



ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 38831/2018/hakr

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018
obce Drachkov, IČO 46684450

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

31. října 2018 jako dílčí přezkoumání

14. března 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Drachkov za rok 2018** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 23. 7. 2018 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jitka Luňáková**

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. 672/2018/OEKO-PŘ dne 20. 7. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Stanislav Štěpánek - starosta

Mgr. Miloslava Malá, Bc. - 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 - ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 14. 3. 2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové 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 nevykonává 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

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 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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 0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,95 %
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: 2 126 805,39 Kč

Drachkov, dne 14. března 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jitka Luňáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**

Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

(13)

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 Drachkov o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 14. 3. 2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 14. 3. 2019 starosta obce Ing. Stanislav Štěpánek.

Poučení:

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

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

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí 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.

Ing. Stanislav Štěpánek

.....
starosta obce


.....
podpis



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 14. 12. 2017 do 30. 12. 2017

Rozpočtová opatření

- pověření starosty k provádění rozpočtových opatření ze dne 25. 2. 2013
- RO č. 1 schváleno starostou obce dne 10. 1. 2018, zastupitelstvo obce bere na vědomí dne 11. 3. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10. 1. 2018
- RO č. 2 schváleno starostou obce dne 10. 2. 2018, zastupitelstvo obce bere na vědomí dne 11. 3. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10. 2. 2018
- RO č. 3 schváleno starostou obce dne 8. 3. 2018, zastupitelstvo obce bere na vědomí dne 11. 3. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 8. 3. 2018
- RO č. 4 schváleno starostou obce dne 3. 6. 2018, zastupitelstvo obce bere na vědomí dne 24. 7. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5. 4. 2018

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2017, usnesení č. 01/26/2017 jako vyrovnaný, celkové příjmy a výdaje ve výši 1.705.000 Kč, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 31. 12. 2017

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2018 - 2022, návrh zveřejněn na internetových stránkách obce od 20. 10. 2017 do 14. 11. 2017 - dle předloženého materiálu, schválen v ZO dne 14. 11. 2017, schválený střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách obce od 15. 11. 2017

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu 2017 (Zpráva o výsledku PH2017 ze dne 5. 3. 2018), návrh závěrečného účtu za rok 2017 zveřejněn na stránkách obce od 5. 3. 2018 do 10. 6. 2018, návrh závěrečného účtu za rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2018, usnesení č. 1/31/2018 s výrokem bez výhrad, schválený materiál závěrečného účtu zveřejněn dle zákona

Faktura

- Faktura přijatá 662/2018 ze dne 5. 9. 2018, dodavatel: JUDr. Josef Šťastný, advokát, Horažďovice, dodávka: právní porady a konzultace ohledně dotace z životního prostředí v celkové hodnotě 18.150 Kč,
- úč. doklad 1809-000018 ze dne 1. 9. 2018 (518/321),
- úč. doklad 18-801-00442 ze dne 10. 9. 2018 - platba, výpis z účtu 2018/86, obrát ze dne 10. 9. 2018
-
- Faktura přijatá 00510/2018 ze dne 4. 7. 2018, dodavatel: Pala Tomas Strakonice, dodávka: materiál v celkové hodnotě 1.555 Kč,
- úč. doklad 1807-000053 ze dne 4. 7. 2018 (501/321),
- úč. doklad 18-801-00368 ze dne 23. 7. 2018 - platba, výpis z účtu 2018/68, obrát ze dne 23. 7. 2018
-
- Faktura přijatá 10-2018 ze dne 19. 6. 2018, dodavatel: Aleš Nový Smilkov, dodávka: ukázka řemesel v celkové hodnotě 32.040 Kč,
- úč. doklad 1806-000034 ze dne 19. 6. 2018 (518/321),
- úč. doklad 18-801-00296 ze dne 25. 6. 2018 - platba, výpis z účtu 2018/6, obrát ze dne 25. 6. 2018
-
- Faktura přijatá 00318 ze dne 6. 4. 2018, dodavatel: NEKA, vlajky prapory Starý Plzeňec, dodávka: znak, vlaječky, odznak, stuha v celkové hodnotě 68.813 Kč,
- úč. doklad 1804-000006 ze dne 6. 4. 2018 (501,558/321),
- úč. doklad 18-801-00183 ze dne 9. 4. 2018 - platba, výpis z účtu 2018/31, obrát ze dne 9. 4. 2018 + zařazení do majetkové evidence obce
-
- Faktura přijatá č. 180174 ze dne 30. 4. 2018, dodavatel: RAMOS-KOO, s. r. o. Rokycany, dodávka: čelní nakladač Wiedemann HOFTRAC + soubor kontejnerů + drtič biomasy (akce "Rozšíření sběrného dvora a intenzifikace sběru tříděných odpadů v obci Drachkov") v celkové hodnotě 2.585.165 Kč,
- úč. doklad 1808-000043 ze dne 0. 4. 2018 (042/321),
- úč. doklad 18-801-00419 ze dne 15. 8. 2018 - platba, výpis z účtu ČSOB č. 2018/77 ve výši 174.634,75 Kč,
- úč. doklad 18-802-00012 ze dne 10. 8. 2018 - platba, výpis z účtu ČNB č. 8 ve výši 2.410.530,25 Kč (částka 2.340.530,25 Kč s UZ 106515974),

