

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

Datum: 23. května 2019
Spisová značka: 490/KON/2018
Číslo jednací: 490/KON/2018
JID: 2356/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 4/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBEC DROUŽKOVICE, IČ: 00261858, ZA ROK 2018

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 24.8.2018.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Droužkovice se sídlem Rudé Armády 80,
431 44 Droužkovice ve dnech:

- 22.11.2018
 - 23.5.2019
- na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Bc. Alena Vodrážková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Povová – kontrolorka

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Alena Babická - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Povová - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. Zdeněk Národa - starosta
- Renata Vaňousová - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví, hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům kraje, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2018 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce schválilo rozpočtová opatření: č. 1 - dne 19.3.2018, č. 2 - dne 18.6.2018, č. 3 - dne 24.9.2018, č. 4 - dne 12.11.2018, č. 5 - dne 17.12.2018. Změna schváleného rozpočtu v příjmech, výdajích a financování. Rozpočtová opatření jsou zveřejněna dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2018 projednán a schválen zastupitelstvem obce 18.12.2017 jako vyrovnaný. Rozpočet pořízen shodně do výkazu Fin 2-12M. Zveřejněn dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Stanovení závazných ukazatelů řízeným organizacím	Dle schváleného rozpočtu obce na rok 2018, který je zveřejněn dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován do roku 2020. Projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.7.2016. Zveřejněn dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Závěrečný účet	Za rok 2017 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.6.2018 včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 s výhradou a přijetím nápravných opatření nedostatků zjištěných přezkoumáním hospodaření obce za rok 2017.
Bankovní výpis	Návrh i schválený závěrečný účet zveřejněn dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. K 30.9.2018 a k 31.12.2018 stav zůstatků výpisů základních běžných účtů SÚ 231 souhlasí na výkaz rozvahy.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Sepsané s odpovědnými zaměstnanci obce.
Faktura	Faktury přijaté: září účetní doklad číslo (dále také d.č.) 225/2018 až 259/2018. Faktury vydané: leden - září d.č. 001/2018 až 027/2018.
Hlavní kniha	K 30.9.2018 a k 31.12.2018 obrátová analytická předvaha.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2018. Plán inventur ze dne 12.11.2018. Závěrečný zápis o výsledku inventarizace v účetní jednotce ze dne 24.1.2019 bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Vnitřní směrnice č. 1/2018 Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků s účinností od 13.11.2018.
Kniha došlých faktur	K 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Kniha odeslaných faktur	K 30.9.2018 a k 31.12.2018.

