

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: úterý 28. ledna 2020
Spisová značka: KUUK/006100/2020 (KUUK/9998/2019/KON)
Číslo jednací: KUUK/006103/2020/KON
Počet listů/příloh: 6/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019 obec Droužkovice, IČ: 00261858

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 26. 7. 2019.

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

- 30. 8. 2019
- 28. 1. 2020

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

Díličí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Blanka Bláhová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka

Konečné díličí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Blanka Bláhová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Barbora Jirásková - 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 sdrůžených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) 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 krajů, 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) věcně a formálně správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	zpracován dle rozpočtové skladby, zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup od 30. 11. 2018 do 21. 12. 2018.
Pravidla rozpočtového provizoria	nemá náplň, ÚSC nehospodařil v roce 2019 podle pravidel rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	ÚSC upravil v roce 2019 schválený rozpočet šesti rozpočtovými opatřeními (dále také RO): RO č. 1 schváleno ZO dne 16. 7. 2019, zveřejněno dne 17. 4. 2019, RO č. 2 schváleno ZO dne 30. 5. 2019, zveřejněno dne 31. 5. 2019, RO č. 3 schváleno ZO dne 20. 6. 2019, zveřejněno dne 21. 6. 2019, RO č. 4 schváleno ZO dne 9. 9. 2019, zveřejněno dne 12. 9. 2019, RO č. 5 schváleno ZO dne 30. 10. 2019, zveřejněno dne 4. 11. 2019, RO č. 6 schváleno ZO dne 20. 12. 2019, zveřejněno dne 3. 1. 2020.
Schválený rozpočet	RO promítnuta do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2019 a prověřeno zveřejnění na desce umožňující vzdálený přístup. schválen ZO usnesením č. 30/2018 dne 17. 12. 2018 jako rozpočet PŘEBÝTKOVÝ, příjmy ve výši 14 182 400 Kč, výdaje ve výši 14 112 400 Kč. Závažné ukazatele pro obec stanoveny u příjmů paragrafy, u daňových příjmů položky rozpočtové skladby, u výdajů paragrafy a některé položky rozpočtové skladby. Prověřeno pořízení schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2-12 M.
Stanovení závažných ukazatelů zřízeným organizacím	V rámci schváleného rozpočtu ZO dne 17. 12. 2018 usnesením č. 30/2018, kterým schválilo Rozpočet obce Droužkovice na rok 2019. ZO dále schválilo dne 17. 12. 2018 usnesením č. 33/2018 rozpočet Mateřské školy Droužkovice, ul. Rudé armády 22, okres Chomutov, příspěvkové organizace, IČ 72741490 na rok 2019. Schválený závažný ukazatel, tj. částka určená na neinvestiční provozní výdaje ze schváleného rozpočtu byla p. o. sdělena usnesením ZO dne 17. 12. 2018 a následně 18. 12. 2018 také písemně.
Střednědobý výhled rozpočtu	zpracován na roky 2019 až 2022, schválen ZO usnesením č. 31/2018 dne 17. 12. 2018. Zveřejněn v souladu s platným zněním zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na desce umožňující dálkový přístup dne 18. 12. 2018, Na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 30. 11. 2019 do 21. 12. 2019. Závěrečný účet za rok 2018 obsahuje zákonné údaje, byl projednán a schválen usnesením ZO č. 83/2019 dne 20. 6. 2019 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, Schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 21. 6. 2019, na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho

	listinné podoby.
Bankovní výpis	zůstatky bankovních výpisů ke dni 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019 souhlasí s účetním záznamem SÚ 231 a SÚ 236 výkazu Rozvaha a řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M. Na základě Smlouvy o běžném účtu zřídil ÚSC dne 17. 1. 2019 nový běžný účet u KB, a. s. za účelem vytvoření rezervního fondu údržby kanalizační sítě.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřeny s hmotné odpovědnými pracovníky, v roce 2019 beze změn.
Evidence majetku	vedena v ekonomickém systému Gordic.
Evidence pohledávek	vedena v ekonomickém systému Gordic modul účetnictví, jednotlivé druhy pohledávek analyticky členěny.
Evidence poplatků	vedena v ekonomickém systému Gordic.
Faktura	vedena v ekonomickém systému Gordic.
	kontrolovány faktury vystavené od č. 01/2019 do č. 26/2019 za období leden až červen 2019 a od č. 33/2019 do č. 41/2019 za období prosinec 2019, faktury došlé od č. 166/2019 do č. 189/2019 za období červen 2019 a od č. 404/2019 do č. 411/2019 za období prosinec 2019.
Hlavní kniha	sestaven k 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019 v ekonomickém systému Gordic - obrátově analytická předvaha.
Inventurní soupis majetku a závazků	Směrnice č. 1/2018 k inventarizaci majetku a závazků ze dne 13. 11. 2018, účinná od 13. 11. 2018, plán inventur na rok 2019 ze dne 15. 11. 2019 platný od 18. 11. 2019 do 31. 1. 2020 schválil starosta obce, jmenování inventarizační komise ze dne 15. 11. 2019, proškolení inventarizační komise ze dne 15. 11. 2019, vč. podpisových vzorů, inventarizační zpráva rok 2019 ze dne 23. 1. 2020, inventarizační rozdíly nezjištěny, inventarizační soupisy rozvahových a podrozvahových účtů.
Kniha došlých faktur	sestavena k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019, zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 výkazu Rozvaha, prověřena číselná řada bez přerušení.
Kniha odeslaných faktur	sestavena k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019, zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 311 výkazu Rozvaha, prověřena číselná řada bez přerušení.
Kniha pohledávek a závazků	kniha závazků vedena v ekonomickém systému Gordic, kniha pohledávek - poplatky v ekonomickém systému Gordic a faktury vystavené ručně.
Mzdová agenda	zpracovávána dodavatelsky, originály dokladů uloženy v sídle ÚSC vč. archivu.
Odměňování členů zastupitelstva	měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO pro rok 2019 schváleny usnesením ZO č. 11/2018 a 12/2018 dne 31. 10., prověřeno vyplácení funkční odměny uvolněnému starostovi, neuvolněné místostarostce, dvěma předsedům výborů a třem členům výborů k 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019 dle mzdových listů.
Pokladní doklad	prověřeny doklady za období červen - příjmové pokladní doklady od č. 434 do č. 502, - výdajové pokladní doklady od č. 93 do č. 110 a pokladní doklady za období prosinec - příjmové pokladní doklady od č. 783 do č. 797, - výdajové pokladní doklady č. 798 a 813.
Pokladní kniha (deník)	sestavena za období od 1. 1. 2019 do 30. 12. 2019. Zůstatky pokladní knihy ke dni 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019 souhlasí

