



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 72798/2021/hakr**

Číslo jednací: KUJCK 49060/2022



KUCBX012WX06

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021** **obce Drachkov, IČO 46684450**

**Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne 27.09.2021 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech od 13.04.2022 do 14.04.2022 jako konečné přezkoumání.**

Přezkoumání hospodaření **obce Drachkov za rok 2021** 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 21.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.**

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

**Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 308/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.**

**Přezkoumání hospodaření bylo provedeno distančním způsobem v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli součinnost:      Ing. Stanislav Štěpánek - starosta**

**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 kontrola zaúčtování faktury č. 21800158 byl učiněn dne 14.04.2022.

**A. Výsledek dílčích přezkoumání****A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.**

**A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2021**

**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 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 právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
Obec nemá sdružené prostředky.
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  
Obec nehospodaří s těmito prostředky.
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.
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 2021**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021** 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 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 ..... 0,24 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 9,63 %
- 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: **1 965 388,00 Kč**

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 2 384 245,42 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 21.04.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

*Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem*

.....  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu 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.
- tato zpráva má celkem 7 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

**Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:****Návrh rozpočtu**

- zveřejněný od 22.11.2020 do 27.12.2020

**Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené starostou dne 6.1.2021, zveřejněné dne 6.1.2021
- č. 2 schválené starostou dne 6.2.2021, zveřejněné dne 6.2.2021
- č. 3 schválené starostou dne 8.3.2021, zveřejněné dne 8.3.2021
- č. 4 schválené starostou dne 5.4.2021, zveřejněné dne 5.4.2021
- č. 5 schválené starostou dne 6.5.2021, zveřejněné dne 6.5.2021
- č. 6 schválené starostou dne 8.6.2021, zveřejněné dne 8.6.2021
- č. 7 schválené starostou dne 3.7.2021, zveřejněné dne 3.7.2021
- č. 8 schválené starostou dne 3.8.2021, zveřejněné dne 3.8.2021

**Schválený rozpočet**

- vyrovnaný, na položky, P a V - 2.650.000 Kč, zveřejněný dne 28.12.2020

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- návrh SVR na roky 2021 - 2025 zveřejněný od 25.11.2020 do 27.12.2020 i elektronicky, schválený SVR zveřejněný dne 28.12.2020

**Závěrečný účet**

- návrh ZÚ za rok 2020 zveřejněný od 15.4.2021 do 26.6.2021 i elektronicky, schválený ZÚ zveřejněný dne 27.6.2021

**Bankovní výpis**

- č. 11 ze dne 16.11.2021 - úhrada faktury č. 02112021
- č. 12 ze dne 14.12.2021 - poskytnutí daru
- č. 10 ze dne 18.10.2021 - úhrada faktury č. 01102021
- č. 10 ze dne 25.10.2021 - úhrada faktury č. 21800158

**Bankovní výpis**

- č. 5 ze dne 10.5.2021 - úhrada faktury č. 01052021
- č. 8 ze dne 23.8.2021 - úhrada faktury č. 1121476511
- č. 8 ze dne 27.8.2021 - úhrada faktury č. 2021084
- č. 6 ze dne 22.6.2021 - úhrada nájemného za pozemek

**Faktura**

- č. 01052021 ze dne 5.5.2021 - oprava skladu ve sběrném dvoře, 74.440 Kč
- č. 1121476511 ze dne 24.8.2021 - mobilní telefon, 3.188 Kč
- č. 2021084 ze dne 23.8.2021 - oprava cest, 51.304 Kč

**Faktura**

- č. 02112021 ze dne 9.11.2021 - údržba budov OÚ, 46.334 Kč
- č. 01102021 ze dne 12.10.2021 - práce na akci OÚ, pergola, oplocení, vrata, 62.084 Kč
- č. 21800158 ze dne 24.10.2021 - zalití pracovních spár a prasklin asfaltového krytu, 148.834,30 Kč

