Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 178426/2020/KUSK
SpZn: SZ_082181/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DRAHLÍN

IČ: 00242128

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Drahlín za rok 2020 bylo zahájeno dne 27.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 08.10.2020
- 03.02.2021

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: **01.01.2020 - 31.12.2020**

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Drahlín**
Drahlín 92
261 01 Příbram 1

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Petr Matoušek**
- kontrolor: **Ing. Monika Špergerová**

Zástupci obce: **Bc. Zdeněk Černohorský, 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 právnickými 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 právnických 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 03.02.2021 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 2020 - 2022, návrh zveřejněn od 28.11. do 18.12.2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2019, po schválení zveřejněn dne 19.12.2019

Návrh rozpočtu

- na rok 2020, zveřejněn od 28.11. do 18.12.2019

Schválený rozpočet

- na rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2019 jako schodkový, schodek rozpočtu kryt z přebytku finančních prostředků z předchozích let, závazné ukazatele v odvětvovém členění (paragrafy), po schválení zveřejněn dne 19.12.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Mateřské škole Drahlín dopisem ze dne 19.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.2.2020, zveřejněno dne 26.2.2020
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.5.2020, zveřejněno dne 29.5.2020
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24.6.2020, zveřejněno dne 29.6.2020
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7.10.2020, zveřejněno dne 13.10.2020
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.12.2020, zveřejněno dne 22.12.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019, návrh zveřejněn od 20.5. do 25.6.2020, projednán zastupitelstvem obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 24.6.2020 a schválen s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 29.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 29.2., 31.5., 30.6., 30.9.2020 ze dne 5.10.2020, ke dni 31.12.2020 ze dne 22.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9.2020 ze dne 5.10.2020, ke dni 31.12.2020 ze dne 26.1.2021

Rozvaha

- ke dni 30.9.2020 ze dne 5.10.2020, ke dni 31.12.2020 ze dne 26.1.2021

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9.2020 ze dne 5.10.2020, ke dni 31.12.2020 ze dne 27.1.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 12/2020 ze dne 26.1.2021

Kniha došlých faktur

- ke dni 7.10.2020 do fa č. 3200209, ke dni 31.12.2020 do fa č. 3200285

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 29.7.2020 do fa č. 2200007, ke dni 16.12.2020 do fa č. 2200012

Faktura

- došlé č. 3200113 - č. 3200129 od 2.6. do 25.6.2020
- vydané č. 2200003 - č. 2200007 za období od 11.5. do 29.7.2020

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 0521696349/0800 vedenému u ČS a.s., č. 100 - č. 114 za období od 10.6. do 30.6.2020, č. 216 ze dne 31.12.2020
- k základnímu účtu č. 94-5813211/0710 vedenému u ČNB, č. 10 - č. 14 za období od 11.5. do 30.6.2020, č. 30 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k pokladně č. 400296 - č. 400314, č. 400437 - č. 400465, č. 400517 - č. 400553
- k běžnému účtu č. 0521696349/0800 vedenému u ČS a.s., č. 110100 - č. 110114
- k základnímu účtu č. 94-5813211/0710 vedenému u ČNB, č. 130010 - č. 130014
- k převodu hospodářského výsledku č. 610021
- k předpisu mezd č. 610020 za měsíc červen

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc květen, září, prosinec
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 8.10.2020 ve 12,30 hod. činil 10 341,- Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 200000477 ze dne 8.10.2020

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 200000296 - č. 200000314 za období od 18.5. do 29.5.2020, č. 200000437 - č. 200000465 za období od 1.9. do 30.9.2020, č. 200000517 - č. 200000553 za období od 3.12. do 28.12.2020

Evidence poplatků

- za psy, TKO vedena v programu Munis

Evidence majetku

- vedena v programu Munis

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce ke dni 31.12.2020 - Plán inventur ze dne 21.12.2020, doklad o proškolení ze dne 22.12.2020 včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 25.1.2021, inventurní soupisy ke dni 31.12.2020, výpis z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2020 - LV k.ú. 631604 Drahlín, k.ú. 930245 Drahlín v Brdech, k.ú. 681211 Lhota u Příbramě

Mzdová agenda

- výplatní pásky 6/2020 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce leden - srpen, prosinec

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 24.6.2020
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola Drahlín za rok 2019 ze dne 27.5.2020

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola Drahlín ke dni 30.6., 31.12.2020

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola Drahlín ke dni 30.6., 31.12.2020

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 27.5.2020, s fy Martin Šefrna, Rožmitál pod Třemšínem na zhotovení díla "Chodník Drahlín", cena díla ve výši Kč 412 551,57 bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 27.5.2020.

