

SpZn: SZ_024157/2019/KUSK
Čj.: 001296/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DROZDOV

IČ: 00233218

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Drozdov za rok 2019 bylo zahájeno dne 05.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.09.2019
- 04.05.2020

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:

Drozdov
Drozdov 104
267 61 Cerhovice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Helena Lišková
PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupci obce:

Pavel Sládek - starosta
Jana Jarolímová - 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 04.05.2020 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

- sestaven na roky 2019 - 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2017, zveřejněn dne 12.12.2017
- sestaven na roky 2020 - 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 10.12.2018, zveřejněn dne 11.12.2018, návrh zveřejněn ve dnech 21.11.2018 - 10.12.2018
- sestaven na roky 2021 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 9.12.2019, zveřejněn dne 11.12.2019, návrh zveřejněn ve dnech 22.11.2019 - 9.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 21.11.2018 - 10.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 10.12.2018 jako schodkový, schodek kryt z přebytku minulých let, zveřejněn dne 11.12.2018, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy)

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Drozdov schváleny společně s rozpočtem obce dne 10.12.2018 a následně prokazatelně oznámeny

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11.3.2019, zveřejněno dne 13.3.2019
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 15.5.2019, zveřejněno dne 12.6.2019
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 10.6.2019, zveřejněno dne 12.6.2019
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 9.9.2019, zveřejněno dne 10.9.2019

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 11.3.2019, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 13.3.2019, návrh zveřejněn ve dnech 23.2.2019 - 11.3.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.8.2019 ze dne 9.9.2019, k 31.12.2019 ze dne 20.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.6.2019 ze dne 11.7.2019, k 31.12.2019 ze dne 12.2.2020

Rozvaha

- sestavena k 31.3., 30.6.2019 ze dne 11.7.2019, k 31.12.2019 ze dne 12.2.2020

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3., 30.6.2019 ze dne 11.7.2019, k 31.12.2019 ze dne 12.2.2020

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- předložena k 31.8., 31.12.2019

Účetní deník

- předložen k 31.8., 31.12.2019

Kniha došlých faktur

- k 16.9.2019 do č. faktury 19-200-00210

Kniha odeslaných faktur

- k 20.9.2019 do č. faktury 19-240-00066

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 19-200-00053 ze dne 6.3.2019 - č. 19-200-00067 ze dne 31.3.2019, č. 19-200-00127 ze dne 3.6.2019 - č. 19-200-00151 ze dne 30.6.2019

- dle knihy vystavených faktur č. 19-240-00018 - č. 19-240-00026 ze dne 31.3.2019 - č. 19-240-00042 ze dne 3.6.2019 - č. 19-240-00045 ze dne 30.6.2019

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 1300021684/0600 vedenému u GE Money Bank č. 23 ze dne 7.3.2019 - č. 33 ze dne 29.3.2019, č. 56 ze dne 3.6.2019 - č. 68 ze dne 28.6.2019, č. 128 ze dne 9.12.2019 - č. 136 ze dne 31.12.2019
- k běžnému účtu č. 94-1913311/0710 vedenému u ČNB č. 6 ze dne 8.3.2019 - č. 7 ze dne 29.3.2019, č. 12 ze dne 31.5.2019 - č. 14 ze dne 28.6.2019, č. 26 ze dne 3.12.2019 - č. 28 ze dne 31.12.2019
- k běžnému účtu č. 4445535399/0800 vedenému u ČS a.s. č. 3 ze dne 31.3.2019, č. 6 ze dne 30.6.2019, č. 12 ze dne 31.12.2019
- k úvěrovému účtu č. 421135499/0800 vedenému u ČS a.s. č. 5 ze dne 20.3.2019, č. 12 ze dne 30.6.2019, č. 21 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 1300021684/0600 vedenému u GE Money Bank č. 19-801-00120 - č. 19-801-00177, č. 19-801-00330 - č. 19-801-00395, č. 19-801-00715 - č. 19-801-00773
- k běžnému účtu č. 94-1913311/0710 vedenému u ČNB č. 19-804-00006 - č. 19-804-00007, č. 19-804-00012 - č. 19-804-00014, č. 19-804-00027 - č. 19-804-00029
- k běžnému účtu č. 4445535399/0800 vedenému u ČS a.s. č. 19-806-00077 - č. 19-806-00122, č. 19-806-00151 - č. 19-806-00177, č. 19-806-00248 - č. 19-806-00263

Pokladní kniha (deník)

- k pokladně obce za měsíc březen, červen a prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 7:30 hod činí Kč 49.544,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- za měsíc březen, červen a prosinec
- č. 19-701-00067 ze dne 4.3.2019 - č. 19-701-00184 ze dne 30.3.2019, č. 19-701-00318 ze dne 3.6.2019 - č. 19-701-00350 ze dne 28.6.2019, č. 19-701-00468 ze dne 2.12.2019 - č. 19-701-00504 ze dne 19-701-00504 ze dne 30.12.2019

Evidence poplatků

- místní poplatky za psy a za komunální odpad - vedena v programu KEO, dle jednotlivých poplatníků

Evidence závazků

- vedena v programu KEO

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Drozdov k 31.12.2019 : Plán inventur na rok 2019 ze dne 4.12.2019, Protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 9.12.2019, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2019, Výpis z listu vlastnictví k 31.12.2019 pro obec Drozdov a k.ú. Drozdov v Čechách a Třenice, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 31.1.2020.

