



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 58988/2020/hakr**

stejnopis č. **1**



KUCBX00XT0Y6

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Drachkov, IČO: 46684450

V návaznosti na ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se vykonává přezkoumání hospodaření za rok 2020.

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 29.10.2020.

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne 29.10.2020.

Dílčí přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Jitka Maurerová**

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č.: 399/2020/OEKO-PŘ dne 27.07.2020.

Dílčí přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných vyhlášením nouzového stavu na území České republiky, s využitím postupu doporučeného Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, z podkladů předávaných územními celky na elektronických nosičích a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem.

Zástupce územního celku:

Ing. Stanislav Štěpánek - starosta

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

A. Výsledek dílčího přezkoumání

1. Zjištěné chyby a nedostatky méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny dále **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 vedeného zákona:**

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení ustanovení: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval údaje o dopadech dlouhodobých závazků na hospodaření územního celku po celou dobu trvání závazku. (ustanovení § 3 odst. 2):

Obec má zpracován "Střednědobý rozpočtový výhled obce Drachkov na období 2018 - 2022". Tento výhled neobsahuje údaje o dlouhodobém závazku, který je veden na účtu 459 - Ostatní dlouhodobý závazek ve výši 2.211.061 Kč.

2. V rámci přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2 znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.

3. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů - přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.

§ 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 právními nebo fyzickými osobami - přezkoumán: Ano
Obec ke dni dílčího PH neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví - přezkoumán: Ano

§ 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

§ 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

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob - přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob - přezkoumán: Ano
Obec nemá zastaven majetek ve prospěch třetích osob.

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem - přezkoumán: Ano

Nepřezkoumané předměty

§ 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: Ne
- Bude předmětem konečného PH.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

České Budějovice, dne 11.11.2020

Podpis kontrolorky:

.....

Bc. Jitka Maurerová

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci včetně informace o jejich splnění přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Tento zápis je určen pouze orgánům územního celku.

Účastníci jednání vzali na vědomí, že zveřejnění sumarizovaných, popř. jinak setříděných údajů formou zvlášť zpracovaných přehledů či tabulek uvedených v tomto zápisu je v rozporu s příslušnými ustanoveními zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů, s tím, že se případně může jednat i o trestný čin neoprávněného nakládání s osobními údaji ve smyslu ustanovení § 180 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, v platném znění.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Drachkov o počtu 6 stran včetně přílohy byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen a jeho stejnopis obdržel starosta obce dne 11.11.2020.

.....

Dne: 11.11.2020.

Ing. Stanislav Štěpánek

starosta

Příloha**Přezkoumané písemnosti**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2020
- zveřejněn od 16.11.2019 do 21.12.2019

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 - schváleno dne 05.01.2020, zveřejněno dne 05.01.2020
- RO č. 2 - schváleno dne 02.02.2020, zveřejněno dne 02.02.2020
- RO č. 3 - schváleno dne 03.03.2020, zveřejněno dne 05.03.2020
- RO č. 8 - schváleno dne 10.08.2020, zveřejněno dne 10.08.2020
- RO č. 9 - schváleno dne 08.09.2020, zveřejněno dne 10.09.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2020 byl schválen na zasedání ZO dne 21.12.2019, usnesení č. 5/11/2019 - schválen jako vyrovnaný
- příjmy ve výši 3.050.000 Kč
- výdaje ve výši 3.050.000 Kč
- zveřejněn od 21.12.2019

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý rozpočtový výhled obce Drachkov na období 2018 - 2022
- zveřejněn od 18.12.2017

Závěrečný účet

- za rok 2019
- návrh závěrečného účtu obce byl zveřejněn od 10.05.2020 do 07.06.2020
- schválen na zasedání ZO dne 07.06.2020 - schválen spolu se Zprávou o výsledku PH za rok 2019 s výrokem bez výhrad

