

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_066536/2023/KUSK

Čj.: 002126/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DRAHŇOVICE

IČ: 00508446

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 01.08.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 27.10.2023
- 05.04.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Drahňovice

Drahňovice 40
257 26 Divišov

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Jana Jechová

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Petr Venclovský

Zástupci územního celku:

Monika Pávová - hlavní účetní

Ladislav Strnad - starosta

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104371/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 hospodaření 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 05.04.2024 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

- na rok 2022-2023 schválený zastupitelstvem obce 28.12.2020, zveřejněn 31.1.2021, návrh zveřejněn v termínu 9.12.2020 - 31.1.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 28.11.2022 - 20.12.2022

Schválený rozpočet

- na rok 2023, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2022 jako schodkový, schodek bude kryt z přebytků minulých let, zveřejněn dne 20.12.2022

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 17.2.2023, zveřejněno dne 28.2.2023
- č. 2 dne 12.4.2023, zveřejněno dne 10.5.2023
- č. 3 dne 28.8.2023, zveřejněno dne 25.9.2023
- č. 4 dne 15.10.2023, zveřejněno dne 13.11.2023
- č. 5 dne 19.12.2023, zveřejněno dne 18.1.2024
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- za rok 2022 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 16.6.2023, s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněno dne 16.6.2023
- návrh zveřejněn v termínu 19.5.2023 - 16.6.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2023, odesláno dne 30.9.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 20.1.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2023, odesláno dne 30.9.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 21.2.2024

Rozvaha

- k 30.9.2023, odesláno dne 30.9.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 21.2.2024

Příloha rozvahy

- k 30.9.2023, odesláno dne 30.9.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 21.2.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2023 a 12/2023

Kniha došlých faktur

- od č. 2023001 do č. 2023179

Kniha odeslaných faktur

- od č. 323001 do č. 323060

Faktura

- faktury došlé č. 116 až č. 123, č. 160 až č. 179

Bankovní výpis

- k účtu č. 325940359/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 25 za období 1.9.2023 - 10.9.2023 až č. 26 za období 11.9.2023 - 20.9.2023, za období 1.12.2023 - 31.12.2023
- k účtu č. 94-716121/0710, Česká národní banka, č. 23 ze dne 6.9.2023 až č. 25 ze dne 29.9.2023, č. 31 ze dne 5.12.2023 až č. 32 ze dne 29.12.2023
- k účtu č. 6851600319/0800, Česká spořitelna, a.s. (termínovaný účet), č. 1 za období 4.9.2023 - 13.9.2023

Účetní doklad

- k účtu č. 325940359/0800: č. 110146 až č. 110156, č. 110197 až č. 110213
- k účtu č. 94-716121/0710: č. 140023 až č. 140025, č. 140031 až č. 140032
- k účtu č. 6851600319/0800: č. 150001
- k pokladně: č. 410023, č. 410028 až č. 410028 (příjmy), č. 420018 až č. 420023, č. 420027 až č. 420033 (výdaje)
- předpisy faktur došlých: č. 710116 až č. 710123, č. 710160 až 710179

Pokladní kniha (deník)

- kontrola pokladní hotovosti ke dni 27.10.2023 činí Kč 16.762,00 (doklad č. V23000025 ze dne 16.10.2023 v 8:40 hodin)

Pokladní doklad

- příjmové: č. P23000023 ze dne 15.9.2023, č. P23000025 ze dne 8.11.2023 až č. P23000028 ze dne 20.12.2023
- výdajové č. V23000018 ze dne 30.8.2023 až č. V23000023 ze dne 15.9.2023, č. V23000027 ze dne 15.11.2023 až č. V23000033 ze dne 28.12.2023

Evidence poplatků

- poplatky za TKO a psy

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2023"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 21.10.2022
- rekapitulace mezd za období 08-09/2023 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2022, schválené zastupitelstvem obce dne 16.6.2023

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

- Směnná smlouva ze dne 16.6.2023, předmětem smlouvy je směna pozemků p.č. 50/10 ovocný sad a p.č 50/12 ovocný sad v k.ú. Drahňovice za pozemek p.č. 1118/19 ostatní plocha v k.ú. Drahňovice - uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 3.7.2023

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 21.7.2023, předmětem smlouvy je pozemek p.č. 50/4 ovocný sad v k.ú. Drahňovice, obec jako obdarovaný - přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 3.7.2023

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr obce směnít pozemek p.č.1118/19 ostatní plocha v k.ú. Drahňovice - zveřejněn v termínu 16.6.2023 - 30.6.2023

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 20.3.2023 uzavřená s příjemcem Posázaví o.p.s, ve výši Kč 4.000,00 na akci "Čistá řeka Sázava 2023". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 17.2.2023.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce ze dne 19.4.2023, příjemce RUAH o.p.s, Benešov, ve výši Kč 12.000,00 na pokrytí provozních výdajů při zajišťování sociální a zdravotní péče - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2022 na základě žádosti.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2023, obsluha kotelny
- ze dne 1.1.2023, úklid prostor obecního úřadu a veřejného prostranství
- ze dne 1.5.2023, úklid na obecních plochách, údržba zeleně, odečty vodoměrů

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2022, 17.2., 12.4., 16.6., 3.7., 28.8., 15.10., 20.11. a 19.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, nájemní, 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o přijetí dotace, 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 územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně začteny či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 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.)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,21 %
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.:

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

Drahňovice 05.04.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Bc. Jana Jechová

Bc. Petr Venclovský

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích přezkoumání hospodaření, je současně i 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.