**Hlavní kniha**

- k 31.12.2021

**Hlavní kniha**

- k 31.8.2021

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- plán inventur na rok 2021 ze dne 29.11.2021
- inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 25.1.2022
- inventurní soupisy účtů 021, 081, 028,261,311, 403 a 459 k 31.12.2021

**Kniha došlých faktur**

- od č. 21-001-00001 do č. 21-00083 za období od 1/21 do 8/21 v celkové hodnotě 958.963,62 Kč, byl vybrán vzorek 3 faktur v celkové hodnotě 128.932 Kč s ohledem na vyšší ceny a předmět fakturace

**Kniha došlých faktur**

- od č. 21-001-00094 do č. 21-001-00131 za období 10-12/2021

**Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové náklady za zaměstnanců za období 8/2021

**Pokladní kniha (deník)**

- pokladní deník od č. 21-701-00034 do č. 21-701-00040 za období 8/2021
- pokladní deník od č. 21-701-00006 do č. 21-701-00021 za období 4/2021

**Pokladní kniha (deník)**

- pokladní deník od č. 21-701-00061 do č. 21-701-00063 za období 12/2021

**Příloha rozvahy**

- k 31.12.2021

**Příloha rozvahy**

- k 31.8.2021

**Rozvaha**

- k 31.12.2021

**Rozvaha**

- k 31.8.2021

**Účetní doklad**

- č. 21-801-00012 ze dne 14.12.2021 - zaúčtování předpisu a poskytnutí daru, 10.000 Kč
- č. 21-001-00113 ze dne 9.11.2021 - předpis faktury č. 02112021
- č. 21-801-00011 ze dne 16.11.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 02112021
- č. 21-001-00111 ze dne 12.10.2021 - předpis faktury č. 01102021
- č. 21-801-00010 ze dne 18.10.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 01102021
- č. 21-001-00094 ze dne 24.10.2021 - předpis faktury č. 21800158
- č. 21-801-00010 ze dne 25.10.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 21800158

**Účetní doklad**

- č. 21-001-00041 ze dne 5.5.2021 - předpis faktury č. 01052021
- č. 21-801-00005 ze dne 10.5.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 01052021
- č. 21-001-000069 ze dne 24.8.2021 - předpis faktury č. 1121476511
- č. 21-801-00008 ze dne 23.8.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 1121476511
- č. 21-001-00072 ze dne 23.8.2021 - předpis faktury č. 2021084
- č. 21-801-00008 ze dne 27.8.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 2021084
- č. 21-001-00006 ze dne 30.6.2021 - předpis a úhrada nájemného za pozemek, 500 Kč

**Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka za rok 2020
- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 ze dne 27.6.2021
- stavová zpráva o odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 30.6.2021
- účetní doklad č. 21-007-00014 ze dne 27.6.2021 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.12.2021

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.8.2021

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2021

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.8.2021

**Darovací smlouvy**

- Ve sledovaném období byly uzavřeny 3 darovací smlouvy na finanční dar ve výši 10.000 Kč. K přezkoumání byla namátkově vybrána 1 darovací smlouva ze dne 15.7.2021 - dar MS Jezevčiny, 10.000 Kč

**Smlouvy nájemní**

- Ve sledovaném období byly uzavřeny 4 nájemní smlouvy na pronájem pozemků. K přezkoumání byl namátkově vybrána 1 smlouva ze dne 28.6.2021 na pronájem pozemku p.č. 504/1, 475 m<sup>2</sup>, roční nájemné 500 Kč

**Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- záměr pronájmu pozemku zveřejněný od 19.3.2021 do 27.6.2021

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- vnitřní směrnice obce Drachkov o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 1.10.2019

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- zápis ze zastupitelstva ze dne 7.11.2018 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 18.11.2018 - pověření starosty k provádění rozpočtových opatření v příjmech neomezeně, ve výdajích do výše 5.000.000 Kč
- zápis ze zastupitelstva ze dne 27.12.2020 - schválení rozpočtu na rok 2021
- zápis ze zastupitelstva ze dne 27.6.2021 - schválení ZÚ za rok 2020 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2020, schválení pronájmu pozemku