	s účetním záznamem SÚ 261 výkazu Rozvaha a položkou 5182 výkazu FIN 2-12 M. Pokladní limit stanoven ZO usnesením č. 66/2011 ze dne 27. 6. 2011. ÚSC neúčtuje v režimu oddělených pokladen.
Příloha rozvahy	sestavena k 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019 v ekonomickém systému Gordic.
Rozvaha	sestavena k 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019 v ekonomickém systému Gordic.
Účetní deník	sestaven za období od 1. 1. 2019 do 30. 12. 2019.
Účetní doklad	prověřeny interní doklady o zúčtování výpisů KB od č. 000368 do č. 00442 za období červen 2019 a č. 000858 do 000865 za období prosinec 2019.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2019.
Upomínka k pohledávce a závazku	zasílány poštou.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019 v ekonomickém systému Gordic.
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019 v ekonomickém systému Gordic.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	organizační složka: Dobrovolný veřejný požární sbor Droužkovice předložena Zřizovací listina, kterou Obecní úřad Droužkovice s účinností od 28. dubna 1992 zřizuje rozhodnutím 9/92 ze dne 28. dubna 1992 Dobrovolný veřejný požární sbor, na základě ustanovení § 68 odst. 1 zákona ČNR č. 133/1985 Sb., o požární ochraně, ve znění zákona č. 425/1990 Sb. příspěvková organizace: ve Sbírce listin byla dne 28. 7. 2003 uložena: Zřizovací listina příspěvkové organizace obce (dále také p. o.) č. j. 183/02 ze dne 25. 10. 2002 s účinností od 1. 1. 2003, Mateřská škola Droužkovice, ul. Rudé armády 22, okres Chomutov, příspěvková organizace, IČ 72741490, zřízení p. o. schválilo ZO dne 25. 10. 2002 usnesením č. 181/02, majetek svěřen do výpůjčky zápis do Obchodního rejstříku Krajského soudu v Ústí na Labem, spisová značka Pr 280 dne 28. 6. 2003; ve Sbírce listin byla dne 23. 10. 2006 uložena: Změna zřizovací listiny příspěvkové organizace obce č. j. 191/2006 ze dne 27. 2. 2006, schváleno ZO dne 27. 2. 2006 usnesením č. 191/2006 a nahrazuje v plném rozsahu původní zřizovací listinu vč. dodatků, majetek svěřen do výpůjčky - Smlouva o výpůjčce č. 192/2006 ze dne 27. 2. 2006, schválena ZO dne 27. 2. 2006 usnesením č. 192/2006 Rozpočet na rok 2019 a SVR na období 2020 - 2021 schváleny ZO dne 17. 12. 2018 usnesením č. 33/2018. Odpisový plán na rok 2019 schválen ředitelkou p. o. a následně ZO dne

	16. 4. 2019 usnesením č. 54/2019. Výsledek hospodaření za rok 2019 a jeho rozdělení do rezervního fondu a fondu odměn schválen ZO dne 16. 4. 2019 usnesením č. 55/2019. nemá nápiň, ÚSC nezaložil právnickou osobu.
Listiny o založení právnických osob	
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	předložena Smlouva o zřízení dobrovolného svazku obcí Chomutovsko ze dne 19. 4. 2016 (dále také DSO CV), účast ÚSC Droužkovice v DSO CV schválilo ZO dne 21. 9. 2015 usnesením č. 65/2015.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	předloženy Stanovy DSO CV účinné od 19. 4. 2016 a Dodatek č. 1 k těmto Stanovám ze dne 29. 3. 2017.
Darovací smlouvy	
Dohody o provedení práce	předloženy dvě dohody o provedení práce (dále také DPP) se zastupitelem ÚSC na činnost - příprava soutěží a výpomoc při organizování kulturních akcí. Uzavření DPP schváleno ZO dne 30. 5. 2019 usnesením č. 80/2019.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	podepisovány starostou, originály pracovních dokumentů uloženy v sídle ÚSC, vč. archivu.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva č. 1/2019 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Droužkovice ze dne 3. 1. 2019 uzavřená s TJ Slavoj Droužkovice, IČ 70868697 na částku 60 000 Kč určená na činnost spojenou se zájmovou činností příjemce. Poskytnutí schváleno ZO dne 17. 12. 2018 usnesením č. 36/2018, žádost podána písemně dne 21. 11. 2018, částka byla v žádosti uvedena. Ověřeno zveřejnění dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na desce umožňující dálkový přístup dne 3. 1. 2019. Proveřeny účetní doklady: 10023 - zaúčtování poskytnuté dotace, 269 - úhrada dotace příjemci.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	v roce 2019 ÚSC přijal účelové prostředky pod účelovým znakem (dále jen ÚZ): ÚZ 13101 z rozpočtu Ministerstva práce a sociálních věcí na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací, ÚZ 17986 z rozpočtu Ministerstva pro místní rozvoj na podporu územně plánovacích dokumentů obcí – program č. 117D0510, ÚZ 33063 z rozpočtu Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy z operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání – prioritní osa 3, ÚZ 98348 z kapitoly státního rozpočtu Všeobecná pokladní správa řízené Ministerstvem financí na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu.
	Předloženo: Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. CVA-V-114/2017 s Úřadem práce České republiky, pracoviště Chomutov ze dne 22. 12. 2017 na období 1. 1. 2018 – 30. 6. 2018 na tři pracovní místa, dodatek č. 1 ze dne 8. 6. 2018 prodloužení do 28. 2. 2019, dodatek č. 2 ze dne 19. 11. 2018 změna zastupující osoby po volbách do ZO, dodatek č. 3 ze dne 28. 2. 2019 prodloužení do 31. 8. 2018, dodatek č. 4 ze dne 14. 8. 2019 prodloužení do 30. 11. 2019

	Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 19/SML1386/SOPD/KH ze dne 29. 5. 2019 od Krajského úřadu Ústeckého kraje (dále také KÚÚK) z Programu 2019 na podporu nové techniky, výstavby požárních zbrojnic pro jednotky SDH a podporu spolků a veřejně prospěšných organizací působících na poli požární ochrany, ochrany obyvatelstva a ostatních složek IZS dle zákona č. 239/2000 Sb., o integrovaném záchranném systému a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, z rozpočtu Ústeckého kraje na projekt "Oprava CAS SDH Droužkovice". Proveřeny účetní doklady č. 64, 80, 176, 238, 313, 20006, 80097, 456 z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti č. IV-12-4016676/VB/P001 ze dne 11. 6. 2019 na p. p. č. 82/14 v k. ú. Droužkovice s fi. ČEZ Distribuce, a. s. zastoupenou firmou Bilfinger Euromont, a. s. na základě plné moci ev. č. PM/II-122/2019 ze dne 25. 3. 2019, návrh na vklad dne 24. 6. 2019, úplata provedena dne 18. 7. 2019, proveřeny účetní doklady: 000494 - úhrada úplaty, 010044 - vyznačení věcného břemene analyticky na SÚ 031.
Smlouvy o vkladu majetku	
Smlouvy o výpůjčce	předložena Smlouva o výpůjčce č. 192/2006 ze dne 27. 2. 2006, schválena ZO dne 27. 2. 2006 usnesením č. 192/2006 se zřízenou p. o. Mateřská škola Droužkovice, ul.Rudé armády 22, okres Chomutov, příspěvková organizace, IČ 72741490. Předmětem výpůjčky je majetek obce Droužkovice předaný p. o. k zabezpečování předmětu její činnosti bezplatně, a to budova s příslušenstvím č. p. 22 na p. p. č. 10 o výměře 355 m2 v k. ú. Droužkovice, funkční pozemky p. č. 11/1 o výměře 2 319 m2 v k. ú. Droužkovice sportoviště a rekreační plocha, dlouhodobý drobný hmotný majetek dle inventurního soupisu. Stav majetku ve výpůjčce je průběžně na základě inventarizace aktualizován dle skutečného stavu. Proveřeno zachycení majetku v rozvaze zřizovatele a podrozvaze p. o.
Smlouvy ostatní	Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 19/SML1386/SOPD/KH ze dne 29. 5. 2019 od Krajského úřadu Ústeckého kraje (dále také KÚÚK) z Programu 2019 na podporu nové techniky, výstavby požárních zbrojnic pro jednotky SDH a podporu spolků a veřejně prospěšných organizací působících na poli požární ochrany, ochrany obyvatelstva a ostatních složek IZS dle zákona č. 239/2000 Sb., o integrovaném záchranném systému a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, z rozpočtu Ústeckého kraje na projekt "Oprava CAS SDH Droužkovice". Závěrečná zpráva a vyúčtování dotace ze dne 11. 7. 2019 - smluvní termín dodržen. Proveřeny účetní doklady 000361, 050059 a 020008 z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ.
Smlouvy zástavní	v roce 2019 nebyla uzavřena žádná zástavní smlouva. ÚSC má uzavřenu Zástavní smlouvu č. j. 01/2003/Dr ze dne 13. 3. 2003 s Ministerstvem pro místní rozvoj na základě podmínek Rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na financování akce vydané podle §7 vyhlášky č. 40/2001 Sb., evid. č. 317420 3159 ze dne 7. 8. 2002 na akci b. j. 12, Droužkovice, reko (přestavba na bytový dům). Smlouva bude trvat do 14. 1. 2023.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ZO dne 21. 1. 2019 usnesením č. 50/2019 schválilo oprávnění starosty obce ing. Zdeňka Národy podle § 39 Z 128/2000 Sb. Ke zveřejňování záměrů obce prodat, směnit, darovat, pronajmout, propachtovat nebo vypůjčit hmotnou nemovitou věc nebo právo stavby anebo je přenechat jako výprosu a záměr obce smluvně zřídit právo stavby k pozemku ve vlastnictví obce.
	doložka ke zveřejnění záměru pronájmu: části nebo celé p. p. č. 913 o výměře 11 893 m2 a p. p. č. 685/6 o výměře 6 498 m2 obě v k. ú. Droužkovice zveřejněn od 28. 1. 2019 do 13. 2. 2019 vč. katastrálních map, schválen ZO dne 21. 1. 2019 usnesením č. 49/2019; areálu koupaliště a jeho zařízení k dočasnému užívání v obci Droužkovice na p. p. č. 678/2, 678/3, 678/4, 680 vč. katastrální mapy, doba pronájmu na 10 let, vždy od 1. 6. do 30. 9. b. r., minimální výše nájemného 1 000 Kč/měsíc zveřejněn od 12. 3. 2019 do 28. 3. 2019; doložka ke zveřejnění záměru umístění stavby: na p. p. č. 193/1 o výměře 13 175 m2 v k. ú. Droužkovice zveřejněn od 13. 5. 2019 do 29. 5. 2019 vč. katastrální mapy, schválen ZO dne 21. 1. 2019 usnesením č. 50/2019; doložka ke zveřejnění záměru prodeje: část p. p. č. 193/1 o výměře 5 244 m2 v k. ú. Droužkovice zveřejněn od 3. 6. 2019 do 19. 6. 2019 vč. katastrální mapy, schválen ZO dne 21. 1. 2019 usnesením č. 50/2019.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	nemá náplň, v roce 2018 Krajský úřad Ústeckého kraje neshledal při přezkoumání hospodaření ÚSC chyby a nedostatky.
Vnitřní předpis a směrnice	Schváleny nové směrnice: - Směrnice č. 1/2019 k provádění výběru stočného s účinností od 1. 1. 2019, - Směrnice č. 2/2019 k oběhu účetních dokladů včetně podpisových vzorů s účinností od 20. 6. 2019, - Směrnice č. 3/2019 upravující systém finanční kontroly s účinností od 20. 6. 2019.
Výsledky kontrol zřízených organizací	předložen Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené v Mateřské škole Droužkovice, ul. Rudé armády 22, okres Chomutov, příspěvková organizace, IČ 72741490 ze dne 20. 12. 2019, - kontrola provedena v termínu 16. - 20. 12. 2019 účetní ÚSC a třemi členy finančního výboru ZO, - kontrolováno hospodaření v roce 2019, - pověření č. 1/2019 ze dne 13. 12. 2019 vydané starostou pro 4 osoby k provedení veřejnosprávní kontroly na místě v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, - zápis o seznámení s výsledky veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 20. 12. 2019, bez kontrolních zjištění, - protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 20. 12. 2019, bez kontrolních zjištění.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	předloženy ze dne 31. 10. 2018, 17. 12. 2018, 21. 1. 2019, 16. 4. 2019, 30. 5. 2019, 20. 6. 2019, 9. 9. 2019, 31. 10. 2019 a 20. 12. 2019 - pro potřeby přezkoumání hospodaření použity podpůrným způsobem.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	nemá náplň, v roce 2018 Krajský úřad Ústeckého kraje neshledal při přezkoumání hospodaření ÚSC chyby a nedostatky.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	ÚSC zřídil dne 17. 1. 2019 rezervní fond za účelem údržby kanalizační sítě. V roce 2019 nebyl čerpán.
Hospodářská činnost	nemá náplň, ÚSC neprovozuje hospodářskou činnost.
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 ÚSC Droužkovice za rok 2018	byla schválena ZO dne 30. 5. 2019 usnesením č. 68/2019.
Vnitřní kontrolní systém	doložena činnost finančního (dále FV) a kontrolního výboru (dále KV) ZO předložením protokolů ze dne: FV - 15. 4. 2019, 29. 5. 2019, 17. 6. 2019, 5. 9. 2019, 29. 10. 2019, 29. 11. 2019, 19. 12. 2019 a 20. 12. 2019, bez zjištěných nedostatků, KV - 17. 5. 2019, bez zjištěných nedostatků.