Mzdová agenda

- za období 04 - 08/2019 u kontrolovaných pracovníků na Dohody o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva za období 04 - 08/2019

Účetnictví ostatní

- Protokoly o schválení účetních závěrek obce a příspěvkové organizace za rok 2018 ze dne 11.3.2019.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6., 31.12.2019

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6., 31.12.2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 29.3.2019. Obec Drozdov jako objednatel, firma Kadlec K.K. Nusle, s.r.o., jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je zakázka s názvem "Obec Drozdov - zpracování územně plánovací dokumentace". Cena díla činí Kč 453.750,00 s DPH a je shodná s nabídkovou cenou ve výběrovém řízení.

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

- Kupní smlouva ze dne 20.9.2019. Obec Drozdov prodává obci Drozdov u Zábřehu na Moravě osobní automobil mikrobuse Mitsubishi L300. Prodejní cena činí Kč 26.600,00.
- Kupní smlouva ze dne 10.12.2019. Obec Drozdov jako kupující, fyzická osoba jako kupující. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 712/34 o výměře 77 m² a pozemek p.č. 712/5 o výměře 427 m² v k.ú. Drozdov v Čechách. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 9.12.2019.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 2.5.2019. Obec Drozdov daruje Svazu neslyšících a nedoslýchavých osob v ČR, z.s. ZO Hořovice finanční částku Kč 1.000,00.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 20.9.2019 - zveřejněn ve dnech 22.8.2019 - 10.9.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 6.9.2019. Ministerstvo zemědělství poskytuje obci Drozdov dotaci ve výši Kč 132.979,00. Určeno na opravu dřevěného kříže. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 10.6.2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 12.3.2019. Obec Drozdov poskytuje Domu pečovatelské služby se střediskem sociální pomoci v Žebráku dotaci ve výši Kč 7.750,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.3.2019.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 1.4.2019 s pí L.J. na úklidové práce kabin na hřišti TJ Drozdov - sjednáno do 31.12.2019, v rozsahu 30 hodin měsíčně,
- uzavřená dne 22.7.2019 s pí N.P. na úklid obecního úřadu - sjednáno do 31.7.2019, v rozsahu 10 hodin,
- uzavřená dne 1.8.2019 s p. Z.D. na opravu sekačky - sjednáno do 30.9.2019, v rozsahu 10 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Obec Drozdov - zpracování územně plánovací dokumentace". Výzva zveřejněna ve dnech 14.1.2019 - 19.2.2019. Předložena Zpráva z výběrového řízení ze dne 19.2.2019. Ze tří hodnocených doporučuje výběrová komise vybrat firmu Kadlec K.K., s.r.o., s nabídkovou cenou Kč 453.750,00 s DPH. Rozhodnutí o výběru nejnižší nabídky ze dne 20.2.2019 potvrzuje doporučení výběrové komise. Dne 29.3.2019 podepsána s vybraným uchazečem Smlouva o dílo. Cena ve Smlouvě o dílo je shodná s nabídkovou cenou.

Vnitřní předpis a směrnice

- Nové směrnice s účinností od 1.1.2019:

- Účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů.
- Organizační struktura obce.
- Směrnice o stanovení a rozvržení pracovní doby.
- Směrnice k finanční kontrole.
- Směrnice k řídicí kontrole.
- Pracovní řád.
- Směrnice o dohodách o odpovědnosti za svěřené hodnoty.
- Směrnice k systému zpracování účetnictví.
- Směrnice k bezpečnosti a ochraně zdraví při práci (BOZP).
- Směrnice k organizování prověrek bezpečnosti a ochrany zdraví při práci.
- Směrnice pro poskytování osobních a ochranných pracovních prostředků, mycích, čistících a dezinfekčních prostředků.
- Směrnice k ochraně osobních údajů dle GDPR.
- Směrnice k rozpočtovému hospodaření.
- Směrnice k tvorbě vnitřních předpisů obce.
- Směrnice k vedení pokladny.
- Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek.
- Odpisový plán.
- Evidence, účtování a odepisování majetku.
- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji.
- Inventarizace majetku a závazků.
- Směrnice pro tvorbu a používání opravných položek.
- Směrnice upravující oběh účetních dokladů.
- Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad.
- Směrnice k podpisovým vzorům.
- Směrnice pro schvalování účetní závěrky.
- Směrnice k DPH.
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.
- směrnice k zadávání veřejných zakázek.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 6 ze dne 10.12.2018 (rozpočet), č. 1 ze dne 11.3.2019 (závěrečný účet), č. 2 ze dne 10.6.2019, č. 3 ze dne 9.9.2019, č. 4 ze dne 9.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Drozdov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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, nehosподаřila 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 Drozdov:

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 Drozdov 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	1,51 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,23 %
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 15 577 728,00 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.

Drozdov 04.05.2020

Podpisy kontrolorů:

Helena Lišková

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

PhDr. Ladislav Tomášek

.....
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 Drozdov o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Pavel Sládek, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Drozdov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Pavel Sládek
starosta obce Drozdov

.....
dne 04.05.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Helena Lišková
2	1 x	Obec Drozdov	Pavel Sládek