Středočeský kraj
ODBOR KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_088379/2016/KUSK
Čj.: 098089/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DROBOVICE

IČ: 00640204

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Drobovice za rok 2016 bylo zahájeno dne 27.07.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15. 9. 2016
- 10. 3. 2017

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období: **01.01.2016 - 31.12.2016**

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Drobovice**
Drobovice 64
286 01 Čáslav

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jiří Černovský**
- kontroloři: **Ing. Helena Francová**

Zástupci obce: **Jiří Zajíc** - starosta
Ludmila Zajícová - účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- 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,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. 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 byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 10.03.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled
- na rok 2014 - 2018 ze dne 30.12.2013

Návrh rozpočtu
- na rok 2016, zveřejněný v termínu 9.12.2015 - 27.12.2015

Schválený rozpočet
- na rok 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 28.12.2015, příjmy 4.639.902,- Kč, výdaje 3.899.516,- Kč, splátka úvěru a půjčky 740.386,- Kč, stanovení závazných ukazatelů (paragrafy)
- splátkový kalendář úvěru do r. 2025 ze dne 11.10.2010
- splátkový kalendář půjčky od DSO do r. 2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím
- Soustava ukazatelů k rozpočtu organizace na rok 2016 ze dne 5.1.2016 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Drobovice

Rozpočtová opatření
- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 13.6.2016
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 8.8.2016
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 10.10.2016
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 19.12.2016

Závěrečný účet
- za rok 2015 projednán a schválen zastupitelstvem obce 13.6.2016 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh závěrečného účtu za rok 2015 zveřejněný v termínu 9.5.2016 - 25.5.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- k 31.8.2016 ze dne 13.9.2016
- k 31.12.2016 ze dne 25.1.2017

Výkaz zisku a ztráty
- k 30.6.2016 ze dne 18.7.2016
- k 31.12.2016 ze dne 15.2.2017

Rozvaha
- k 30.6.2016 ze dne 18.7.2016
- k 31.12.2016 ze dne 15.2.2017

Příloha rozvahy
- k 30.6.2016 ze dne 18.7.2016
- k 31.12.2016 ze dne 15.2.2017

Účtový rozvrh
- platný pro účetní období roku 2016

Hlavní kniha
- analytická předvaha za období 08/2016 ze dne 13.9.2016
- elektronická za období 01 - 08/2016 ze dne 15.9.2016 - dle potřeby
- analytická předvaha za období 12/2016 ze dne 15.2.2017

Faktura
- dodavatelská č.: 1600100001 - 1600100068, 1600100091 - 1600100120
- odběratelská č.: 1600200001 – 1600200004

Bankovní výpis
- č.: 1 ze dne 31.1.2016 - č. 5 ze dne 51.5.2016, č. 1 ze dne 30.6.2016 - č. 3 ze dne 31.8.2016, č. 7 ze dne 31.12.2016 běžného účtu ČS a.s. 444101339/0800
- č.: 16, 24 úvěrového účtu ČS a.s. 42611459/0800
- č.: 11 - 17, 27, 28 bankovního účtu ČNB 94-9316511/0710

Účetní doklad

- č.: 1600500005 - 1600500008, 1600500016, 1600500019 - 1600500021, 1600500024, 1600500025, 1600500037 - 1600500039, 1600500042, 1600500043

Pokladní kniha (deník)

- za období 03 - 8, 12/2016
- stop stav pokladní hotovosti k 15.9.2016 (8:31 hodin) shodný se zůstatkem pokladní evidence činil 13.962,- Kč

Pokladní doklad

- č.: 16701000028- 1670100111, 16701000147 - 1670100158

Evidence poplatků

- za tuhý komunální odpad rok 2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 01, 06, 07/2016

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 28.12.2015
- měsíční odměny členů zastupitelstva obce za období 01, 06, 07/2016

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce 2015
- Účetní závěrka obce za rok 2015 schválená zastupitelstvem obce dne 13.6.2016

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2016 ze dne 11.7.2016 Mateřská škola Drobovice
- k 31.12.2016 ze dne 6.2.2017 Mateřská škola Drobovice