Faktura

- fa došla daňový doklad č. 202000003 ze dne 09.01.2020, dodavatel: Jihočeský vodárenský svaz z.s.p.o. České Budějovice, za oddělitelný vodohospodářský majetek v k.ú. Drachkov dle kupní smlouvy ze dne 24.09.2019, částka k úhradě 2.456.734 Kč
- Kupní smlouva ze dne 24.09.2020 mezi Obcí Drachkov a Jihočeským vodárenským svazem České Budějovice na koupi stavby vodního díla nezapisovaného do katastru nemovitostí (oplocení, akumulční nádrž, elektroinstalace, rozvaděče) vše v k.ú. Drachkov u Strakonice za vzájemně dohodnutou kupní cenu 2.456.734 Kč, kupní smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem 01.01.2020,
- kupující uhradí prodávajícímu v 10-ti ročních bezúročných splátkách, roční splátka ve výši 245.673 Kč
- smlouva byla schválena v ZO dne 15.09.2019, doložka dle § 41 zákona o obcích je součástí smlouvy v čl. V
- přílohou smlouvy je Splátkový kalendář - poslední splátka v roce 2029
- Darovací smlouva uzavřená dne 24.09.2019 mezi OBcí Drachkov (obdarovaný) a Jihočeským vodárenským svazem České Budějovice na dar - oddělitelný vodohospodářský majetek nezapisovatelný do katastru nemovitostí v k.ú. Drachkov u Strakonice specifikovaný v příloze č. 1 smlouvy (vodovodní řad, čerpadla, studny...), darovaný majetek má celkovou účetní hodnotu 2.234.485 Kč, schváleno v ZO dne 15.09.2019
- účetní doklad č. 20-007-00005 ze dne 01.01.2020 - předpis podmíněného závazku, částka 2.456.734 Kč
- účetní doklad č. 20-007-00007 ze dne 01.01.2020 - darovací smlouva vodovod - na účet 021, částka 2.234.485 Kč
- účetní doklad č. 20-007-00008 ze dne 01.01.2020 - kupní smlouva vodovod - faktura, částka 2.456.734 Kč na účet 042, na účet 021 částka 2.374.904 Kč, na účet 022 částka 81.830 Kč

Faktura

- faktura došla - daňový doklad č. 20081114, dodavatel: Creatice Business Studio CBS Nakladatelství s.r.o., ze dne 19.08.2020, daňový doklad na základě zálohové faktury č. 201289 uhrazené dne 13.08.2020, částka 9.834 Kč, Strakonicko z nebe
- likvidační lístek č. 80-001-00088 ze dne 11.08.2020, částka 9.834 Kč - zaúčtování zálohy + zaúčtování do majetku obce na účet 028
- úhrada: výpis z účtu obce vedený u ČSOB a.s. za období od 01.08. - 31.08.2020, obrát ze dne 13.08.2020, částka 9.834 Kč
- účetní doklad č. 20-801-00005 ze dne 13.08.2020, částka 9.834 Kč - zaúčtování platby

Hlavní kniha

- Hlavní kniha analytická sestavena za období 09/2020

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur od č. dokladů 20-001-00081 do č. dokladů 20-001--00104

Pokladní doklad

- PPD č. 64 ze dne 01.09.2020, správní poplatek, částka 100 Kč
- zaúčtováno pod účetním dokladem č. 20-701-00064 ze dne 01.09.2020, částka 100 Kč
- VPD č. 66 ze dne 10.09.2020, oprava KD, částka 3.914 Kč
- zaúčtováno pod účetním dokladem č. 20-701-00066 ze dne 10.09.2020, částka 3.914 Kč
- VPD č. 71 ze dne 20.09.2020, údržba zeleně, částka 1.500 Kč
- zaúčtováno pod účetním dokladem č. 20-701-00071 ze dne 20.09.2020, částka 1.500 Kč

Pokladní kniha (deník)

- podkladní kniha od 01.09.2020 do 30.09.2020 + zaúčtování jednotlivých pokladních dokladů
- zůstatek pokladní hotovosti k 30.09.2020 je 15.416 Kč - odsouhlaseno na HÚK

Příloha rozvahy

- sestavena k datu 30.09.2020

Rozvaha

- sestavena k 30.09.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 30.09.2020

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.09.2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. PÍ-14330059218/003 ze dne 15.05.2020
- povinná: Obec Drachkov
- oprávněný: E.ON Distribuce a.s. České Budějovice
- umístění distribuční soustavy - zemní kabelové vedení NN, kabelové skříně, uzemnění na pozemku parc.č. 801/2, 803/1, 833 a 834 v k.ú. Drachkov u Strakonice
- jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene ve výši 1.000 Kč
- uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením č. 1 na zasedání ZO dne 10.05.2020 - doložka dle § 41 zákona o obcích je součástí smlouvy v čl. VII.
- účetní doklad č. 20-007-00016 ze dne 15.05.2020, částka 1.000 Kč - předpis pohledávky
- ke dni dílčího PH nebylo uhrazeno

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice obce Drachkov o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, nabývá účinnosti dnem 01.10.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 21.12.2019 - schválení rozpočtu obce na rok 2020
- ZO ze dne 10.05.2020 - schválení smluv o věcném břemenu
- ZO ze dne 07.06.2020 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2019, schválení účetní závěrky

účetní závěrka obce

- účetní závěrka obce sestavena ke dni 31.12.2019
- Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 07.06.2020
- schválena v ZO dne 07.06.2020
- účetní doklad č. 20-007-00012 ze dne 07.06.2020 - převedení hospodářského výsledku
- Stavová zpráva o zaslání účetní závěrky do systému CSUIS ze dne 29.06.2020