

SpZn: SZ_077286/2019/KUSK
Čj.: 002236/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DRAHLÍN

IČ: 00242128

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Drahlín za rok 2019 bylo zahájeno dne 07.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.05.2020
- 14.10.2019

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Drahlín
Drahlín 92
261 01 Příbram 1

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Monika Špergerová (18.5.2020)
Ing. Petr Matoušek (18.5.2020)
Cyril Kukla (14.10.2019)

Zástupci obce:

Bc. Zdeněk Černoهورský, DiS. - starosta
Zuzana Tydlitátová - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 18.5.2020 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2019 -2020, návrh zveřejněn od 20.11. do 13.12.2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2017, zveřejněn dne 18.12.2017

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2019, projednána a schválena zastupitelstvem obce dne 19.12.2018 tak, že obec ve výdejích nesmí překročit jednu dvanáctinu výdajů schváleného rozpočtu z roku 2018 až do doby schválení rozpočtu na rok 2019.

Návrh rozpočtu

- na rok 2019, zveřejněn od 20.12.2018 do 31.1.2019

Schválený rozpočet

- na rok 2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 31.1.2019 jako schodkový (schodek rozpočtu bude kryt z prostředků předchozích let), závazné ukazatele rozpočtu dle rozpočtové skladby jsou paragrafy, po schválení zveřejněn dne 4.2.2019.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- příspěvková organizace Mateřská škola Drahlín, oznámeno dne 4.2.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 3.4.2019, zveřejněno dne 5.4.2019
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 5.6.2019, zveřejněno dne 10.6.2019
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 11.9.2019, zveřejněno dne 19.9.2019
- č. 4 schváleno starostou dne 30.9.2019, zveřejněno dne 3.10.2019
- č. 5 schváleno starostou dne 27.11.2019, zveřejněno dne 27.11.2019
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2019, zveřejněno dne 19.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018, návrh zveřejněn od 16.5.2019 do 5.6.2019, projednán zastupitelstvem obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 5.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", po projednání zveřejněn od 10.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 30.4., 30.6., 30.9., 31.12.2019 ze dne 27.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 30.6., 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

Rozvaha

- sestavena ke dni 30.6., 31.12.2019 ze dne 13.2.2020

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 30.6., 31.12.2019 ze dne 13.2.2020

Účtový rozvrh

- k využití v účetním období roku 2019

Hlavní kniha

- za období 6,12/2019

Kniha došlých faktur

- ke dni 11.10.2019 do fa č. 3190222, ke dni 31.12.2019 do fa č. 3190313

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 23.9.2019 do fa č. 2190010, ke dni 10.12.2019 do fa č. 2190015, ke dni 5.9.2019 do fa č. 4190155 (vodné, stočné)

Faktura

- č. 3190113 ze dne 22.5.2019 ve výši 353 526,- Kč za vícepráce "Na propojení vodojemů" v obci Drahlín
- č. 3190195 ze dne 12.9.2019 ve výši 111 649,- Kč za topenářské práce a instalaci elektro - kotle ve sportovní hale v obci Drahlín

- dále č. 3190292 - č. 3190306 za období od 18.12. do 30.12.2019

Bankovní výpis

- k účtu č. 0521696349/0800 vedenému u ČS a.s. - základní běžný účet, č. 21 - č. 22 (týdenní) za období od 3.5. do 12.5.2019, č. 5 (měsíční) za období od 1.9. do 30.9.2019, č. 8 za období od 1.12. do 31.12.2019
- k účtu č. 94-5813211/0710 vedenému u ČNB, č. 10 - č. 14 za období od 13.5. do 28.6.2019, č. 19 - č. 21 za období od 6.9. do 9.10.2019, č. 25 - č. 27 za období od 3.12. do 31.12.2019

Účetní doklad

- k pokladně č. 400297 - č. 400339, č. 400481 - č. 400507, č. 400577 - č. 400623
- k účtu č. 0521696349/0800 vedenému u ČS a.s. - základní běžný účet, č. 710091 - č. 710116, č. 710178 - č. 710222, č. 710292 - č. 710306
- k účtu č. 94-5813211/0710 vedenému u ČNB, č. 130010 - č. 130014, č. 130019 - č. 130021, č. 130025 - č. 130027
- k přeúčtování hospodářského výsledku ze dne 5.6.2019 (doklad č. 610021)
- k předpisu mezd č. 610052 za měsíc prosinec

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce duben, září, prosinec
- ke dni 14.10.2019, skonto pokladní hotovosti k uvedenému datu činilo 27.726,- Kč a souhlasilo se zůstatkem v pokladní knize v 8.15 hod.

Evidence poplatků

- psi, TKO - vedena elektronicky v programu Munis

Evidence majetku

- vedena v programu Munis

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce ke dni 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 17.12.2019, doklad o proškolení ze dne 17.12.2019 včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2020, inventurní soupisy ke dni 31.12.2019, výpisy z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2019 pro obec a příslušná katastrální území

Mzdová agenda

- výplatní pásky 4,7,10/2019 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky a mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a ostatních neuvolněných zastupitelů za období červen - září, listopad - prosinec

Účetnictví ostatní

- Protokol účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 5.6.2019
- Protokol účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola Drahlín ze dne 3.4.2019

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- ke dni 30.6., 31.12.2019 příspěvková organizace Mateřská škola Drahlín

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- ke dni 30.6., 31.12.2019 příspěvková organizace Mateřská škola Drahlín

Smlouvy o dílo

- ze dne 29.10.2019 s firmou Oknoplast s.r.o., Praha 4 na realizaci akce "Úpravy kapliček v Drahlíně" ve výši Kč 1 167 076,00 bez DPH, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 31.10.2019, zastupitelstvo obce schválilo smlouvu dne 21.10.2019.

