Sp. zn.: **OEKO-PŘ 75933/2017/hakr** stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 obce Dřešín, IČO 00251160

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:
14. srpna 2017 jako dílčí přezkoumání
29. května 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Dřešín za rok 2017** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 17.7.2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Růžena Kaňková**

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. 542/2017/OEKO-PŘ dne 19.7.2017 a č. 104/2018/OEKO-PŘ dne 29.1.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Zdeněk Poleník - starosta**
Milena Němcová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dne 29.5.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 neprovozuje podnikatelskou činnost.

4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami

   - přezkoumán: Ano

   Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.

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 nehospodaří s majetkem státu.

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 neručí za závazky fyzických a právnických osob.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

    - přezkoumán: Ano
    Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

    - přezkoumán: Ano

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

    - přezkoumán: Ano

16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

    - přezkoumán: Ano

17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem

    - přezkoumán: Ano
    Obec nezřídila příspěvkovou organizaci.

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 2017

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

⇨ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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 ..... 0,66 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,68 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

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

Výše dluhu územního celku: 0 Kč
60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 3.725.167,12 Kč

Dřešín, dne 29. května 2018

KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (21)

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Růžena Kaňková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dřešín o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 29.5.2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 29.5.2018 starosta obce Zdeněk Poleník.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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

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

Zdeněk Poleník
.....
starosta obce

OBEC DŘEŠÍN
IČO: 251 160 3
.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu
- na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 10.11.2016 do 14.12.2016

Rozpočtová opatření
- Vnitřní organizační směrnice, bod XIV. - rozpočtová opatření - pravomoc starosty ke schvalování rozpočtových opatření
- č. 1 schváleno starostou dne 2.1.2017
- č. 2 schváleno starostou dne 1.3.2017, zveřejněno 23.3.2017
- č. 3 schváleno starostou dne 3.4.2017, zveřejněno 20.4.2017
- č, 4 schváleno starostou dne 3.5.2017, zveřejněno 24.5.2017
- č. 5 schváleno starostou dne 1.6.2017, zveřejněno 20.6.2017
- č. 6 schváleno starostou dne 3.7.2017, zveřejněno 19.7.2017

Rozpočtový výhled
- předložen rozpočtový výhled na roky 2017 - 2019
- na období r. 2018 - r. 2020 v ZO schválen dne 14.12.2016, usnesení č. 72/2016
- oznámení o zveřejnění na www.dresin.cz dne 27.11.2017

Schválený rozpočet
- v ZO dne 14.12.2016, usnesení č. 71/2016, příjmy ve výši 3.647.400,00,00 Kč, výdaje ve výši 3.647.400,00 Kč, je přílohou zápisu
- zveřejněn na www.obecdresin.cz

Závěrečný účet
- návrh zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 5.6.2017 do 20.6.2017
- schválen v ZO dne 21.6.2017, usnesení č. 28/2017- hospodaření bez výhrad
- schválený závěrečný účet zveřejněn 21.6.2017

Faktura
- došlá faktura č. 16.17 ze dne 10.3.2017, za dodávku a montáž ohříváku ve výši 5.462,00 Kč
- předpis závazku:
- účetní doklad č. 1704-000139 ze dne 10.3.2017
- úhrada závazku:
- výpis účtu KB a.s. č. 5, obrat ze dne 5.5.2017, částka 5.462,00 Kč
- účetní doklad č. 17-801-00290 ze dne 5.5.2017 + zařazeno na majetkový účet 028

Hlavní kniha
- za 07/2017

Hlavní kniha
- za období 01-12/2017

Inventurní soupis majetku a závazků
- Plán inventur na rok 2017 ze dne 15.11.2017
- Inventurní soupisy účtů za rok 2017
- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 25.01.2018

Pokladní doklad
- výdajový pokladní doklad č. 136 ze dne 26.4.2017, za set zahradního nábytku, 3 ks, částka celkem 9.900,00 Kč
- účetní doklad č. 17-700-000136 ze dne 26.4.2017, zařazení do majetku na účet 028

