



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00Z4C6T

spisová značka: **OEKO-PŘ 58988/2020/hakr**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Drachkov, IČO 46684450

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

29.10.2020 jako dílčí přezkoumání

od 01.04.2021 do 14.04.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Drachkov za rok 2020** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 28.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonala:

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

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. 399/2020/OEKO-PŘ dne 27.07.2020

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno 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

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, tj. kontrola smlouvy o zřízení věcného břemene, byl učiněn dne 14.04.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020

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 2020

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, ověřeno na výkaz.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost, ověřeno na výkaz zisku a ztráty ke dni 31.12.2020.
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 v roce 2020 neúčtovala 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
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 zastaven 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 2020

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,21 %
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: **0,00 Kč**

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: **2 408 116,55 Kč**

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 14.04.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jitka Maurerová

.....
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 9 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.

Poučení:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve 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 dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci 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 přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek 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

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

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

Bankovní výpis

- bankovní výpis z účtu obce vedený u ČSOB a.s. č. 2020/10 za období 01.10.2020 - 31.10.2020, transakce č. 4, částka 15.000 Kč, obrát ze dne 05.10.2020 + zaúčtování předpisu a platby

Faktura

- fa došlá 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 došlá - 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 k datu 31.12.2020

Hlavní kniha

- Hlavní kniha analytická sestavena za období 09/2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Harmonogram prací spojených s přípravou a průběhem fyzických inventarizací k 31.12.2020 ze dne 20. října 2020
- Inventurní soupis k účtu 021 Stavby
- Inventurní soupis k účtu 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí
- Inventurní soupis k účtu 042 Nedokončené dlouhodobý hmotný majetek
- Inventurní soupis k účtu 231 Základní běžný účet + výpis z banky vedený u ČSOB a.s., č. výpisu 2020/12 za období 01.12.2020 - 31.12.2020, výpis z ČNB č. 12 ze dne 31.12.2020
- Inventurní soupis k účtu 261 Pokladna + výčetka
- Inventurní soupis k účtu 459 Ostatní dlouhodobé závazky + splátkový kalendář
- Inventurní soupis k účtu 331 Zaměstnanci + mzdové náklady zaměstnanců za období 12/2020, rekapitulace odvodů z mezd
- Inventurní soupis k účtu 389 Dohadné účty pasivní
- Inventurní soupis k účtu 378 Ostatní krátkodobé závazky
- Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 25. ledna 2021, "nebyly zjištěny žádné rozdíly"

Kniha došlých faktur

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

Odměňování členů zastupitelstva

- kontrola výše odměn neuvolněnému starostovi obce: výplatní lístek za měsíc prosinec 2020 (osobní číslo 76)

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 31.12.2020

Příloha rozvahy

- sestavena k datu 30.09.2020

Rozvaha

- sestavena k 30.09.2020

Rozvaha

- sestavena k 31.12.2020

Účtový rozvrh

- předložen při konečném PH za rok 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 30.09.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.09.2020

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.12.2020

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 25.09.2020
- dárce: Obec Drachkov
- obdarovaný: SK Drachkov Drygs-oddíl hokeje se sídlem v Drachkově
- předmětem smlouvy je dar ve výši 15.000 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- "Poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů spojených s konáním voleb do zastupitelstva kraje" ze dne 27.08.2020
- příjem zaúčtovat na pol. 4111, výdaje na § 6115 s UZ 98193
- příjem dotace na účet obce: výpis z účtu vedený u ČNB č. 8, obrát ze dne 28.08.2020, částka 47.000 Kč
- účetní doklad č. 20-802-00005 ze dne 28.08.2020, transakce č. 3, částka 47.000 Kč - zaúčtováno na pol. 4111 s UZ 98193
- namátkové čerpání dotace:
- VPD č. 77 ze dne 10.10.2020 - občerstvení volby, částka 4.258 Kč, zaúčtováno pod účetním dokladem č. 20-701-00077 ze dne 02.10.2020, s UZ 98193 zaúčtována částka 1.740 Kč
- VPD č. 74 ze dne 02.10.2020 - úklidové prostředky volby, částka 528 Kč, zaúčtováno pod účetním dokladem č. 20-701-00074 ze dne 02.10.2020 s UZ 98193
- VPD č. 75 ze dne 02.10.2020 - kancelářské potřeby volby, částka 1.957 Kč, zaúčtováno pod účetním dokladem č. 20-701-00075 ze dne 02.10.2020 s UZ 98193

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 01.09.2020 + Příloha č. 1, Příloha č. 2 - předávací protokol ze dne 01.09.2020, Příloha č. 3
- pronajímatel: obec Drachkov
- nájemce: fyzická osoba A.Š.
- pronájem obecního bytu v 1. patře obecního úřadu, Drachkov čp. 34, nájemné činí 4.700 Kč/měsíc, smlouva uzavřena na dobu určitou - do 01.09.2025
- ZO dne 07.06.2020, bod č. 6) Pronájem obecního bytu - schválilo podmínky a pravidla pronájmu obecního bytu a pověřilo starostu obce s vyhlášením výběrového řízení na pronájem
- vyhlášeno výběrové řízení na pronájem bytu, zveřejněno dne 16.07.2020
- ZO dne 16.08.2020, bod č. 3) Pronájem obecního bytu - proběhlo otevření obálek, došla obálka od jednoho zájemce - zastupitelstvo schvaluje pronájem obecního bytu fyzické osobě A.Š., zastupitelstvo pověřuje starostu sepsáním nájemní smlouvy na dobu určitou dle podmínek vyhlášeného výběrového řízení, usnesení č. 1/15/2020

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 Strakonic
- jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene ve výši 1.000 Kč
- uzavření smlouvy bylo schváleno 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
- účetní doklad č. 20-007-00027 ze dne 10.05.2020 - přeúčtování VB z účtu 031/0500 na účet 031/0510

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 závěrka do systému CSUIS ze dne 29.06.2020