příloze neuvedl celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou Přílohy ÚSC k 31.12.2017 bylo zjištěno, že je v položce D.4 chybně uvedena částka, která má odpovídat výši ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem.

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek vede nesprávně evidenci pozemků zatížených věcných břemenem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole inventurního soupisu účtu 031 (Pozemky) k 31.12.2017 bylo zjištěno, že obec vede na analytickém účtu 031 0510 (věcná břemena) i pozemky, které věcným břemenem zatížené nejsou. Jedná se o pozemky v k. ú. Drahov - parc. č. 3596, 3600 a 3618.

Ustanovení: § 78

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nesestavil účtový rozvrh v požadovaném rozsahu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účtový rozvrh - rok 2017 není vyhotoven v požadovaném rozsahu, tzn. není v souladu Hlavní knihou za období 12/2017.

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.

3. 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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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 nenakládá s těmito prostředky.
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob.
9. 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.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zřízenou příspěvkovou organizaci.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurních soupisů účtů 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek bylo zjištěno, že inventurní soupis není průkazně doložen doklady, které by prokázali účetní stav dle analytické hlavní knihy.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 4.4.2017
Opatření splněno dne:
Popis plnění opatření: Nenapraveno.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 031 Pozemky ke dni 31. 12. 2016 bylo zjištěno, že obec Drahov sice má zřízen analytický účet na evidenci pozemků zatížených věcným břemenem, ale tato evidence je nedostatečná, neboť zde nejsou sledovány všechny pozemky zatížené VB dle výpisu z KN k 31.12.2016 - např. parc. č. 1288/18, parc. č. 1289/1, parc. č. 3639, parc. č. 3666 v k.ú. Drahov.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 4.4.2017
Opatření splněno dne:
Popis plnění opatření: Nenapraveno.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že inventarizace účtu není doložena inventurními soupisy, které by prokázaly účetní stav dle výkazu rozvaha sestaveného ke dni 31.12.2016.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 4.4.2017
Opatření splněno dne: 31.12.2017
Popis plnění opatření: Inventurní soupis účtu 403 k 31.12.2017 je správně doložen.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou Kupní smlouvy č. 1/2016 ze dne 2. 2. 2016 (prodej pozemku fyzické osobě - parc. č. 3620 v k.ú. Drahov) bylo zjištěno, že nebylo účtováno o reálné hodnotě. Obec nemá upraveno ve vnitřní směrnici, kdy a za jakých podmínek nebude při prodeji či směně přeceňovat reálnou hodnotou.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 4.4.2017
Opatření splněno dne: 7.8.2017
Popis plnění opatření: Na základě Kupní smlouvy č. 1/2017 ze dne 7.8.2017 prodala obec fyzické osobě pozemek parc. č. 1300/14 v k. ú. Drahov. Při prodeji bylo postupováno v souladu se Směrnicí č. 1/2016 přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, která je účinná od 21.12.2016

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce Drahov při projednávání závěrečného účtu za rok 2015 dne 5. 4. 2016 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2015. Tiskopis o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků byl doručen na Krajský úřad až dne 9. 5. 2016, tímto nebyla splněna lhůta 15 dnů od projednání závěrečného účtu, kterou uvádí zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 4.4.2017

Opatření splněno dne: 1.7.2017

Popis plnění opatření: Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 byla podána přezkoumávajícímu orgánu v souladu se zákonem.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek v příloze neuvedl celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Porovnáním doplňujících informací k položce D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem s inventurním soupisem k účtu 031Pozemky, bylo zjištěno, že informace zde uvedené obsahově nekorespondují s majetkem sepsaným v inventurním soupisem. Příloha rozvahy - položka D.2..Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem - výměra k 31.12.2016: 623.883 m². Inventurní soupis účtu 031200 lesy uvádí výměru lesních pozemků s lesním porostem - výměra k 31. 12. 2016: 606.316 m².