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,
- neprovozuje 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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2019

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Droužkovice za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Droužkovice za rok 2019 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	0,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,91 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	7,85 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Droužkovice za rok 2019

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 28. 1. 2020.

Droužkovice dne 28. 1. 2020

Podpisy kontrolorů:

Ing. Blanka Bláhová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání


.....

Ing. Barbora Jirášková
kontrolorka


.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Droužkovice o počtu 11 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 28.1.2020



OBEC DROUŽKOVICE
Ridčé armády 80
431 44 DROUŽKOVICE
okres Chomutov ②

Ing. Zdeněk Národa
starosta

Rozdělovník:

Steinopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Droužkovice	Ing. Zdeněk Národa
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Blanka Bláhová

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 kterém 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 zasláné informaci.

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 30. srpna 2019
Spisová značka: KUUK/9998/2019/KON
Číslo jednací: KUUK/109380/2019/KON
JID: 130731/2019/KUUK
Počet listů/příloh: 4/0

Stejnopis č. 1

ZÁPIS Z DÍLČÍHO PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019 obec Droužkovice, IČ: 00261858

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v termínu 30. 8. 2019

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon).

Dílčí přezkoumání proběhlo v obci Droužkovice se sídlem Rudé Armády 80, 431 44 Droužkovice.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 26. 7. 2019.

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 30. 6. 2019.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Blanka Bláhová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka
- Ing. Věra Pelikánová - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku:

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

A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Droužkovice bylo postupováno dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. a byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	zpracován dle rozpočtové skladby, zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup od 30. 11. 2018 do 21. 12. 2018.
Pravidla rozpočtového provizoria	nemá náplň, ÚSC nehospodaří v roce 2019 podle pravidel rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	ÚSC upravil k 30. 6. 2019 schválený rozpočet třemi rozpočtovými opatřeními (dále také RO): RO č. 1 schváleno ZO dne 16. 7. 2019, zveřejněno dne 17. 4. 2019, RO č. 2 schváleno ZO dne 30. 5. 2019, zveřejněno dne 31. 5. 2019, RO č. 3 schváleno ZO dne 20. 6. 2019, zveřejněno dne 21. 6. 2019, RO promítnuta do finančního výkazu FIN 2-12 M k 30. 6. 2019 a prověřeno zveřejnění na desce umožňující vzdálený přístup.
Schválený rozpočet	schválen ZO usnesením č. 30/2018 dne 17. 12. 2018 jako rozpočet PŘEBYTKOVÝ, příjmy ve výši 14 182 400 Kč, výdaje ve výši 14 112 400 Kč. Závazné ukazatele pro obec stanoveny u příjmů paragrafy, u daňových příjmů položky rozpočtové skladby, u výdajů paragrafy a některé položky rozpočtové skladby. Prověřeno pořízení schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2-12 M.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	V rámci schváleného rozpočtu ZO dne 17. 12. 2018 usnesením č. 30/2018, kterým schválilo Rozpočet obce Droužkovice na rok 2019. ZO dále schválilo dne 17. 12. 2018 usnesením č. 33/2018 rozpočet Mateřské školy Droužkovice, ul. Rudé armády 22, okres Chomutov, příspěvkové organizace, IČ 72741490 na rok 2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	Schválený závazný ukazatel, tj. částka určená na neinvestiční provozní výdaje ze schváleného rozpočtu byla p. o. sdělena usnesením ZO dne 17. 12. 2018 a následně 18. 12. 2018 také písemně. Zpracován na roky 2019 až 2022, schválen ZO usnesením č. 31/2018 dne 17. 12. 2018.
Závěrečný účet	Zveřejněn v souladu s platným zněním zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na desce umožňující dálkový přístup dne 18. 12. 2018, Na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 30. 11. 2019 do 21. 12. 2019. Závěrečný účet za rok 2018 obsahuje zákonné údaje, byl projednán a schválen usnesením ZO č. 83/2019 dne 20. 6. 2019 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad.

	Schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 21. 6. 2019, na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	zůstatky bankovních výpisů ke dni 30. 6. 2019 souhlasí s účetním záznamem SÚ 231 výkazu Rozvaha a řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M. Na základě Smlouvy o běžném účtu zřídil ÚSC dne 17. 1. 2019 nový běžný účet u KB, a.s. za účelem odděleného vedení nově zřízeného rezervního fondu údržby kanalizační sítě. uzavřeny s hmotně odpovědnými pracovníky, v roce 2019 beze změn.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	
Evidence majetku	vedena v ekonomickém systému Gordic.
Evidence pohledávek	vedena v ekonomickém systému Gordic modul účetnictví, jednotlivé druhy pohledávek analyticky členěny.
Evidence poplatků	vedena v ekonomickém systému Gordic.
Evidence závazků	vedena v ekonomickém systému Gordic.
Faktura	kontrolovány faktury vystavené od č. 01/2019 do č. 26/2019 za období leden až červen 2019, faktury došlé od č. 166/2019 do č. 189/2019 za období červen 2019.
Hlavní kniha	sestavena k 30. 6. 2019 v ekonomickém systému Gordic - obrátová analytická předvaha.
Kniha došlých faktur	sestavena k 30. 6. 2019, zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 výkazu Rozvaha, prověřena číselná řada bez přerušení.
Kniha odeslaných faktur	sestavena k 30. 6. 2019, zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 311 výkazu Rozvaha, prověřena číselná řada bez přerušení.
Kniha pohledávek a závazků	kniha závazků vedena v ekonomickém systému Gordic, kniha pohledávek - poplatky v ekonomickém systému Gordic a faktury vystavené ručně.
Mzdová agenda	zpracovávána dodavatelsky, originály dokladů uloženy v sídle ÚSC vč. archivu.
Odměňování členů zastupitelstva	měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO pro rok 2019 schváleny usnesením ZO č. 11/2018 a 12/2018 dne 31. 10. 2018, prověřeno vyplácení funkční odměny uvolněnému starostovi, neuvolněné místostarostce, dvěma předsedům výborů a třem členům výborů k 30. 6. 2019 dle mzdových listů.
Pokladní doklad	prověřeny doklady za období červen - příjmové pokladní doklady od č. 434 do č. 502, - výdajové pokladní doklady od č. 93 do č. 110.
Pokladní kniha (deník)	sestavena za období od 1. 1. 2019 do 30. 6. 2019. Zůstatky pokladní knihy ke dni 30. 6. 2019 souhlasí s účetním záznamem SÚ 261 výkazu Rozvaha a položkou 5182 výkazu FIN 2-12 M. Pokladní limit stanoven ZO usnesením č. 66/2011 ze dne 27. 6. 2011. ÚSC neúčtuje v režimu oddělených pokladen.
Příloha rozvahy	sestavena k 30. 6. 2019 v ekonomickém systému Gordic.
Rozvaha	sestavena k 30. 6. 2019 v ekonomickém systému Gordic.
Účetní deník	sestaven za období od 1. 1. 2019 do 30. 6. 2019, zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 311 výkazu Rozvaha.
Účetní doklad	prověřeny interní doklady o zaúčtování výpisů KB od č. 000368 do č. 00442 za období červen 2019.

Účtový rozvrh	platný pro rok 2019.
Upomínka k pohledávce a závazku	zasílány poštou.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 30. 6. 2019 v ekonomickém systému Gordic.
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 30. 6. 2019 v ekonomickém systému Gordic.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 30. 6. 2019.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k 30. 6. 2019.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	organizační složka: Dobrovolný veřejný požární sbor Droužkovice předložena Zřizovací listina, kterou Obecní úřad Droužkovice s účinností od 28. dubna 1992 zřizuje rozhodnutím 9/92 ze dne 28. dubna 1992 Dobrovolný veřejný požární sbor, na základě ustanovení § 68 odst. 1 zákona ČNR č. 133/1985 Sb., o požární ochraně, ve znění zákona č. 425/1990 Sb. příspěvková organizace: ve Sbirce listin byla dne 28. 7. 2003 uložena: Zřizovací listina příspěvkové organizace obce (dále také p. o.) č. j. 183/02 ze dne 25. 10. 2002 s účinností od 1. 1. 2003, Mateřská škola Droužkovice, ul. Rudé armády 22, okres Chomutov, příspěvková organizace, IČ 72741490, zřízení p. o. schválilo ZO dne 25. 10. 2002 usnesením č. 181/02, majetek svěřen do výpůjčky zápis do Obchodního rejstříku Krajského soudu v Ústí na Labem, spisová značka Pr 280 dne 28. 6. 2003; ve Sbirce listin byla dne 23. 10. 2006 uložena: Změna zřizovací listiny příspěvkové organizace obce č. j. 191/2006 ze dne 27. 2. 2006, schváleno ZO dne 27. 2. 2006 usnesením č. 191/2006 a nahrazuje v plném rozsahu původní zřizovací listinu vč. dodatků, majetek svěřen do výpůjčky - Smlouva o výpůjčce č. 192/2006 ze dne 27. 2. 2006, schválena ZO dne 27. 2. 2006 usnesením č. 192/2006 Rozpočet na rok 2019 a SVR na období 2020 - 2021 schváleny ZO dne 17. 12. 2018 usnesením č. 33/2018. Odpisový plán na rok 2019 schválen ředitelkou p. o. a následně ZO dne 16. 4. 2019 usnesením č. 54/2019. Výsledek hospodaření za rok 2019 a jeho rozdělení do rezervního fondu a fondu odměn schválen ZO dne 16. 4. 2019 usnesením č. 55/2019. nemá náplň, ÚSC nezaložil právnickou osobu.
Listiny o založení právnických osob	
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	předložena Smlouva o zřízení dobrovolného svazku obcí Chomutovsko ze dne 19. 4. 2016 (dále také DSO CV), účast ÚSC Droužkovice v DSO CV schválilo ZO dne 21. 9. 2015 usnesením č. 65/2015.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	předloženy Stanovy DSO CV účinné od 19. 4. 2016 a Dodatek č. 1 k těmto Stanovám ze dne 29. 3. 2017.
Dohody o provedení práce	předloženy dvě dohody o provedení práce (dále také DPP) se zastupitelem ÚSC na činnost - příprava soutěží a výpomoc při organizování kulturních akcí. Uzavření DPP schváleno ZO dne 30. 5. 2019 usnesením č. 80/2019.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	podepisovány starostou, originály pracovních-právních dokumentů uloženy v sídle ÚSC, vč. archivu.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva č. 1/2019 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Droužkovice ze dne 3. 1. 2019 uzavřená s TJ Slavoj Droužkovice, IČ 70868697 na částku 60 000 Kč určená na činnost spojenou se zájmovou činností příjemce. Poskytnutí schváleno ZO dne 17. 12. 2018 usnesením č. 36/2018, žádost podána písemně dne 21. 11. 2018, částka byla v žádosti uvedena. Ověřeno zveřejnění dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na desce umožňující dálkový přístup dne 3. 1. 2019. Prověřeny účetní doklady: č. 10023 - zaúčtování poskytnuté dotace, č. 269 - úhrada dotace příjemci.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	v roce 2019 ÚSC přijal účelové prostředky pod účelovým znakem (dále jen ÚZ): ÚZ 13101 z rozpočtu Ministerstva práce a sociálních věcí na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací, ÚZ 98348 z kapitoly SR Všeobecná pokladní správa řízené Ministerstvem financí na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu, prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ. Předloženo: Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. CVA-V-114/2017 s Úřadem práce České republiky, pracoviště Chomutov ze dne 22. 12. 2017 na období 1. 1. 2018 - 30. 6. 2018 na tři pracovní místa, dodatek č. 1 ze dne 8. 6. 2018 prodloužení do 28. 2. 2019, dodatek č. 2 ze dne 19. 11. 2018 změna zastupující osoby po volbách do ZO, dodatek č. 3 ze dne 28. 2. 2019 prodloužení do 31. 8. 2018, dodatek č. 4 ze dne 14. 8. 2019 prodloužení do 30. 11. 2019, Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 19/SML1386/SOPD/KH ze dne 29. 5. 2019 od Krajského úřadu Ústeckého kraje (dále také KÚÚK) z Programu 2019 na podporu nové techniky, výstavby požárních zbrojnic pro jednotky SDH a podporu spolků a veřejně prospěšných organizací působících na poli požární ochrany, ochrany obyvatelstva a ostatních složek IZS dle zákona č. 239/2000 Sb., o integrovaném záchranném systému a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, z rozpočtu Ústeckého kraje na projekt "Oprava CAS SDH Droužkovice". Prověřeny účetní doklady č. 64, 80, 176, 238, 313, 20006, 80097, 456 z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ.

Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti č. IV-12-4016676/B/P001 ze dne 11. 6. 2019 na p. p. č. 82/14 v k. ú. Droužkovice s firmou ČEZ Distribuce, a. s. zastoupenou firmou Bifinger Euromont, a. s. na základě plné moci ev. č. PM/II-122/2019 ze dne 25. 3. 2019, návrh na vklad dne 24. 6. 2019, úplata provedena dne 18. 7. 2019, prověřeny účetní doklady: č. 000494 - úhrada úplaty, č. 010044 - vyznačení věcného břemene analyticky na SÚ 031.
Smlouvy o výpůjčce	předložena Smlouva o výpůjčce č. 192/2006 ze dne 27. 2. 2006, schválena ZO dne 27. 2. 2006 usnesením č. 192/2006 se zřízenou p. o. Mateřská škola Droužkovice, ul. Rudé armády 22, okres Chomutov, příspěvková organizace, IČ 72741490. Předmětem výpůjčky je majetek obce Droužkovice předaný p. o. k zabezpečování předmětu její činnosti bezplatně, a to budova s příslušenstvím č. p. 22 na p. p. č. 10 o výměře 355 m ² v k. ú. Droužkovice, funkční pozemky p. č. 11/1 o výměře 2 319 m ² v k. ú. Droužkovice sportoviště a rekreační plocha, dlouhodobý drobný hmotný majetek dle inventurního soupisu. Stav majetku ve výpůjčce je průběžně na základě inventarizace aktualizován dle skutečného stavu. Prověřeno zachycení majetku v rozvaze zřizovatele a podrozvaze p. o.
Smlouvy ostatní	Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 19/SML1386/SOPD/KH ze dne 29. 5. 2019 od Krajského úřadu Ústeckého kraje (dále také KÚÚK) z Programu 2019 na podporu nové techniky, výstavby požárních zbrojnic pro jednotky SDH a podporu spolků a veřejně prospěšných organizací působících na poli požární ochrany, ochrany obyvatelstva a ostatních složek IZS dle zákona č. 239/2000 Sb., o integrovaném záchranném systému a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, z rozpočtu Ústeckého kraje na projekt "Oprava CAS SDH Droužkovice". Závěrečná zpráva a vyúčtování dotace ze dne 11. 7. 2019 - smluvní termín dodržen. Prověřeny účetní doklady 000361, 050059 a 020008 z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ZO dne 21. 1. 2019 usnesením č. 50/2019 schválilo oprávnění starosty obce ing. Zdeňka Národy podle § 39 Z 128/2000 Sb. Ke zveřejňování záměrů obce prodat, směnit, darovat, pronajmout, propachtovat nebo vypůjčit hmotnou nemovitou věc nebo právo stavby anebo je přenechat jako výprosu a záměr obce smluvně zříditi právo stavby k pozemku ve vlastnictví obce. doložka ke zveřejnění záměru pronájmu: částí nebo celé p. p. č. 913 o výměře 11 893 m ² a p. p. č. 685/6 o výměře 6 498 m ² obě v k. ú. Droužkovice zveřejněn od 28. 1. 2019 do 13. 2. 2019 vč. katastrálních map, schválen ZO dne 21. 1. 2019 usnesením č. 49/2019; areálu koupaliště a jeho zařízení k dočasnému užívání v obci Droužkovice na p. p. č. 678/2, 678/3, 678/4, 680 vč. katastrální mapy, doba pronájmu na 10 let, vždy od 1. 6. do 30. 9. b. r., minimální výše nájemného 1 000 Kč/měsíc zveřejněn od 12. 3. 2019 do 28. 3. 2019;

	doložka ke zveřejnění záměru umístění stavby: na p. p. č. 193/1 o výměře 13 175 m ² v k. ú. Droužkovice zveřejněn od 13. 5. 2019 do 29. 5. 2019 vč. katastrální mapy, schválen ZO dne 21. 1. 2019 usnesením č. 50/2019; doložka ke zveřejnění záměru prodeje: část p. p. č. 193/1 o výměře 5 244 m ² v k. ú. Droužkovice zveřejněn od 3. 6. 2019 do 19. 6. 2019 vč. katastrální mapy, schválen ZO dne 21. 1. 2019 usnesením č. 50/2019.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	nemá náplň, v roce 2018 Krajský úřad Ústeckého kraje neshledal při přezkoumání hospodaření ÚSC chyby a nedostatky.
Vnitřní předpis a směrnice	Schváleny nové směrnice: - Směrnice č. 1/2019 k provádění výběru stočného s účinností od 1. 1. 2019, - Směrnice č. 2/2019 k oběhu účetních dokladů včetně podpisových vzorů s účinností od 20. 6. 2019, - Směrnice č. 3/2019 upravující systém finanční kontroly s účinností od 20. 6. 2019.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	předloženy ze dne 31. 10. 2018, 17. 12. 2018, 21. 1. 2019, 16. 4. 2019, 30. 5. 2019 a 20. 6. 2019 – pro potřeby přezkoumání hospodaření použity podpůrným způsobem.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	nemá náplň, v roce 2018 Krajský úřad Ústeckého kraje neshledal při přezkoumání hospodaření ÚSC chyby a nedostatky.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	ÚSC zřídil dne 17. 1. 2019 rezervní fond za účelem údržby kanalizační sítě.
Hospodářská činnost	nemá náplň, ÚSC neprovozuje hospodářskou činnost.
Účetní závěrka ÚSC Droužkovice za rok 2018	byla schválena ZO dne 30. 5. 2019 usnesením č. 68/2019.
Vnitřní kontrolní systém	doložena činnost finančního výboru předložením protokolů ze dne 15. 4. 2019, 29. 5. 2019 a 17. 6. 2019, bez zjištěných nedostatků a kontrolního výboru protokolem ze dne 17. 5. 2019, bez zjištěných nedostatků.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Droužkovice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Při přezkoumání hospodaření ÚSC za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Droužkovice dne 30. 8. 2019

Podpisy kontrolorek:

Ing. Blanka Bláhová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Barbora Jirášková
kontrolorka

Ing. Věra Pelikánová
kontrolorka

.....
.....
.....