- + FAP VF1-0005/2018 ze dne 16. 4. 2018, dodavatel: Ing. Karel Valenta Praha, dodávka: zpracování žádosti o dotaci k projektu "Rozšíření sběrného dvora a intenzifikace sběru tříděných odpadů v obci Drachkov" v hodnotě 120.000 Kč
- + FAP č. 18003000 ze dne 16. 4. 2018, dodavatel: Technopolis s. r. o. Praha, dodávka: zpracování zadávacího řízení k projektu "Rozšíření sběrného dvora a intenzifikace sběru tříděných odpadů v obci Drachkov" v hodnotě 48.400 Kč
- přezáření majetku z účtu 042 na účet 022 - úč. doklad UD 1811-000067 ze dne 1. 10. 2018 v hodnotě 2.783.565 Kč, úč. doklad UD 1812-000072 ze dne 1. 10. 2018 v hodnotě 30.000 Kč - opravný doklad
- Inventurní karta majetku č. 2200001 za období 12/2018 Čelní nakladač Wiesemann HOFTRAC 1160
- Inventurní karta majetku č. 2200002 za období 12/2018 Štěpkovač - drtič biomasy
- Inventurní karta majetku č. 2200003 za období 12/2018 Kontejnery - soubor

Hlavní kniha

- výkaz sestaven za období 9/2018
- výkaz sestaven za období 12/2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- příkaz k provedení fyzické i dokladové inventarizace k 31. 12. 2018 ze dne 18. 11. 2018
- podpisové vzory členů inventarizační komise ze dne 29. 11. 2018
- plán inventur na rok 2018 ze dne 1. 12. 2018
- inventurní zápis ze dne 25. 1. 2019
- inventurní soupis účtu 992, 902, 403, 389, 331, 336, 337, 342, 261, 018, 078, 019, 079, 022, 082, 231
- inventurní soupis účtu 021 0200 - stavba čp. 34 na pozemku pč. St. 42 v kú. Drachkov u Strakonice (LV 1), stavba čp. 29 na pozemku pč. St. 34 v kú. Drachkov u Strakonice (LV 1)
- výpis z KN prokazující stav ke dni 31. 12. 2018
- soupis inventarizovaných účtů s nulovým zůstatkem ke dni 31. 12. 2018

Kniha došlých faktur

- ke dni 30. 9. 2018
- ke dni 28. 10. 2018

Odměňování členů zastupitelstva

- zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Drachkov konaného dne 7. 11. 2018 - ZO volí neuvolněného starostu, neuvolněného místostarostu, předsedy a členy výborů, ZO schvaluje odměny za výkon jednotlivých funkcí
- zápis z ustavujícího zasedání ZO ze dne 18. 11. 2018 - ustanovení členů kontrolního a finančního výboru
- výplatní lístek za období 12/2018 osobní č. 76, 149

