



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX019HK9W

Spisová značka: **OEKO-PŘ 26571/2023/jimau**

Číslo jednací: **KUJCK 116558/2023**

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2023

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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se vykonává přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 27.09.2023.

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle obce dne 27.09.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

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.: 471/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

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. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.**

2. V rámci přezkoumání hospodaření **byly zjištěny chyby a nedostatky závažného charakteru § 10 odst. 3 písm. c) zákona**, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy.

Přehled chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c) v členění podle odst. 1 a 2 zákona:

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení ustanovení: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

➤ Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. (ustanovení § 84 odst. 2, 4):

Zastupitelstvo obce schválilo dne 11.12.2022 směnu pozemků (směnná smlouva ze dne 27.05.2022). V zápise ani v usnesení není však jmenovitě uvedeno, s kým bude směna pozemků uskutečněna. Je pouze uvedeno, že se jedná o soukromého vlastníka.

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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků - přezkoumán: Ano

§ 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 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
Obec eviduje dle rozvahy k 31.08.2023 dlouhodobé závazky ve výši 1.774.042 Kč

§ 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 nenakládá s těmito prostředky.

§ 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. 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
V přezkoumaném období nebyla zadána veřejná zakázka s hodnotou plnění nad 500.000 Kč bez DPH.

§ 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 zastavený majetek ve prospěch třetích osob.

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán: Ano
V přezkoumaném období nebyla uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene.

§ 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 přezkoumání hospodaření.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Drachkov, dne 27.09.2023

Podpis kontrolorky:

Ing. Marie Houšková

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 zvláště zpracovaných přehledů či tabulek uvedených v tomto zápisu je v rozporu s příslušnými ustanoveními zákona č. 110/2019 Sb., o zpracování 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 byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. seznámen územní celek dnem jeho doručení do datové schránky územního celku.

Příloha**Přezkoumané písemnosti**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2023
- zveřejněn od 21.11.2022 do 29.12.2022

Rozpočtová opatření

- RO č. 2/2023, schváleno starostou obce dne 01.02.2023
- zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20.02.2023
- RO č. 8/2023, schváleno starostou obce dne 01.08.2023
- zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15.08.2023

Schválený rozpočet

- na rok 2023
- schválen v ZO 11.12.2022
- rozpočet je přebytkový, příjmy ve výši 3.214.500 Kč, výdaje ve výši 3.184.500 Kč
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29.12.2022

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na roky 2024 - 2025
- návrh zveřejněn od 21.11.2022 do 29.12.2022
- schválen v ZO 11.12.2022
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2022
- návrh zveřejněn od 14.03.2023 do 12.04.2023
- projednán a schválen v ZO 02.04.2023 - bez výhrad
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12.04.2023

Faktura

- Faktura č. 01072023 ze dne 31.07.2023 - provedení vodoteče, částka 65.130 Kč
- předpis - účetní doklad č. 23-001-00087 ze dne 01.08.2023
- úhrada - výpis z účtu ČSOB č. 8, obrát dne 01.08.2023, účetní doklad č. 23-801-00008 ze dne 01.08.2023

Faktura

- Faktura č. 110230464 ze dne 12.06.2023 - sekačka, částka 15.135 Kč
- předpis - účetní doklad č. 23-001-00064 ze dne 12.06.2023
- úhrada - výpis z účtu ČSOB č. 6, obrát dne 12.06.2023, účetní doklad č. 23-801-00006 ze dne 12.06.2023
- zařazení do majetku (na účet 028) - účetní doklad č. 23-007-00014 ze dne 22.06.2023

Hlavní kniha

- Hlavní kniha analytická za období 08/2023

Kniha došlých faktur

- k 31.08.2023
- od čísla dokladu 23-001-00001 do čísla dokladu 23-001-00101
- celková částka ve výši 1.020.820,41 Kč
- nejvyšší částka ve výši 65.130 Kč

Pokladní doklad

- VPD č. 46 ze dne 28.08.2023 - údržba zeleně, částka 1.185 Kč
- účetní doklad č. 23-701-00041 ze dne 28.08.2023

Pokladní kniha (deník)

- k 31.08.2023
- zůstatek ve výši 7.398 Kč souhlasí na účet 261 v rozvaze k 31.08.2023

Příloha rozvahy

- k 31.08.2023

Rozvaha

- k 31.08.2023

Účetnictví ostatní

- Přehled pohybů a stavů na účtech - zařazení majetku na účet 028 k 31.08.2023

Účtový rozvrh

- roku 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31.08.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.08.2023

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 14.04.2023
- obdarovaný: STARZ Strakonice
- finanční dar ve výši 20.000 Kč
- předpis - účetní doklad č. 23-003-00003 ze dne 14.04.2023
- úhrada - výpis z účtu ČSOB č. 4, obrat dne 18.04.2023, účetní doklad č. 23-801-00004 ze dne 18.04.2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů spojených s konáním volby prezidenta ČR v roce 2023 ze dne 17.01.2023
- účelový znak 98 008
- finanční prostředky podléhají finančnímu vypořádání za rok 2023
- částka ve výši 37.000 Kč
- předběžné vyúčtování nejpozději do 15.03.2023
- Příjem: výpis z účtu ČNB č. 1, obrat dne 20.01.2023, částka 37.000 Kč, účetní doklad č. 23-802-00001 ze dne 20.01.2023
- Předběžné vyúčtování ze dne 17.01.2023, celkem poskytnuto 37.000 Kč, celkem vyčerpano 17.262 Kč, zůstatek celkem 19.738 Kč

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

- Směnná smlouva ze dne 27.05.2023
- směna pozemků mezi obcí Drachkov (parc. číslo 520/5 o výměře 20 m², k. ú Drachkov u Strakonic) a fyzickou osobou (parc. číslo 841 o výměře 20 m², k. ú Drachkov u Strakonic)
- jedná se o bezúplatnou směnu pozemků
- právní účinky vkladu ke dni 21.07.2023
- záměr zveřejněn od 26.09.2022 do 31.10.2022
- schváleno v ZO dne 11.12.2022
- - doložka v souladu se zákonem
- předpis - účetní doklad č. 23-007-00018 ze dne 21.07.2023
- vyřazení a zařazení pozemků do majetku obce - účetní doklad č. 23-007-00019 ze dne 21.07.2023

Dokumentace k veřejným zakázkám

- VZMR: „Oprava svahu místní komunikace u Drachkovského potoka“
- postupováno s souladu s vnitřní směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- oslovení 3 dodavatelé
- podány 3 nabídky
- ZPO dne 25.06.2023 - výběr zadavatele, částka bez DPH ve výši 380.165 Kč, s DPH ve výši 460.000 Kč
- Objednávka č. 05/2023 ze dne 27.06.2023
- Faktura č. 20123150 ze dne 29.08.2023
- částka k úhradě ve výši 449.999 Kč
- předpis - účetní doklad č. 23-001-00108 ze dne 04.09.2023

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2022 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- účinnost od 12.12.2022
- Směrnice k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou - směrnice č. 12
- účinnost od 01.01.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.11.2018 - pověření pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření

Účetní závěrka

- za rok 2022
- schválena v ZO dne 02.04.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky
- Stavová zpráva ze dne 10.05.2023
- přeúčtování hospodářského výsledku na účet 432 - účetní doklad č. 23-007-00010 ze dne 02.04.2024