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření ÚSC Droužkovice o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis č. 1 obdržel

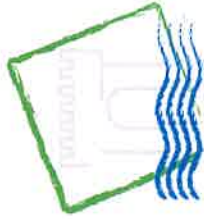
Dne: 30. 8. 2019

.....
Ing. Zdeněk Národa
starosta

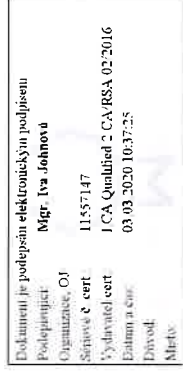
OBEC DROUŽKOVY
Paušalový 80
431 44 DROUŽKOVICE
okres Chomutov

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Droužkovice	Ing. Zdeněk Národa
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Blanka Bláhová



15. 456 969 804



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

Datum: 2. 3. 2020
Číslo jednací: KUUK/039132/2020
Spisová značka: KUUK/014467/2020/3

Počet listů/příloh : 4/1

PROTOKOL O KONTROLE

Na základě ustanovení § 2 odst. 4 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů, v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“), byla dne **20. 2. 2020** provedena vefejnosprávní kontrola na místě u příjemce dotace **Obec Droužkovice, Rudé Armády 80, 431 44 Droužkovice, IČ 00261858**, jehož jménem v rámci výkonu kontroly jednal Ing. Zdeněk Národa, starosta obce (dále jen „kontrolovaná osoba“).

Výkonem kontroly byly pověřeny:

Ing. Alena Kosová osobní číslo 487, vedoucí kontrolní skupiny,
Ing. Markéta Pokorná osobní číslo 4151, kontrolující,

zaměstnankyně Ústeckého kraje zařazené do krajského úřadu, odboru kontroly.

Předmětem kontroly bylo prověření použití prostředků neinvestiční dotace z rozpočtu Ústeckého kraje poskytnutých v roce 2019 na zajištění realizace projektu „Festáček u vody 2019“ za účelem stanoveným ve smlouvě.

Prvním kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení kontroly, bylo dne 24. 1. 2020 doručení Oznámení o zahájení kontroly (č. j. KUUK/014805/2020/KON) kontrolované osobě do datové schránky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování tohoto protokolu bylo dne 20. 2. 2020 ukončení kontroly na místě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních.

Cílem kontroly bylo ověření dodržování podmínek Smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace č. 19/SML2998/SoPD/KP (dále jen „Smlouva“), Zásad pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí z rozpočtu Ústeckého kraje (dále jen „Zásady“) a obecně závazných právních norem.

Obecní úřad DROUŽKOVICE	Č. 544.1
DOŠLO: 09. 03. 2020	Zpracov. <i>[signature]</i>
Č.j.: <i>KA</i>	Ukl. zn. <i>[signature]</i>
Přílohy:	

I. Základní údaje

Ústecký kraj se sídlem Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen „poskytovatel“) uzavřel dne 14. 10. 2019 s kontrolovanou osobou, zastoupenou starostou, Smlouvu.

Předmětem Smlouvy bylo poskytnutí dotace ve výši 35 000,- Kč za účelem realizace předloženého projektu „Festáček u vody 2019“ (dále jen „projekt“).

Poskytovatel na základě usnesení Zastupitelstva Ústeckého kraje č. 039/222/2019 ze dne 9. 9. 2019 poskytl kontrolované osobě účelovou dotaci ve výši **35 000,- Kč**, kterou jednorázově převedl na bankovní účet kontrolované osoby č. 3720441/0100 pod UZ 95.

Dotace byla poskytnuta účelově a pouze na úhradu uзнatelných nákladů přímo souvisejících s realizací projektu do maximální výše 40,55% (závazný finanční ukazatel) z celkových uзнatelných nákladů projektu, které činily 86 319,- Kč, vzniklých v době účinnosti uзнatelných nákladů, tj. v době od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

II. Průběh kontroly

Po celou dobu kontroly probíhala komunikace s kontrolovanou osobou dle požadavků a potřeb kontrolní skupiny. V průběhu kontroly na místě byly kontrolované osobě průběžně sdělovány požadavky na doplňující informace, které byly kontrolní skupině obratem předloženy. V závěru kontroly na místě byly kontrolované osobě vráceny všechny originální podklady zapůjčené ke kontrole a následně byla kontrola na místě ukončena.

Kontrola věcné a obsahové stránky nákladů projektu uvedených v Závěrečné zprávě a finančního vypořádání dotace z „Programu podpory regionální kulturní činnosti na rok 2019“ byla provedena u těchto originálních účetních dokladů č.: 634, 721, 010071, VPD č. 123, VPD č. 124, VPD č. 125 z roku 2019 a účetní doklad č. 47 ze dne 13. 1. 2020.

Další vyžádané originály podkladů:

- Žádost o příspěvek ze dne 30. 1. 2019,
- Žádost o přesunutí dotace na projekt „Festáček u vody“ ze dne 22. 7. 2019,
- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 19/SMML2998/SoPD/KP uzavřená dne 14. 10. 2019,
- Smlouva o hudební produkci s hudební skupinou Úlet, zastoupenou p. Milanem Bočkem,
- Smlouva o hudební produkci s hudební skupinou COP, zastoupenou p. Ilonou Leichtovou, IČ 02642417,
- Smlouva o hudební produkci s hudební skupinou U-Style, zastoupenou p. Františkem Drahoňovským, IČ 60268531,
- Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace z „Programu podpory regionální kulturní činnosti na rok 2019“ ze dne 25. 11. 2019,
- Bankovní výpisy účtu č. 3720441/0100 za požadované období 2019,
- Vratka ve výši 1 750,- Kč ze dne 13. 1. 2020 (účetní doklad č. 47),
- Tiskové sestavy ze dne 19. 2. 2020:
 - ✓ TISK ÚČETNÍCH DOKLADŮ, výpis zápisů za období 2019, org. 307,
 - ✓ TISK ÚČETNÍCH DOKLADŮ, výpis zápisů za období 2019, UZ 95,
- Publicita – webové stránky, letáky, „Droužkovický obecní zpravodaj“ č. 4/2019 (11. ročník).