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 4.4.2017

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Při kontrole bylo zjištěno, že celková výměra lesních pozemků s lesním porostem, která je uvedená na položka D.2 Přílohy ÚSC k 31.12.2017 (606.316 m²), souhlasí s výměrou v inventurním soupisu účtu 031 200 (lesy).

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na základě dokladové inventury pohledávek k 31.12.2016 nebylo účtováno prostřednictvím účtu 556 Tvorba a zúčtování opravných položek o opravných položkách k pohledávkám, které jsou významné, tzn., že jsou více než 90 dní po splatnosti:

- účet 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti (evidovaný účet 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti) - zůstatek k 31.12.2016: 11.310 Kč - splatnost uvedených pohledávek 17. 3. 2016 a 24. 6. 2016. Opravné položky se tvoří ve výši 10% z hodnoty pohledávky za každých ukončených 90 dní po splatnosti pohledávky.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 4.4.2017

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Při kontrole inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 bylo zjištěno, že byly vytvořeny opravné položky k pohledávkám, které jsou více jak 90 dnů po splatnosti (viz účet 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti).

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle výpisu z katastru nemovitostí prokazujícího stav evidovaný k datu 31.12.2016 obec Drahov vlastní pouze podíl 1/10 z pozemku p.č. 3251 o celkové výměře 1066 m² v k.ú. Drahov a podíl 3/55 z pozemku p.č. 3363 o celkové výměře 1569 m² v k.ú. Drahov. Kontrolou inventurního soupisu účtu 031 300 Pozemky zahrady, louky, pastviny, rybník, orná půda bylo zjištěno, že obec ve svém majetku eviduje pozemek p.č.3251 v k.ú. Drahov a p.č. 3363 v k.ú. Drahov celkové výměře.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 4.4.2017

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Při kontrole bylo zjištěno, že výše uvedené pozemky vede obec ve svém majetku ve správných podílech (viz inventurní soupis účtu 031 300 k 31.12.2017).

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:
 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.
 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek".
 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".
- Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.

⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.
- Nemovitá věc nebyla v záměru obce označena údaji podle katastrálního zákona platnými ke dni zveřejnění záměru.
- Kontrolní výbor nekontroloval plnění usnesení zastupitelstva obce, popř. rady obce.
- Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti.
- Územní celek v příloze neuvedl celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem.
- Územní celek vede nesprávně evidenci pozemků zatížených věcných břemenem.
- Územní celek nesestavil účtový rozvrh v požadovaném rozsahu.

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 0,10 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,37 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 0 Kč.

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 2.057.046,91 Kč.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Přezkoumávající orgán upozorňuje na povinnosti ohledně zveřejňování informací na úřední desce, které se týkají schváleného střednědobého výhledu rozpočtu, schváleného rozpočtu, schválených rozpočtových opatření a schváleného závěrečného účtu a jsou uvedeny v zákonu č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

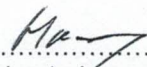
Drahov dne 2. května 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (28)

Ing. Marie Houšková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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 dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Drahov o počtu 15 stran včetně přílohy byl seznámen dne 2.5.2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 22.5.2018 starosta obce Ing. František Havlíček.

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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

OBEC DRAHOV
391 81

Ing. František Havlíček

.....
starosta obce

Havlíček

.....
podpis

391 81
OBEC DRAHOV

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 21.11.2016 do 6.12.2016 (potvrzeno na materiálu starostou obce)

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno starostou obce dne 7.1.2017
- - zveřejněn na internetových stránkách dne 5.2.2017 (potvrzeno na materiálu starostou obce)
- č. 3, schváleno starostou obce dne 1.4.2017
- - zveřejněn na internetových stránkách dne 30.4.2017 (potvrzeno na materiálu starostou obce)
- č. 4, schváleno starostou obce dne 2.5.2017
- - zveřejněn na internetových stránkách dne 28.5.2017 (potvrzeno na materiálu starostou obce)
- č. 8, schváleno v ZO dne 3.10.2017
- - zveřejněno na internetových stránkách dne 20.10.2017 (potvrzeno na materiálu starostou obce)