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2016 ze dne 11.7.2016 Mateřská škola Drobovice
- k 31.12.2016 ze dne 6.2.2017 Mateřská škola Drobovice

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 12/2016 uzavřená dne 17.8.2016 se zhotovitelem TES, spol. s r.o. Čáslav na realizaci stavby "Drobovice - chodník podél silnice II/38 a III/33723", cena díla 1.415.168,- Kč - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 27.5.2016 na poskytnutí finančního daru z rozpočtu obce Drobovice ve výši 5.000,- Kč Stáji Rozárka, o.s. Bykáň
- Darovací smlouva ze dne 31.5.2016 na poskytnutí finančního daru z rozpočtu obce Drobovice ve výši 5.000,- Kč Městské nemocnici Čáslav
- Darovací smlouva ze dne 1.6.2016 na poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Drobovice

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury pro rok 2016 na akci "Drobovice - chodník podél silnice II/38 a III/33723", vydané dne 23.6.2016, dotace ve výši 1.471.000,- Kč
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2016 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu rozvoje obcí a měst v rámci Tematického zadání Program obnovy venkova Oblast podpory Veřejná prostranství, obecní a městská centra ze dne 27.9.2016, evidenční číslo S-13104/REG/2016, investiční dotace v max. výši 500.000,- Kč na realizaci akce "Komplexní úprava veřejného prostranství"

- Závěrečné vyhodnocení a vyúčtování akce spolufinancované v roce 2016 ze Středočeského Fondu rozvoje obcí a měst z rozpočtu Středočeského kraje ze dne 3.11.2016
- - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2016 na péči o veřejnou zeleň
- ze dne 1.1.2016 na správce hřbitova

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- platový výměr ze dne 2.11.2016 - účetní

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k veřejným zakázkám č. 24/2010
- Směrnice č. 1/2016 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Drobovice, schválená zastupitelstvem obce 19.12.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 28.12.2015, 1.2.2016, 14.3.2016, 11.4.2016, 2.5.2016, 13.6.2016, 13.7.2016, 25.7.2016, 8.8.2016, 5.9.2016, 10.10.2016, 7.11.2016, 19.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 29.2.2016 u příspěvkové organizace Mateřská škola Drobovice

V kontrolovaném období obec Drobovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Drobovice:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

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

§ 7 odst. 1 a 2, neboť:

Ve výkazu Rozvaha k 31.12.2016 ze dne 15.2.2017 není na účtech 388 *Dohadné účty aktivní* a 374 *Krátkodobé přijaté zálohy na transfery* vykázána částka 1.172.000,- Kč. Jedná se přijatou zálohu transferu na realizaci akce "Drobovice - chodník podél silnice II/38 a III/33723", která nebyla k datu sestavení účetní závěrky ukončena podáním dokumentace závěrečného vyhodnocení akce.

Ve výkazu Rozvaha k 31.12.2016 ze dne 15.2.2017 jsou vykázány nesprávné zůstatky na účtech 311 *Odběratelé* v částce 6.751,- Kč (správně mělo být 10.557,- Kč) a 321 *Dodavatelé* v částce 0 Kč (správně mělo být 3.806,- Kč).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) <u>při dílčím přezkoumání</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Drobovice za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):
(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Ve výkazu Rozvaha k 31.12.2016 ze dne 15.2.2017 není na účtech 388 *Dohadné účty aktivní* a 374 *Krátkodobé přijaté zálohy na transfery* vykázána částka 1.172.000,- Kč a na účtech 311 *Odběratelé* a 321 *Dodavatelé* jsou vykázány nesprávné zůstatky.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,10 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**12,97 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

Komentář:
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 7 242,39 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 4 403 012,00 Kč.

Drobovice 10.03.2017

KRAJSKÝ ÚŘAD (44)
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová ..... kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Drobovice o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Jiří Zajíc, starosta obce.

Jiří Zajíc
starosta obce Drobovice

OBEC
DROBOVICE
286 01 ČÁSLAV
IČO: 640204

.....
dne 10.03.2017

Poznámka:
Územní celek je ve smyslu ust. § 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 – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Drobovice	Jiří Zajíc