III. Kontrolní zjištění

Kontrola byla provedena u účetních dokladů kontrolované osoby uvedených v bodě II. Protokolu o kontrole za období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019. Kontrolní skupina zkontrolovala náklady projektu za uvedené období v celkovém objemu **86 319,- Kč** včetně nákladů uplatňovaných z poskytnuté dotace ve výši 35 000,- Kč.

Kontrolou dodržování podmínek stanovených Smlouvou (viz Příloha č. 1) bylo v kontrolovaném objemu zjištěno porušení ustanovení:

➤ **bodu 6), čl. III. – Práva a povinnosti příjemce Smlouvy:**
„... příjemce je povinen předložit poskytovateli finanční vypořádání poskytnuté dotace do 30 dnů od uzavření této smlouvy.“

tím, že příjemce dotace předložil poskytovateli závěrečnou zprávu a finanční vypořádání dotace dne 26. 11. 2019, tj. 13 dní po stanovené lhůtě. Smlouva byla uzavřena dne 14. 10. 2019.

Poskytovatel na základě provedené administrativní kontroly dne 6. 12. 2019 tuto skutečnost zjistil a dne 10. 12. 2019 příjemci dotace oznámil (Oznámení o porušení rozpočtové kázně vedeno pod JID 200719/2019/KUUK a č. j. KUUK/169632/2019/KP), že porušil méně závažnou podmínku Smlouvy.

V této souvislosti kontrolovaná osoba jako příjemce dotace podle ustanovení bodu 3) písm.

a) čl. IV. – Porušení rozpočtové kázně Smlouvy: „V případě porušení rozpočtové kázně, které poskytovatel považuje za méně závažné, bude vždy uložen odvod ... z celkové částky poskytnuté dotace následovně: písm. a) předložení závěrečné zprávy do 15 dnů po lhůtě stanovené smlouvou ... výše odvodu činí 5%.“ provedla nápravu a odvedla dne 13. 1. 2020 na bankovní účet Ústeckého kraje č. 1630952/0800 částku 1 750,- Kč, tj. 5 % z poskytnuté dotace ve výši 35 000,- Kč.

Ve smyslu ustanovení § 22 odst. 6) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, za porušení méně závažné podmínky, jejíž povaha umožňuje nápravu, platí, že nedošlo k porušení rozpočtové kázně.

Závazný finanční ukazatel resp. stanovená maximální výše podílu dotace vůči uznatelným nákladům projektu byla dodržena.

IV. Poučení

Námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole může dle ustanovení § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění kontrolovaná osoba podat kontrolnímu orgánu ve lhůtě 15 kalendářních dnů ode dne doručení protokolu o kontrole. Námítky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním. Námítky lze podat u vedoucí kontrolní skupiny.

V souladu s ustanovením § 18 kontrolního řádu se kontrolovaná osoba může vzdát práva podat námítky.

Protokol byl vyhotoven dne 2. 3. 2020 v počtu 4 stran ve 2 stejnopisech.

Nedílnou součástí protokolu je Příloha č. 1 – Kontrolní list.

Vedoucí kontrolní skupiny: Ing. Alena Kosová v.r.

Kontrolující: Ing. Markéta Pokorná v.r.

Za správnost vyhotovení: Mgr. Iva Johnová, vedoucí odboru kontroly

Rozdělovník:

1x Odbor kontroly Krajského úřadu Ústeckého kraje (součást spisu)
1x Obec Droužkovice, Rudé Armády 80, 431 44 Droužkovice, IČ 00261858

KONTROLNÍ LIST

regionální kulturní činnosti na rok 2019"

Číslo smlouvy: 19/SML2998/SOPD/KP

Příjemce dotace: Obec Droužkovice, Rudé Armády 80, Droužkovice, IČ 00261858

Předmět smlouvy: projekt "Festáček u vody 2019"

Výše dotace: 35 000,- Kč

Dodržení podmínek daných smlouvou		Ano	Ne	Poznámka
Podmínka smlouvy	Bod smlouvy			
1. Použil příjemce dotaci za účelem realizace předloženého projektu, pro který byla dotace poskytnuta, a v souladu s uzavřenou smlouvou?	čl. II. bod 1. čl. III. bod 1.	✓		
2. Byl dodržen termín ukončení realizace projektu (závazný ukazatel) do 30. 9. 2019?	čl. II. bod 3.	✓		
3. Byla dotace použita na úhradu uзнatelných nákladů vzniklých v době od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019?	čl. II. bod 4.	✓		
4. Byl maximální podíl dotace k celkovým uзнatelným nákladům projektu (závazný finanční ukazatel) dodržen?	čl. II. bod 6.	✓		ZFU 40,55%
5. Byla dotace převedena na jiný subjekt?	čl. III. bod 2.		✓	
6. Byla dotace použita na úhradu DPH?	čl. III. bod 3.	✓		v roce 2019 neplátce DPH
7. Vedl příjemce dotaci včetně nákladů uplatněných z dotace a náklady projektu v účetnictví odděleně?	čl. III. bod 4.	✓		náklady projektu na org. 307, náklady dotace a dotaci pod UZ95
8. Vedl příjemce účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů?	čl. III. bod 4.	✓		
9. Byly účetní doklady označeny účelovým znakem kraje a informací, že je projekt spolufinancován Ústeckým krajem?	čl. III. bod 5.	✓		text: "Projekt je spolufinancován Ústeckým krajem", č. smlouvy 19/SML 2998/SoPD/KP
10. Předložil příjemce závěrečnou zprávu s finančním vypořádáním ve lhůtě stanovené smlouvou?	čl. III. bod 6.		✓	viz Protokol
11. Obsahovala závěrečná zpráva veškeré náležitosti a byla zpracována na formuláři, který je přílohou programu?	čl. III. bod 6.	✓		
12. Obsahovalo finanční vypořádání dotace veškeré náležitosti?	čl. III. bod 6.	✓		
13. Umožnil příjemce pověřeným pracovníkům Krajského úřadu provádět kontrolu čerpání a využití prostředků dotace?	čl. III. bod 7.	✓		20.2.2020
14. Zadával příjemce veřejné zakázky v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek?	čl. III. bod 13.	✓		VZMR, § 6 ZZVZ
15. Byla zajištěna publicita projektu podle smlouvy?	čl. VI.	✓		web, letáky, obecní zpravodaj

Vypracoval: Ing. Alena Kosová

Datum: 2. 3. 2020