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

- Kupní smlouva ze dne 17.7.2019 o prodeji pozemku z majetku obce parc. č. 938/22 - ostatní plocha, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 3.4.2019.
- Kupní smlouva ze dne 16.5.2019 o prodeji pozemku z majetku obce parc. č. 921/12 - ostatní plocha, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 3.4.2019.

- Kupní smlouva ze dne 6.3.2019 o prodeji pozemku z majetku obce parc. č. 938/21 - ostatní plocha, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 31.1.2019.
- Kupní smlouva ze dne 31.5.2019 o nákupu pozemku do majetku obce, parc. č. 783/5 - orná půda, nákup schválen zastupitelstvem obce dne 3.4.2019.
- Směnná smlouva ze dne 16.1.2019 o směně pozemku v majetku obce parc. č. 921/9,10,11 za pozemky v majetku fyzické osoby J.Č. parc. č. 928/1 a Ing. L.Z. parc. č. 42/3 a 4, směna uvedených pozemků byla schválena zastupitelstvem obce dne 13.11.2018.

Smlouvy nájemní

- ze dne 1.7.2019, obec jako pronajímatel, fyzická osoba jako nájemce, předmětem nájmu jsou nebytové prostory v budově č.p. 38 v k.ú. Drahlín za účelem poskytování služeb - masáže, uzavřeno na dobu určitou od 1.7. do 31.12.2019 za měsíční nájem ve výši Kč 350,00, zastupitelstvo odsouhlasilo dne 13.9.2017.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodej pozemku z majetku obce parc. č. 938/22 - ostatní plocha, zveřejněn od 28.2. do 5.4.2019
- prodej pozemku z majetku obce parc. č. 921/12 - ostatní plocha, zveřejněn od 28.2. do 5.4.2019
- prodej pozemku z majetku obce parc. č. 938/21 - ostatní plocha, zveřejněn od 16.1. do 1.2.2019
- směna pozemku v majetku obce parc. č. 921/9,10,11 za pozemky v majetku fyzické osoby J.Č. bytem Dobříš parc. č. 928/1 a Ing. L.Z. parc. č. 42/3 a 4, zveřejněna od 24.10. do 14.11.2018,
- nájem nebytových prostor v č.p. 38, zveřejněn od 21.12.2016 do 10.1.2017

Smlouvy o věcných břemenech

- ze dne 10.4.2019 uzavřena mezi obcí Drahlín a ČEZ Distribuce a.s., Děčín, na pozemek parc. č. 932/1, pro uložení kabelového vedení NN jako zařízení distribuční soustavy, schválena zastupitelstvem obce dne 3.4.2019

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelového příspěvku z rozpočtu obce Drahlín ze dne 6.2.2019, finanční příspěvek ve výši 20.000,- Kč na nákup zařízení pro ČZS - ZO Drahlín, schválena zastupitelstvem obce dne 31.1.2019.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelového příspěvku z rozpočtu obce Drahlín ze dne 6.2.2019 pro TJ Sokol Drahlín ve výši 80.000,- Kč na sportovní vybavení, provoz a údržbu hřiště, schválena zastupitelstvem obce dne 9.12.2018.

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.12.2018 uzavřená s L.Š. - správce nemovitostí, vodovod a čistička odpadních vod (do 300 hod.)
- ze dne 4.9.2019 uzavřená s J.H. - úklid víceúčelové haly Drahlín č.p. 242 (do 150 hod.)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na realizaci akce "Úpravy kapliček v Drahlíně" - elektronická výzva pěti subjektům ze dne 4.10.2019, Protokol o otevírání obálek a Rozhodnutí o přidělení zakázky ze dne 21.10.2019, hodnotící komisí vybrána firma Oknoplast s.r.o., Praha 4 s nabídkovou cenou ve výši Kč 1 167 076,00 bez DPH, která je totožná s uzavřenou cenou ve smlouvě o dílo ze dne 29.10.2019, zastupitelstvo obce schválilo výběr dodavatele dne 21.10.2019.

Vnitřní předpis a směrnice

- k využití v roce 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2018 - rozpočtové provizorium 2019, 31.1. - rozpočet 2019, 3.4., 5.6. - závěrečný účet a účetní závěrka obce 2018, 11.9., 21.10., 16.12.2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- příspěvková organizace Mateřská škola Drahlín ze dne 27.3.2019

V kontrolovaném období obec Drahlín, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospoďařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Drahlín:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Drahlín za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.**

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,57 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,49 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Drahlín 18.5.2020

Podpisy kontrolorů:

Ing. Monika Špergerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petr Matoušek

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Drahlín o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Bc. Zdeněk Černožorský, DiS., starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Drahlín ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Bc. Zdeněk Černožorský, DiS.
starosta obce Drahlín

.....
dne 18.5.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Monika Špergerová
2	1 x	Obec Drahlín	Bc. Zdeněk Černožorský, DiS.

Upozornění:

- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků) na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.

- **Výkaz Příloha – úplnost jeho vyplnění.** - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.