



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX010P608

spisová značka: **OEKO-PŘ 72798/2021/hakr**  
KUJCK 106316/2021

stejnopis č. **1**

## **Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2021**

### **obce Drachkov, IČO: 46684450**

V návaznosti na ustanovení § 42 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 2021.

**Přezkoumané období od 01.01.2021 do 27.09.2021.**

**Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle obce dne 27.09.2021.**

**Dílčí přezkoumání vykonala:**

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

**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.: 308/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.**

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

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví - 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. 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. 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. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů - přezkoumán: Ne  
- Obec netvoří peněžní fondy.

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - přezkoumán: Ne  
- 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 právníckými nebo fyzickými osobami - přezkoumán: Ne  
- Obec nemá sdružené prostředky.

§ 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: Ne

- Obec nehospodaří s těmito prostředky.

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

- Obec nehospodaří s majetkem státu.

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

- Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob - přezkoumán: Ne

- Obec nemá zastavený majetek.

§ 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

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

Drachkov, dne 27.09.2021

Podpis kontrolorky:

.....

Ing. Dagmar Koukolová

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 starosta obce dne 27. 9. 2021.

.....  
Ing. Stanislav Štěpánek

starosta

**Příloha****Přezkoumané písemnosti**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

**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. 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

**Hlavní kniha**

- k 31.8.2021

**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

**Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové náklady dle 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

**Příloha rozvahy**

- k 31.8.2021

**Rozvaha**

- k 31.8.2021

**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 31.8.2021

**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

**Zápisy ze zastupitelstva**

- 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