

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Č.j.: KUJCK 32971/2014 OEKO-PŘ

stejnopis č. 1

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014** **obce Dražičky, IČ 00512591**

**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

- 2. září 2014 jako dílčí přezkoumání
- 28. dubna 2015 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Dražičky za rok 2014** ve smyslu ustanovení § 42 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 13. 8. 2014 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.**

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eva Pártlová**

**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. 275/2014 dne 18.7.2014**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Milan Mrázek - starosta**

Lenka Kosobudová - účetní

Jitka Marešová - pokladní

## 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, byl učiněn dne 28. 4. 2015.

## A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**A.II. Chyby a nedostatky nenapravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

➤ **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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví) 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

Ustanovení: ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou kupní smlouvy uzavřené dne 22. 11. 2013 na prodej pozemku p.č. 375/27, k.ú. Dražičky, kde je obec jako prodávající, bylo zjištěno, že právní účinky vkladu vznikly dnem 20. 12. 2013, avšak veškeré účtování související s prodejem tohoto pozemku (vyřazení pozemku z majetku obce, předpis pohledávky) proběhlo až v roce 2014, a to dne 6. 3. 2014, účetním dokladem č. 1403-000337 ze dne 6. 3. 2014 (předpis pohledávky) a účetním dokladem č. 1403-000433 ze dne 6. 3. 2014 (vyřazení pozemku z majetku obce).

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

Ustanovení: § 14 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.3. Stavby".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výpisu z katastru nemovitostí k 31. 12. 2014, k.ú. Slapy u Tábora bylo zjištěno, že obec Dražičky v tomto katastru vlastní pozemek parc. č. 590/3 o výměře 181 m<sup>2</sup>. Tento pozemek není evidován v inventurním soupisu účtu 031 - Pozemky, ale je evidován na účtu 021 - Stavby.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

## **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 a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
Obec neúčtuje o sdružených prostředcích.
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
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 s majetkem státu nehospodaří.
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 za tyto závazky neručí.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec nemá zastavený majetek.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- 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 2014**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**



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

- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.3. Stavby".

**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:**

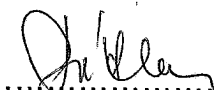
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,87 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Dražičky, dne 28. dubna 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Eva Pártlová

.....  
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 (20)

**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.
- se vyhotovuje 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 Dražičky o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 28.4.2015 a její stejnopis převzal dne 28.4.2015 Milan Mrázek.

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, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Milan Mrázek

.....  
starosta obce



*Milan Mrázek*  
.....  
podpis

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2014 zveřejněn od 12. 12. 2013 do 31. 12. 2013

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schváleno starostou obce dne 3. 2. 2014
- č. 2 schváleno v ZO dne 27. 3. 2014
- č. 3 schváleno starostou obce dne 1. 4. 2014
- č. 4 schváleno starostou obce dne 2. 5. 2014
- č. 5 schváleno starostou obce dne 1. 6. 2014
- č. 6 schváleno starostou obce dne 1. 7. 2014

### **Rozpočtový výhled**

- na období 2012 až 2016 ze dne 2. 1. 2012

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2014 schválen v ZO dne 30. 12. 2013 jako schodkový, příjmy ve výši 1.744.300 Kč, výdaje ve výši 2.846.000 Kč, schodek bude kryt z přebytku hospodaření minulých let

### **Závěrečný účet**

- za rok 2013 schválen v ZO dne 29. 5. 2014 bez výhrad, zveřejněn od 14. 5. 2014 do 2. 6. 2014

### **Faktura**

- Faktura došla č. 140100896 ze dne 18. 11. 2014, světelný řetěz, částka 11.205 Kč
- účetní doklad č. 1411-000003 ze dne 18. 11. 2014 - předpis
- výpis KB a.s. č. 123 ze dne 26. 11. 2014, částka 11.205 Kč - úhrada, účetní doklad č. 14-801-00360, zařazení do majetku na účet 028

### **Faktura**

- Faktura došla č. 20140737 ze dne 8. 8. 2014, dodavatel Vialit Soběslav spol. s r.o., oprava MK Dražičky, částka 102.850 Kč vč DPH
- - účetní doklad č. 1408-000002 ze dne 11. 8. 2014 - předpis faktury
- - výpis KB a.s. č. 89 ze dne 19. 8. 2014 - úhrada, účetní doklad č. 14-801-00264

### **Hlavní kniha**

- předvaha analytická za období 12/2014

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur ze dne 30. 12. 2014
- Inventarizační zpráva 2014 ze dne 9. 1. 2015
- Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2014

### **Kniha došlých faktur**

- za rok 2014

### **Pokladní doklad**

- VPD č. 272 ze dne 29. 7. 2014, zahradní stan, částka 6.000 Kč, účetní doklad č. 14-701-00272 (zařazení do majetku na účet 028)

### **Pokladní doklad**

- VPD č. 400 ze dne 28. 11. 2014, částka 4.816 Kč, várnice, účetní doklad č. 14-701-00400, zařazení do majetku na účet 028

### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc 7/2014

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období 12/2014

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 30. 6. 2014

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 31. 12. 2014

### **Rozvaha**

- ke dni 31. 12. 2014

### **Rozvaha**

- ke dni 31. 7. 2014

## Účtový rozvrh

- na rok 2014

## Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31. 12. 2014

## Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31. 7. 2014

## Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31. 12. 2014

## Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31. 7. 2014

## Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2014 č.j. SD/OREG/082/2014 ze dne 9. 6. 2014 ve výši 40.000 Kč na akci "Oprava veřejného osvětlení parc. č. 138, 524/5 k.ú. Dražičky"
- Dotační dopis ke smlouvě č. SD/OREG/082/2014 ze dne 17. 6. 2014  
neinvestiční dotace ve výši 20.000 Kč (max. 50% z celkových uznatelných nákladů), příjmová položka 4122, UZ 710, výdajová položka 5xxx  
investiční dotace ve výši 20.000 Kč (max. 50% z celkových uznatelných nákladů), příjmová položka 4222, UZ 711, výdajová položka 6xxx
- Příjem dotace  
výpis KB a.s. č. 69 ze dne 25. 6. 2014, částka 40.000 Kč, účetní doklad č. 14-801-00206
- Čerpání dotace  
faktura došla č. 200140430 ze dne 6. 6. 2014, dodavatel Elektrostav Strakonice s.r.o., výměna stožárů hráz, částka 41.277 Kč  
účetní doklad č. 1406-000006 ze dne 13. 6. 2014  
výpis KB a.s. č. 71 ze dne 27. 6. 2014 - úhrada fa , účetní doklad č. 14-801-00213  
faktura došla č. 200140429 ze dne 6. 6. 2014, dodavatel Elektrostav Strakonice s.r.o., oprava veřejného osvětlení Dražičky, částka 69.252 Kč  
účetní doklad č. 1406-000005 ze dne 13. 6. 2014  
výpis KB a.s. č. 71 ze dne 27. 6. 2014 - úhrada fa , účetní doklad č. 14-801-00214
- Vyúčtování poskytnuté dotace a Závěrečná zpráva ze dne 1. 7. 2014

## Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Vyúčtování dotace č.j. SD/OREG/082/2014 ze dne 9. 6. 2014 ve výši 40.000 Kč na akci "Oprava veřejného osvětlení parc. č. 138, 524/5 k.ú. Dražičky"  
Oznámení JČK ze dne 31. 10. 2014 - vyúčtování zálohy poskytnuté dotace ve výši 40. 000 Kč  
účetní doklad č. 1410-000004 ze dne 31. 10. 2014 - vyúčtování zálohy dotace ve výši 40.000 Kč

## Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 34/2014 uzavřená dne 10. 6. 2014 se zhotovitelem Vialit Soběslav spol. s r.o. na předmět smlouvy "provedení opravy místních komunikací", cena díla 102.850 Kč vč. DPH

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

- Kupní smlouva uzavřená dne 22. 11. 2013, obec jako prodávající, Českomoravský štěrk, a.s. jako kupující pozemku p.č. 375/59, k.ú. Dražičky za kupní cenu 74.880 Kč
- dle doložky, která je nedílnou součástí smlouvy byl záměr prodeje zveřejněn od 2. 9. 2013 do 27. 9. 2013
- v ZO byl prodej schválen dne 31. 10. 2013
- právní účinky vkladu vznikly dnem 20. 12. 2013
- účetní doklad č. 1403-000337 ze dne 6. 3. 2014 - předpis pohledávky na částku 74.880 Kč
- účetní doklad č. 1403-000433 ze dne 6. 3. 2014 - vyřazení pozemku z majetku obce v účetní hodnotě
- výpis z účtu vedeného u KB a.s. č. 30 ze dne 25. 3. 2014, částka 74.880 Kč - úhrada pohledávky, účetní doklad č. 14-801-00095 ze dne 25. 3. 2014

## Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. TA-014990016480/001 uzavřená dne 28. 3. 2014, obec Dražičky jako povinný, E.ON Distribuce, a.s. jako strana oprávněná, zřízení věcného břemene na pozemku parc. č. KN 542/1, úplatně, ve výši jednorázové úplaty 1.000 Kč
- právní účinky zápisu ke dni 27. 6. 2014, zápis proveden dne 23. 7. 2014
- účetní doklad č. 1408-000056 ze dne 1. 8. 2014 - předpis pohledávky
- výpis z účtu KB a.s. č. 90 ze dne 21. 8. 2014, částka 1.000 Kč - úhrada, účetní doklad č. 14-801-00265



- ZO ze dne 27. 3. 2014, usnesení č. 3/2014 - schválení smlouvy
- uvedený pozemek byl již zatížen věcným břemenem

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci Oprava místních komunikací
- - doručeny 3 nabídky
- - zasedání ZO ze dne 29. 5. 2014 - výběr dodavatele veřejné zakázky - Vialit Soběslav spol. s r.o., nabídková cena 102.850 Kč vč. DPH

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Oběh účetních dokladů - aktualizace listopad 2012
- Směrnice č. 1/2013 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná od 25. 4. 2013

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Zápis č. 10/2014 z ustavujícího zasedání ZO konaného dne 6. 11. 2014 - schválení odměn neuvolněného starosty a místostarosty

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Zápis č. 15/2013 ze zasedání ZO ze dne 30. 12. 2013, usnesení č. 15/2013, bod 4 - schválení rozpočtu na rok 2014
- Zápis č. 5/2013 ze zasedání ZO ze dne 30. 5. 2013, usnesení č. 5/2013, bod 4 - schválení splnomocnění starosty ke schvalování rozpočtových změn
- Zápis č. 5/2014 ze zasedání ZO ze dne 29. 5. 2014, usnesení č. 5/2014, bod 4 - schválení ZÚ a účetní závěrky za rok 2013

#### **Zápisy kontrolního a finančního výboru**

- Zápis FV ze dne 9. 10. 2014, 10. 7. 2014
- Zápis KV ze dne 9. 10. 2014, 10. 7. 2014