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

- Kupní smlouva ze dne 29.9.2020, na základě které obec koupila od města Březnice pozemek p.č. 561 o výměře 1 500 m2 v k.ú. Drahlín, o uzavření smlouvy rozhodlo zastupitelstvo obce dne 27.5.2020.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 27.5.2020, povinná soukromá osoba, zřízeno k p.č. 885/3, úplatně - 1 500,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 27.5.2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí č. 02582011 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 6.11.2020 na akci "Obec Drahlín - posílení vodárenské soustavy" ve výši Kč 1 779 127,00, zastupitelstvo obce schválilo dne 27.5.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.
- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 12.10.2020 id. č. 129D302004218, na základě které Ministerstvo zemědělství poskytlo obci dotaci ve výši Kč 7 353 000,00 na akci "Drahlín - rozšíření vodovodu", zastupitelstvo obce schválilo dne 13.11.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelového finančního příspěvku z rozpočtu obce Drahlín v rámci přímé podpory činnosti a aktivit organizace č. VS/02/2020 ze dne 26.3.2020, na základě které obec poskytla dotaci ve výši 80 000,00 Kč TJ Sokol Drahlín na činnost oddílu a údržbu areálu, zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace dne 19.2.2020, vyúčtování do 31.12.2020, smlouva zveřejněna na webových stránkách obce dne 27.3.2020.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelového finančního příspěvku z rozpočtu obce Drahlín v rámci přímé podpory činnosti a aktivit organizace č. VS/03/2020 ze dne 11.3.2020, na základě které obec poskytla dotaci ve výši 25 000,00 Kč SH ČMS - sbor dobrovolných hasičů Drahlín, zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace dne 19.2.2020, vyúčtování do 31.12.2020.

Dohody o provedení práce

- ze dne 20.12.2019 s pí M.K. na vedení obecní knihovny (do 300 hodin)
- ze dne 20.12.2019 s pí J.H. na úklid víceúčelové haly (150 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - předmětem zakázky akce "Chodník Drahlín", zejména výzva ze dne 6.4.2020 zaslaná 3 uchazečům, Protokol o otvírání obálek s nabídkami ze dne 23.4.2020, výběr ze tří nabídek, vybrána firma Martin Šefrna, Rožmitál pod Třemšínem s nejnižší cenovou nabídkou ve výši Kč 412 551,57 bez DPH, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 27.5.2020, zastupitelstvo obce schválilo výběr firmy dne 27.5.2020.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2020 pro práci s osobními údaji s účinností od 1.1.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2019 (rozpočet 2020), 19.2., 27.5. (účetní závěrka příspěvkové organizace Mateřská škola Drahlín za rok 2019), 24.6. (účetní závěrka a závěrečný účet obce za rok 2020), 7.10., 25.11., 21.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku kontroly u Mateřské školy Drahlín ze dne 20.5.2020.

V kontrolovaném období obec Drahlín, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařila 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) <u>při dílčím přezkoumání</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Drahlín za rok 2020 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	**0,73 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**1,74 %**
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 03.02.2021

KRAJSKÝ ÚŘAD 15
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petr Matoušek

Ing. Monika Špergerová .....
kontrolorka

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 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzalt p. Bc. Zdeněk Černohorský, 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.

OBEC DRAHLÍN
Drahlín 92, 261 01 Příbram
Tel.: 318 614 290
IČ: 00242128

Bc. Zdeněk Černohorský, DiS.
starosta obce Drahlín

.....
dne 03.02.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Petr Matoušek
2	1 x	Obec Drahlín	Bc. Zdeněk Černohorský, DiS.