

SpZn: SZ\_067133/2019/KUSK  
Čj.: 001548/2020/KUSK

Stejnopis č. 

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### DRAHŇOVICE

IČ: 00508446  
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Drahňovice za rok 2019 bylo zahájeno dne 31.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25. 10. 2019
- 15. 5. 2020

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:** Drahňovice  
Drahňovice 40  
257 26 Divišov

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Petr Venclovský**  
- kontroloři: **Bc. Jana Jechová**

**Zástupci obce:** **Michal Košata** - starosta  
**Monika Pávová** - 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 15.05.2020 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**

- rozpočtový výhled 2019-2020 schváleno 16.12.2016, zveřejněno 23.3.2017

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn v termínu 28.11.2018 - 15.12.2018

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 14.12.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele paragrafově třídění, zveřejněn 15.12.2018

### **Rozpočtová opatření**

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
  - č. 1 dne 25.1.2019, zveřejněno dne 22.2.2019
  - č. 2 dne 26.4.2019, zveřejněno dne 27.4.2019
  - č. 4 dne 24.5.2019, zveřejněno dne 20.6.2019
  - č. 5 dne 28.6.2019, zveřejněno dne 9.7.2019
  - č. 6 dne 9.8.2019, zveřejněno dne 8.9.2019
  - č. 9 dne 28.12.2019, zveřejněno dne 8.1.2020
- starostou obce (změna rozpisu rozpočtu):
  - č. 3 dne 15.4.2019

### **Závěrečný účet**

- schválený zastupitelstvem obce dne 28.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 29.6.2019
- návrh zveřejněn v termínu 12.6.2019 - 29.6.2019

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.9.2019 datum odeslání 10.10.2019
- k 31.12.2019 datum odeslání 21.1.2020

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2019 datum odeslání 10.10.2019
- k 31.12.2019 datum odeslání 7.2.2020

### **Rozvaha**

- k 30.9.2019 datum odeslání 10.10.2019
- k 31.12.2019 datum odeslání 7.2.2020

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2019 datum odeslání 10.10.2019
- k 31.12.2019 datum odeslání 7.2.2020

### **Kniha došlých faktur**

- počítačově vedená od č. 1900001 až č. 1900097

### **Kniha odeslaných faktur**

- počítačově vedená od č. 219001 do č. 219069

### **Faktura**

- faktury došlé č. 1900090 až č. 1900096, č. 1900136 až č. 1900149

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 325940359 vedenému u České spořitelny a.s., č.22 za období 1.8.2018-10.8.2019 až č.24 za období 21.8.2019-31.8.2019, č. 34 za období 1.12.2019-10.12.2019 až č.36 za období 21.12.2019-31.12.2019
- k účtu č. 94 - 716121 vedenému u ČNB, č. 16 ze dne 14.8.2019 až č. 17 ze dne 30.8.2019, č. 24 ze dne 3.12.2019 až č.26 ze dne 31.12.2019

### **Účetní doklad**

- k pokladně: 420032 až č. 420038, č. 420046 až č. 420049
- předpis faktur č. 710090 až č. 710096, č. 710136 až č. 710149

- k základnímu běžnému účtu: č. 110108 až č. 110122, č. 110175 až č.110192
- k účtu ČNB: č. 140016 až č. 140017, č. 140024 až č. 140026
- předpis poplatku za TKO a psy: č.610001

#### **Pokladní kniha (deník)**

- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni 25.10.2019 činí Kč 2.757,00 (k pokladnímu dokladu č. V63 ze dne 17.10.2019 v 9:40 hodin) - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

#### **Pokladní doklad**

- příjmové pokladní doklady č. P30 ze dne 13.8.2019 až č. P32 ze dne 4.9.2019, č. P42 ze dne 11.12.2019 až č. P47 ze dne 18.12.2019
- výdajové pokladní doklady č. V52 ze dne 9.8.2019 až č.V60 ze dne 21.9.2019, č. V69 ze dne 5.12.2019 až č. V74 ze dne 27.12.2019

#### **Evidence majetku**

- vedena v programu Triada

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur na rok 2019 ze dne 22.11.2019
- Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 22.11.2019
- Inventurní soupisy k 31.12.2019
- Inventarizační zpráva z inventarizace majetku a závazků ze dne 20.1.2020

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní pásky za období 07-09/2019
- neuvolněný starosta
- neuvolněný místostarosta

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 28.6.2019

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6011990/1 ze dne 1.8.2019, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., jednorázová náhrada ve výši Kč 2.000,00 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2019

#### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 18.4.2019 o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 3.000,00 na akci Čistá řeka Sázava 2019 uzavřená s Posázaví o.p.s. jako příjemce - schváleno zastupitelstvem obce dne 8
- 14.12.2018 na základě žádosti

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.6.2019 uzavřená s p. D.D., sekání trávy a úklid na obecních plochách - v rozsahu 300 hodin
- ze dne 1.6.2019 uzavřená s p. J.Š., sekání trávy a úklid na obecních plochách - v rozsahu 300 hodin

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- faktura č. 080/2019 ze dne 27.11.2019 (zapsáno v knize faktur pod č. 1900138) ve výši Kč 35.816,00 na elektromontážní práce hasičárna Drahňovice
- Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce "Směrnice o postupech při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu.

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 25.1., 15.2., 26.4., 24.5., 28.6.(schválení závěrečného účtu a účetní závěrky obce za rok 2018), 9.8., 22.11., 28.12.2019 a 14.12.2018 (rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Drahňovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, darovací, 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, 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 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 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 Drahňovice:

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 92 odst. 1, neboť:**

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

## ***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 Drahňovice za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

### Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

**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	2,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,27 %
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.

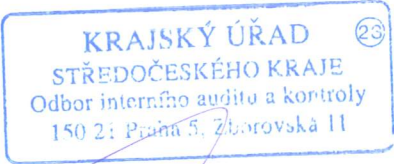
**Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

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

Drahňovice 15.05.2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

  
.....  
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 Drahňovice o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Michal Košata, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Drahňovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Michal Košata  
starosta obce Drahňovice



.....  
dne 15.05.2020

**Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému 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 územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Petr Venclovský
2	1 x	Obec Drahňovice	Michal Košata