Příloha rozvahy
- k 30.6.2017

Příloha rozvahy
- k 31.12.2017

Rozvaha
- k 31.12.2017

Rozvaha
- k 31.7.2017

Účtový rozvrh
- na rok 2017

Účtový rozvrh

- za rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12M k 31.12.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12M k 31.7.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.7.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace SDO/OEZI/21/88/2017 reg. č. 459-031/17 uzavřená dne 3.7.2017
- účel: " Oprava povrchu místní komunikace Dřešínek - Drážov", celkové uznatelné výdaje projektu ve výši 2.423.641,00 Kč
- výše dotace činí 1.000.000,00 Kč
- Oznámení o poskytnutí dotace (neinvestičního charakteru) reg. č. 459-031/17 ze dne 26.6.2017
- příjem transferu položka 4122, UZ 459
- čerpání transferu položka 5xxx, UZ 459 paragraf 22xx
- Příjem transferu:
- výpis z BÚ vedeného u KB a.s. č. 8, obrat ze dne 01.08.2017, příjem 700.000,00 Kč
- účetní doklad č. 17-801-00463 ze dne 01.08.2017, částka 700.000,00 Kč, položka 4122, UZ 459
- Čerpání transferu:
- došlá faktura č. 01686045 ze dne 24.10.2017, dodavatel: SWIETELSKY stavební s.r.o. Strakonice,
- účel: " Oprava povrchu místní komunikace Dřešínek - Drážov" na základě SOD, částka 2.286.831,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 17-001-00154 ze dne 24.10.2017, částka 2.286.831,00 Kč
- úhrada: výpis z KB a.s. č. 11, obrat ze dne 03.11.2017, částka 2.286.831,00 Kč
- účetní doklad č. 17-801-00657 ze dne 03.11.2017, částka 2.286.831,00 Kč, na paragraf 2212, položku 5171, UZ 459, částka 943.548,00, bez UZ na na paragraf 2212, položku 5171 částka 1.343.285,00 Kč
- Oznámení - vyúčtování zálohy na dotaci ze dne 30.11.2017
- účetní doklad č. 17-007-00054 ze dne 30.11.2017, částka 700.000,00 Kč
- výpis z BÚ vedeného u KB a.s. č. 12, obrat ze dne 04.12.2017, částka 243.552,00 Kč, příjem doplatku dotace od JčK
- účetní doklad č. 17-801-00719 ze dne 04.12.2017, částka 243.552,00 Kč, příjem doplatku dotace od JčK
- Závěrečná zpráva k vyúčtování dotace ze dne 14.11.2017

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

- Záměr prodeje části pozemku 973/1 v k.ú. Dřešín zveřejněn od 17.10.2016 do 9.11.2016
- v ZO prodej schválen dne 9.11.2016, usnesení č. 63/2016, cena za 30 Kč/m^2
- právní účinky vkladu vznikly dnem 6.1.2017
- účetní doklad č. 17-007-000002 ze dne 6.1.2017 - vyřazení z majetku obce v účetní hodnotě
- předpis pohledávky:
- účetní doklad č. 17-004-00005 ze dne 4.1.2017 ve výši 2.640,00 Kč
- úhrada pohledávky:
- příjmový pokladní doklad č. 2 ze dne 4.1.2017
- účetní doklad č. 17-700-00002 ze dne 4.1.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Vnitřní organizační směrnice k postupu obce Dřešín při zadávání veřejných zakázek účinná od 1.4.2012
- - došlá faktura č. 16.17 ze dne 10.3.2017, za dodávku a montáž ohříváku ve výši 5.462,00 Kč - výběr proveden starostou obce
-
- - výdajový pokladní doklad č. 136 ze dne 26.4.2017, za set zahradního nábytku, 3 ks, částka celkem 9.900,00 Kč - výběr proveden starostou obce dle vnitřní směrnice
- v ZO schváleno dne 5.4.2017
-
- - akce: "Oprava povrchu místní komunikace Dřešínek - Drážov"
- Výzva k podání nabídky 5 uchazečům - doloženo poštovním podacím archem ze dne 17.07.2017
- Nabídky doručeny od 4 uchazečů

- Jmenování komise pro otvírání obálek, posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek pro veřejnou zakázku ze dne 17.07.2017
- Protokol o jednání komise pro posouzení nabídek a hodnotící komise ze dne 1.8.2017 - doporučuje ke schválení ZO firmu SWIETELSKY stavební s.r.o., nabídková cena bez DPH 1.889.943,00 Kč
- zápis ZO ze dne 2.8.2017, usnesení č. 39/2017 - schválení uzavření smlouvy o dílo s firmou doporučenou komisí, cena bez DPH 1.889.943,00 Kč a pověřuje starostu podpisem smlouvy
- Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem SWIETELSKY stavební s.r.o. dne 18.08.2017
- předmět: "Oprava povrchu místní komunikace Dřešínek - Drážov"
- cena díla: bez DPH 1.889.943,00 Kč
- Zápis o předání a převzetí dokončených staveb a jejich ucelených částí ze dne 24.10.2017
- zveřejnění na profilu zadavatele: ID na profilu P17V18082017 dne 18.08.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní organizační směrnice účinná od 12.10.2016, schválená ZO, usnesení č. 54/2016
- Směrnice přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou účinná od 1.1.2012

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

- ZO ze dne 14.12.2016, usnesení č. 71/2016 - schválen rozpočet na rok 2017
- příjmy ve výši 3.647.400 Kč, výdaje ve výši 3.647.400 Kč
- ZO ze dne 21.6.2017, usnesení č. 28/2017- hospodaření bez výhrad - závěrečný účet za rok 2016, usnesení č. 27/2017 - schválena účetní závěrka obce za rok 2016

Účetní závěrka

- za rok 2016 schválena v ZO dne 21.6.2017, usnesení č. 27/2017 - bez výhrad
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 21.6.2017
- Stavová zpráva o zaslání do CSÚIS ze dne 28.6.2017
- účetní doklad č. 1700-00035 ze dne 21.6.2017- o přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2016 - zisk ve výši 1.030.533,80 Kč