Pokladní doklad

- Výdajový pokladní doklad 75 ze dne 29. 9. 2018, poštovné v hodnotě 137 Kč - úč. doklad 18-701-00075
- Výdajový pokladní doklad 74 ze dne 27. 9. 2018, PHM do sekačky v hodnotě 600 Kč - úč. doklad 18-701-00074
- Příjmový pokladní doklad 73 ze dne 7. 9. 2018, komunální odpad v hodnotě 800 Kč - úč. doklad 18-701-00073
- Výdajový pokladní doklad 39 ze dne 10. 5. 2018, květina v hodnotě 422 Kč - úč. doklad 18-701-00037

Pokladní kniha (deník)

- konečný zůstatek pokladní knihy 9/2018 je shodný s konečným zůstatkem účtu 261Pokladna z Rozvahy 9/2018

Pokladní kniha (deník)

- konečný zůstatek pokladní knihy 9/2018 je shodný s konečným zůstatkem účtu 261Pokladna z Rozvahy 9/2018
- konečný zůstatek pokladní knihy 12/2018 je shodný s konečným zůstatkem účtu 261Pokladna z Rozvahy 12/2018

Příloha rozvahy

- výkaz sestaven ke dni 30. 9. 2018
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha

- výkaz sestaven ke dni 30. 9. 2018
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2018

Účtový rozvrh

- na rok 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz sestaven ke dni 30. 9. 2018

- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz sestaven ke dni 30. 9. 2018
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2018

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 22. 6. 2018, obdarovaný: FC Westra Sousedovice, dar ve výši 7.000 Kč poskytnut na sportovní rozvoj mládeže,
- poskytnutí daru - výpis BÚ ČSOB, operace ze dne 25. 6. 2018, doklad 18-801-00309 ze dne 25. 6. 2018

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice č. 1/2016 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - článek 3 Postup při zadávání zakázek malého rozsahu, bod 3.1.
- FAP 00318 ze dne 6. 4. 2018, dodavatel: NEKA, vlajky prapory Starý Plzenec, dodávka: znak, vlaječky, odznak, stuha v celkové hodnotě 68.813 Kč,
- úč. doklad 1804-000006 ze dne 6. 4. 2018 (501,558/321),
- úč. doklad 18-801-00183 ze dne 9. 4. 2018 - platba, výpis z účtu 2018/31, obrát ze dne 9. 4. 2018 + zařazení do majetkové evidence obce

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice č. 1/2016 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností 28. 4. 2018
- schéma podpisového řádu - platný od 1. 11. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis zastupitelstva obce ze dne 11. 3. 2018 - schválení poskytnutí daru ve výši 10.000 Kč mysliveckému spolku Jezevčiny, ZO bere na vědomí rozpočtová opatření č. 1- 3
- zápis zastupitelstva obce ze dne 10. 6. 2018 - schválení závěrečného účtu roku 2017, schválení účetní závěrky za rok 2017
- zápis zastupitelstva obce ze dne 24. 7. 2018 - schváleno vrácení účelové dotace SDO/OREG/418/18 z POV na opravu občanské vybavenosti, ZO bere na vědomí rozpočtová opatření č. 4 -7
- zápis zastupitelstva obce ze dne 24. 9. 2018 - ZO bere na vědomí rozpočtová opatření č. 8 a 9
- zápis z ustavujícího zasedání ZO ze dne 7. 11. 2018 - ZO volí neuvolněného starostu, neuvolněného místostarostu, předsedy a členy výborů, ZO schvaluje odměny za výkon jednotlivých funkcí
- zápis z ustavujícího zasedání ZO ze dne 18. 11. 2018 - ustanovení členů kontrolního a finančního výboru

účetní závěrka

- protokol o schválení účetní závěrky obce Drachkov, materiál účetní závěrky (inventarizační zpráva), schválena zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2018, usnesení č. 2/31/2018, odeslání informace do CSÚIS dne 1. 7. 2018, převedení hospodářského výsledku 431/432 účetním dokladem č. 1806-000105 dne 10. 6. 2018

Žádost o přezkoumání hospodaření

- žádost o přezkoumání hospodaření doručena na KÚ dne 19. 3. 2018