Rozpočtový výhled

- Střednědobý rozpočtový výhled zpracovaný na roky 2018 a 2019
- - zveřejněn na internetových stránkách dne 22.3.2017 (potvrzeno na materiálu starostou obce)

Schválený rozpočet

- v ZO dne 6.12.2016 jako vyrovnaný, příjmy i výdaje ve výši 3.225.500 Kč
- zveřejněn na internetových stránkách dne 22.3.2017 (potvrzeno na materiálu starostou obce)

Závěrečný účet

- návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 19.3.2017 do 4.4.2017 (potvrzeno na materiálu starostou obce)
- projednán v ZO dne 4.4.2017
- schválený ZÚ zveřejněn na internetových stránkách dne 2.5.2017 (potvrzeno starostou obce)

Faktura

- Faktura č. 170505 ze dne 3.2.2017 - EET pokladna a papírové roličky, celková částka 6.718 Kč
- předpis - účetní doklad č. 1013 ze dne 10.2.2017
- úhrada a zařazení do majetku (na účet 028 částka 6.642 Kč - pokladna) - výpis z účtu KB č. 2, obrát dne 20.2.2017, účetní doklad č. 23 ze dne 20.2.2017

Hlavní kniha

- za období 12/2017

Hlavní kniha

- za období 9/2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur pro inventarizaci majetku a závazků ke dni 31.12.2017 ze dne 6.12.2017
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2017
- (inventurní soupisy účtů 021 a 031 ve vazbě na LV zkontrolovány výběrovým způsobem)
- Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku a závazků ke dni 31.12.2017 ze dne 29.1.2018

Pokladní doklad

- VPD č. 212 ze dne 23.8.2017 barva - čekárna na autobus, částka 4.067 Kč, účetní doklad č. 213 ze dne 23.8.2017

Příloha rozvahy

- k 30.9.2017

Příloha rozvahy

- k 31.12.2017

Rozvaha

- k 30.9.2017

Rozvaha

- k 31.12.2017

Účetní doklad

- č. 643 ze dne 30.11.2017 - přeúčtování barev na čekárnu na paragraf 2221
- č. 643 ze dne 30.11.2017 - přeúčtování EET pokladny na paragraf 3613

Účetní doklad

- ze dne 6.6.2017 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

Účtový rozvrh

- rok 2017

Účtový rozvrh

- za rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M k 30.9.2017
- FIN 2 - 12 M k 31.10.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2017 ze dne 29.8.2017
- Průvodní dopis k návrhu smlouvy ze dne 4.7.2017
- poskytnuta investiční dotace na "Rekonstrukce zpevněných ploch před obecními budovami" ve výši 215.000 Kč
- dotace činí max. 50 % z celkových uznatelných výdajů akce
- Příjem dotace:
- výpis z účtu KB č. 10, obrát dne 26.10.2017, účetní doklad č. 12500 ze dne 26.10.2017, položka 4222, UZ 711
- Čerpání dotace:
- Faktura č. 1790710016 ze dne 5.5.2017, částka 406.174,05 Kč
- předpis - účetní doklad č. 1046 ze dne 17.5.2017
- úhrada - výpis z účtu KB č. 5, obrát dne 22.5.2017, účetní doklad č. 57 ze dne 22.5.2017, částka 406.174,05 Kč bez UZ
- zařazení do majetku (na účet 021) - účetní doklad č. 57 ze dne 22.5.2017
- účetní doklad č. 12500 ze dne 26.10.2017 - částka 215.000 Kč s UZ 711
- Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace - obec Drahov ze dne 5.12.2017 - ke dni 5.12.2017
- účetní doklad č. 14300 ze dne 5.12.2017, částka 203.087 Kč
- vrácení nevyužitě části dotace ve výši 11.913 Kč - výpis z účtu KB č. 11, obrát dne 29.11.2017, účetní doklad č. 14000 ze dne 29.11.2017