Odměňování členů zastupitelstva	Provedeno stanovení a vyplácející funkčních odměn členů ZO volebního období 2014-2018 uvolněnému starostovi, neuvolněnému místostarostovi a ostatním členům zastupitelstva obce dle mzdových listů K 30.9.2018. Usnesení ZO č. 11 a 12 ze dne 31.10.2018. Provedeno vyplácející funkčních odměn členů ZO volebního období 2018-2022 uvolněnému starostovi, neuvolněnému místostarostovi a 4 členům zastupitelstva obce dle mzdových listů.
Pokladní doklad	Výdajová pokladna červenec d.č. 117 až 135. Příjmová pokladna červenec d.č. 464 až 489.
Pokladní kniha (deník)	K 30.9.2018 a k 31.12.2018 stav zůstatku pokladní knihy obce souhlasí na SÚ 261 výkazu rozvahy a na položku 5182 výkazu Fin 2-12 M. Pokladní limit stanoven u příjmové i výdajové pokladny.
Příloha rozvahy	K 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	K 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Účetní doklad	D.č. 010032, výpisy KB č. 151 až 153 d.č. 000633 až 000651.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty	K 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	K 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	K 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec má zřízenou příspěvkovou organizaci Matejská škola Droužkovice. Zřizovací listina za přezkoumané období nebyla změněna. Odpisový plán příspěvkové organizace Matejská škola Droužkovice schválen ZO dne 19.3.2018 a 24.9.2018.
Darovací smlouvy	Stáj Droužkovice, z. s. ve výši 6 000,- Kč na akci Pořádání X. ročníku sportovního dne s koňmi. Schváleno zastupitelstvem obce dne 18.6.2018. Motorkaři Droužkovice ve výši 8 000,- Kč na akci Pomoc nemocným dětem. Schváleno zastupitelstvem obce 19.3.2018.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost TJ Slavoj Droužkovice ze dne 17.1.2018 ve výši 60 000,- Kč na zabezpečení činnosti tělovýchovné jednoty. Zveřejněna dne 17.1.2018.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	K datu dle přezkoumání hospodaření: UZ 33063 - Operační program výzkum vývoj a vzdělávání určeno pro Matejskou školu Droužkovice. UZ 98008 - Vydaje na volby prezidenta republiky. KÚÚK Vyúčtování dotace na volbu prezidenta republiky ze dne 23.7.2018. UZ 102 - KÚÚK Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 18/SML2794/SoPD/KP ze dne 5.6.2018 na projekt Kaple Panny Marie v Droužkovice. Kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem.
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu pozemku ze dne 26.3.2018 na p. p. č. 154/3, 154/4, 155/1 v k. ú. Droužkovice. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce 5.2.2018 - 21.2.2018. Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 8.1.2018 na část p. p. č. 503/92 v k. ú. Droužkovice. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce dne 7.11.2017 - 23.11.2017.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V roce 2018 nebyl uskutečněn převod nemovitého majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec neuzavřela smlouvu o úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 17.7.2018 č. IV-12-4015760/BP001 na p.p.č. 55/10 v k.ú. Droužkovice s ČEZ Distribuce a.s. na provozování distribuční soustavy. Účetní doklad č. 530 z 31.8.2018.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Kolumbárium úprava zpevněných ploch, hřbitov, p.p.č. 432 v k.ú. Droužkovice": Protokol z výběrového řízení na zhotovitele stavby 27.6.2018. S vybranou firmou byla sepsaná Smlouva o dílo ze dne 16.7.2018, která byla zveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek dne 20.7.2018. Faktura zhotovitele č. 229/2018 a 286/2018. Vnitřní účetní doklad č. 070015.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Za rok 2017 projednáno a schváleno zastupitelstvem obce dne 18.6.2018. Doručena na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 26.6.2018.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 3/2015 Oběh účetních dokladů. Stanovení oprávnění a podpisových vzorů. Směrnice upravující systém finanční kontroly. Směrnice č. 1/2010 směrnice o časovém rozlišování k §69 Vyhlášky č. 410/2009. Směrnice č. 3/2010 nakládání s pohledávkami - opravné položky k pohledávkám.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zápis o zahájení veřejnosprávní kontroly na místě č. 1/2018 konané v Mateřské škole v Droužkovicích ze dne 17.12.2018. Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě vykonané v Mateřské škole v Droužkovicích ve dnech 17.-19.12.2018 - bez kontrolních zjištění.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Použito podpůrně pro potřeby přezkoumání ze dne: 18.12.2017, 19.3.2018, 18.6.2018, 24.9.2018, 31.10.2018, 12.11.2018, 17.12.2018.
Peněžní fondy	Obec nemá zřízeny peněžní fondy.
územního celku – pravidla tvorby a použití	
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka obce	Za rok 2017 projednáno a schválilo zastupitelstvo obce dne 19.3.2018.
Účetní závěrka příspěvkové organizace	Účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace za rok 2017 projednáno a schválilo zastupitelstvo obce dne 19.3.2018. Rozdělení hospodářského výsledku za rok 2017 do fondů projednáno a schválilo zastupitelstvo obce dne 19.3.2018. Střednědobý výhled rozpočtu zřízené příspěvkové organizace na roky 2019-2020 projednáno a schválilo zastupitelstvo obce dne 30.10.2017. Rozpočet na rok 2018 zřízené příspěvkové organizace projednáno a schválilo zastupitelstvo obce dne 30.10.2017.
Zápisy z finančního a kontrolního výboru	Finanční výbor - ze dne: 13.3.2018, 13.6.2018, 17.9.2018, 26.11.2018, 12.12.2018 - použito podpůrným způsobem.

II. Zástupce ÚSC Droužkovice prohlašuje, že územní celek:

- má zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- neuskutečnil žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek – pouze veřejné zakázky malého rozsahu,
- provozuje hospodářskou činnost,
- je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- je zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodář s majetkem státu,
- neručí za závazky fyzických a právnických osob neuvedených v § 38 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- nezastavil movité věci ve prospěch třetích osob.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Droužkovice za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly odstraněny.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2018

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Droužkovice za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Droužkovice za rok 2018 nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,82 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,76 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	7,84 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Droužkovice za rok 2018

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

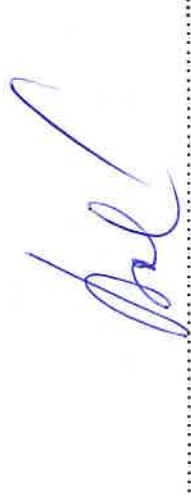
Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 23.5.2019.

Droužkovice dne 23.5.2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Alena Babická

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



Ing. Michaela Povářová

kontrolorka



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Droužkovice o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 23.5.2019



Ing. Zdeněk Národa
starosta

Rozdělovník :		Předáno	Prezval
Steinopis	Počet výtisků	Obec Droužkovice	Ing. Zdeněk Národa
1	1	KÚ ÚK	Ing. Alena Babická
2	1	oddělení PHO	

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je 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.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.