



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 41689/2019/hakr**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Drachkov, IČO 46684450

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 30.10.2019 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne 09.04.2020 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Drachkov za rok 2019** 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 17.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

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. 548/2019/OEKO-PŘ dne 18.07.2019.

Konečné 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 elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

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 – kontrola doložení inventurního soupisu účtu 403 - byl učiněn dne 09.04.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019

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 2019

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 nevytváří 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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu o sdružených prostředcích.
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 neobdržela tyto 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 hospodář územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela tuto smlouvu.
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
Obec neuzavřela smlouvu o věcném břemeni.
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 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,16 %
- 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: nulová

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 2 187 515,06 Kč

České Budějovice, dne 14.04.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

.....
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 (24)

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištění 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.

Se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce Drachkov o počtu 7 stran včetně přílohy byl prostřednictvím telefonního hovoru seznámen starosta obce ing. Stanislav Štěpánek dne 14.04.2020.

Stejnopis č. 2 převzal dne 24.4.2020 starosta obce

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 2019.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Při konečném přezkoumání hospodaření byly použity účetní výkazy sestavené k 31.12.2019 vygenerované z aplikace Krajského úřadu Jihočeského kraje „GINIS EXPRESS - Účetnictví a rozpočet“.

Návrh rozpočtu

- Na rok 2019, zveřejněn od 18.11.2018

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění rozpočtových změn - zápis ze ZO ze dne 18.11.2018 (bod č.6)
- Rozpočtové opatření č.7/2019 - schválil starosta obce 07.07.2019, zveřejněno dne 07.07.2019
- Rozpočtové opatření č.6/2019 - schválil starosta obce 06.06.2019, zveřejněno dne 06.06.2019

Schválený rozpočet

- Na rok 2019, schválen v ZO dne 16.12.2018 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 2.405.000,00 Kč, zveřejněn dne 16.12.2018

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý rozpočtový výhled obce Drachkov na období 2018-2022 - zveřejněn od 14.11.2017 (potvrzeno na materiálu)

Závěrečný účet

- Za rok 2018, návrh zveřejněn od 14.03.2019 (potvrzeno na materiálu), schválen v ZO dne 16.06.2019 (bod č.7) s výrokem bez výhrad, zveřejněn dle zákona

Faktura

- FD č. 110190189 ze dne 15.04.2019, za traktor Starjet, částka 121.909,00 Kč
- Předpis a zařazení na účet 022 - úč. doklad č. 1904-000042 ze dne 15.04.2019
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2019/47 obrát ze dne 18.04.2019, částka 121.909,00 Kč
- Účetní doklad č. 1904-000049 ze dne 18.04.2019

Faktura

- FD č. 7830782 ze dne 03.04.2019, za PC Fujitsu Esprimo 1 ks, částka 3.187,00 Kč
- Předpis a zařazení na účet 028, úhrada - úč. doklad č. 19-001-00029 ze dne 03.04.2019
- Výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2019/40 obrát ze dne 03.04.2019, částka 3.187,00 Kč

Hlavní kniha

- Za období 1-12/2019

Hlavní kniha

- Za období 1-9/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2019 ze dne 16.11.2019, podpisové vzory inventarizační komise.
- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 29.11.2019
- Inventarizační zpráva rok 2019 ze dne 25.1.2020
- Inventurní soupis účtů za rok 2019 ke dni 31.12.2019:
- Inventurní soupis účtu 021, 081
- Výpis z katastru nemovitostí obce Drachkov u Strakonice ke dni 31.12.2019
- Inventurní soupis účtu 031 0200 - parc. č. 218/2, 503, 520/2, 521
- 031 0300 - parc. č. 18/1, 30/2, 62/2, 71/25, 109, 448/1, 504/1, 504/7, 504/34, 722/13, 722/19, 722/27, 738/2, 831
- 031 0310 - věcná břemena na parc. č. 283/10, 283/11, 374/13, 377, 378/1, 722/50
- 031 0400 - parc. č. 26, 42
- 031 0500 - parc. č. 17, 21/1, 52/2, 111/2, 207/3, 207/4
- 031 0510 - věcná břemena na parc. č. 153/6, 283/8, 373/3, 374/11, 801/1, 814, 817
- Inventurní soupis účtu 022 - 022 0100 - traktor Starjet, pořizovací cena 121.909,00 Kč, inventární číslo 2200100
- Inventurní soupis účtu 261, 231, 403.

Pokladní doklad

- VPD č.76 ze dne 07.09.2019, PHM, částka 1.199,00 Kč
- Úč. doklad č. 19-701-00076 ze dne 07.09.2019
- VPD č.68 ze dne 30.07.2019, barvy, štětce, ředidla, částka 1.503,00 Kč
- Úč. doklad č. 19-701-00068 ze dne 30.07.2019

- PPD č. 72 ze dne 05.08.2019, poplatek za psa od fyzické osoby, částka 50,00 Kč
- Úč. doklad č. 19-006-00150 ze dne 05.08.2019

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek ve výši 7.343,00 Kč ke dni 30.09.2019 odpovídá zůstatku účtu 261 v rozvaze ke dni 30.09.2019

Příloha rozvahy

- Ke dni 30.09.2019

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2019

Rozvaha

- Ke dni 30.09.2019

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2019

Účtový rozvrh

- Na rok 2019

Účtový rozvrh

- Na rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 30.09.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2019

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30.09.2019

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 30.08.2019, obec jako dárce, SK Drachkov Dygrs - oddíl hokeje se sídlem Drachkov
- Výše finančního daru: 15.000,00 Kč
- Schváleno v ZO dne 16.06.2019
- Předpis a poskytnutí daru - úč. doklad č. 19-801-00405 ze dne 30.08.2019
- Výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2019/8 obrat ze dne 30.08.2019, částka 15.000,00 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Nákup komunální techniky"
- Zápis ze ZO ze dne 31.03.2019 - bod č.4 - pověření pro starostu - zajištění nákupu zahradního traktoru s příslušenstvím
- Poptávka č.03/2019 ze dne 31.03.2019
- Nabídka na traktor od firmy SECO INDUSTRIES
- Objednávka č.03/2019 ze dne 08.04.2019
- FD č. 110190189 ze dne 15.04.2019, za traktor Starjet, částka 121.909,00 Kč
- Zápis ze ZO ze dne 28.04.2019 - informace o zakoupení traktoru výše uvedené ceny (bod č.3)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č.1/2016 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - schválená dne 28.5.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 16.12.2018 - schválení rozpočtu na rok 2019 - bod č.8
- Zápis ze ZO ze dne 16.06.2019 - schválení závěrečného účtu za rok 2018 a schválení účetní závěrky za rok 2018, schválení finančního daru ve výši 15.000,00 K
- Zápis ze ZO ze dne 28.04.2019 - informace o zakoupení traktoru výše uvedené ceny (bod č.3)

Účetní závěrka za rok 2018

- Schválena v ZO dne 16.06.2019, protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 16.06.2019, převedení hospodářského výsledku - úč. doklad č. 1906-000046 ze dne 16.06.2019