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostor sloužícího k podnikání ze dne 6.9.2017
- pronajímatel: OU Drahov
- nájemce: fyzická osoba
- předmětem smlouvy je pronájem nebytových prostor v Drahově č. p. 92 - skladovací prostory
- nájemné činí 1.500 měsíčně
- záměr zveřejněn od 17.8.2017 do 1.9.2017
- pronájem schválen v ZO dne 5.9.2017

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č: 841/HC/04/2017 ze dne 14.3.2017
- předmětem smlouvy je "Rekonstrukce zpevněných ploch před obecními budovami"
- částka bez DPH ve výši 335.681,03 Kč, s DPH ve výši 406.174,05 Kč
- Zápis o předání a převzetí díla ze dne 9.5.2017

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva č. 1/2017 ze dne 7.8.2017
- prodej pozemku parc. č. 1300/14 o výměře 111 m², v k. ú. Drahov, fyzické osobě
- dohodnutá kupní cena ve výši 1.100 Kč
- právní účinky vkladu ke dni 9.8.2017
- záměr zveřejněn od 22.10.2016 do 7.11.2016
- prodej schválen v ZO dne 15.11.2016 (10 Kč za 1 m²)
- předpis a úhrada - účetní doklad č. 89 ze dne 8.8.2017, výpis z účtu KB č. 8, obrát dne 8.8.2017
- vyřazení z majetku obce (z účtu 031) - účetní doklad č. 90 ze dne 9.8.2017

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: TA-014330042761/001 ze dne 4.7.2017

- povinná: obec Drahov
- oprávněná: E.ON Distribuce, a.s.
- předmětem smlouvy je kabel NN + kabelová síť na pozemcích obce parc. č. 1296/7 a 3610, v k. ú. Drahov
- jednorázová náhrada je sjednána ve výši 1.440 Kč
- právní účinky zápisu ke dni 31.7.2017
- předpis - účetní doklad č. 10500 ze dne 14.9.2017
- úhrada - výpis z účtu KB č. 9, obrát dne 14.9.2017, částka 1.440 Kč, účetní doklad č. 10500 ze dne 14.9.2017
- analytické přearazení pozemku na účet 031 510 (věcná břemena na pozemcích) - účetní doklad č. 85 ze dne 31.7.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Název akce "Oplocení melioračních a zpevňujících dřevin na LHC Obecní lesy Drahov"
- Podání nabídky na ochranu melioračních a zpevňujících dřevin na LHC Obecní lesy Drahov ze dne 25.11.2017
- doručeny 3 nabídky
- Ustanovení komise ve výběrovém řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 18.12.2017
- Zpráva z výběrového řízení veřejní zakázky malého rozsahu ze dne 19.12.2017
- Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 19.12.2017, částka 31.031 Kč
- ZO dne 19.12.2017 - schválení dodavatele
- Oznámení o výsledku nejvhodnější nabídky - dopisy se ze dne 27.12.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Název akce "Rekonstrukce zpevněných ploch před obecními budovami"
- Výzva k podání cenové nabídky ze dne 14.2.2017
- doručeny 3 nabídky
- Ustanovení komise ve výběrovém řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 7.3.2017
- Zpráva z výběrového řízení veřejní zakázky malého rozsahu ze dne 7.3.2017
- ZO dne 7.3.2017 - schválení dodavatele
- Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky - dopisy ze dne 8.3 a 10.3.2017

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 8.4.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2016 přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, účinnost od 21.12.2016
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná od 1.1.2014

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnici o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 01/2017, účinná od 1.12.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 4.12.2014 - pověření pro starostu obce k provádění RO

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 7.11.2017 - schválení Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Opatření přijatá k nápravě chyb a nedostatků ze dne 7.2.2018

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Smlouva o rozdělení a převodu majetku, zabezpečení jeho trvalé funkčnosti ze dne 30.9.2011

Kontrolní výbor

- Zápis ze schůze kontrolního výboru ze dne 13.10.2017
- "kontrola neshledala nedostatky, usnesení jsou pravidelně a řádně plněna"

Účetní závěrka

- za rok 2016
- schválena v ZO dne 6.6.2017
- Protokol o schválení účetní závěrky
- odeslání dat do CSÚIS dne 8.6.2017