

Čj.: 000816/2021/KUSK
SpZn: SZ_064026/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DROZDOV

IČ: 00233218

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Drozdov za rok 2020 bylo zahájeno dne 22.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.05.2021
- 07.09.2020

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Drozdov
Drozdov 104
267 61 Cerhovice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Irena Kovářiková
Jiřina Šamanová

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 právními 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 10.05.2021 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 - 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 10.12.2018, zveřejněn dne 11.12.2018, návrh zveřejněn ve dnech 21.11.2018 - 10.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 22.11.2019 - 9.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 9.12.2019 jako schodkový, schodek kryt z přebytku minulých let, zveřejněn dne 11.12.2019, 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 9.12.2019 a následně prokazatelně oznámeny dopisem dne 12.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15.6.2020, zveřejněno dne 22.6.2020
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2020, zveřejněno dne 21.12.2020

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 15.6.2020, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 22.6.2020 návrh zveřejněn ve dnech 11.5.2020 - 15.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2020 ze dne 9.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 13.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020 ze dne 9.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 1.2.2021

Rozvaha

- k 30.6.2020 ze dne 9.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 1.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020 ze dne 9.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 1.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- 30.6.2020, k 31.12.2020

Účetní deník

- k 30.6.2020, k 31.12.2020

Kniha došlých faktur

- k 27.8.2020 do faktury č. DF-00196, k 31.12.2020 do faktury č. DF-00316

Kniha odeslaných faktur

- k 3.8.2020 do faktury č. VF-20-00059, k 31.12.2020 do faktury č. VF-20-00093

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. DF-00080 ze dne 6.4.2020 - č. DF-00090 ze dne 15.4.2020, č. DF-00124 ze dne 1.6.2020 - č. DF-00134 ze dne 8.6.2020, č. DF-00279 ze dne 2.12.2020 - č. DF-00283 ze dne 3.12.2020, č. DF-00290 ze dne 7.12.2020 - č. DF-00300 ze dne 10.12.2020
- dle knihy vydaných faktur - č. VF-20-00026 ze dne 1.4.2020 - č. VF-20-00029 ze dne 1.4.2020, č. VF-20-00043 ze dne 1.6.2020 - č. VF-20-00048 ze dne 1.7.2020, č. VF-20-00080 ze dne 2.11.2020 - č. VF-20-00085 ze dne 1.12.2020

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 1300021684/0600 vedenému u GE Money Bank - č. 31/20200031 ze dne 1.4.2020 - č. 43/20200043 ze dne 30.4.2020, č. 56/20200056 ze dne 1.6.2020 - č. 67/20200067 ze dne 30.6.2020, č. 121 ze dne 14.12.2020 - č. 125 ze dne 21.12.2020, č. 130 ze dne 31.12.2020
- k běžnému účtu č. 94-1913311/0710 vedenému u ČNB - č. 7 ze dne 6.4.2020 - č. 8 ze dne 30.4.2020, č. 11 ze dne 5.6.2020 - č. 12 ze dne 30.6.2020, č. 26 ze dne 14.12.2020 - č. 27 ze dne 31.12.2020
- k běžnému účtu č. 4445535399/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 004 za období od 1.4.2020 do 30.4.2020, č. 006 za období od 1.6.2020 do 30.6.2020, č. 012 za období od 1.12.2020 do 31.12.2020
- k úvěrovému účtu č. 421135499/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 004 za období od 1.4.2020 do 30.4.2020, č. 006 za období od 1.6.2020 do 30.6.2020, č. 012 za období od 1.12.2020 do 31.12.2020
- k úvěrovému účtu č. 317568489/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 004 za období od 1.4.2020 do 30.4.2020, č. 006 za období od 1.6.2020 do 30.6.2020, č. 012 za období od 1.12.2020 do 31.12.2020

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 1300021684/0600 vedenému u GE Money Bank - č. MOT-20-00031 - č. MOT-20-00043, č. MOT-20-00056 - č. MOT-20-00066, č. MOT-20-00121 - č. MOT-20-00125, č. MOT-20-00130
- k běžnému účtu č. 94-1913311/0710 vedenému u ČNB - č. CNB-20-00007 - č. CNB-20-00008, č. CNB-20-00011 - č. CNB-20-00012, č. CNB-20-00026 - č. CNB-20-00027
- k běžnému účtu č. 4445535399/0800 vedenému u ČS a.s. - č. CSB-20-00004, č. CSB-20-00006, č. CSB-20-00012
- k převodu hospodářského výsledku č. VD-20-00116 ze dne 15.6.2020

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc duben, červen, září a prosinec 2020
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 7:30 hod. činí Kč 24 705,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. POK-00304 ze dne 2.9.2020

Pokladní doklad

- za měsíc duben, červen, září a prosinec 2020
- č. POK-00120 ze dne 1.4.2020 - č. POK-00184 ze dne 29.4.2020, č. POK-00229 ze dne 1.6.2020 - č. POK-00262 ze dne 30.6.2020, č. POK-00303 ze dne 2.9.2020 - č. POK-00304 ze dne 2.9.2020, č. POK-00389 ze dne 3.12.2020 - č. POK-00418 ze dne 30.12.2020

Evidence poplatků

- za psy a odpad vedena v programu KEO

Evidence pohledávek

- vedena v programu KEO 4

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020"

Mzdová agenda

- výplatní listky za období 01 - 07/2020 u kontrolovaných pracovníků na Dohody o provedení práce, Rekapitulace mzdových nákladů za období 12/2020

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy za období leden až prosinec 2020 uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva

Účetnictví ostatní

- Protokoly o schválení účetních závěrek obce a příspěvkové organizace za rok 2019 ze dne 15.6.2020.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6., 30.9. a 31.12.2020

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6., 30.9. a 31.12.2020

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 16.6.2020, kdy obec daruje Svazu neslyšících a nedoslýchavých osob v ČR, z.s., základní organizaci v Hořovicích částku Kč 1 000,00.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 24.2.2020. Obec Drozdov (oprávněná), fyzické osoby (povinní), dotčené pozemky parc. č. 207, č.235/1, č. 257/58, č. 442/30, na dobu neurčitou, jednorázová úhrada ve výši Kč 10 196,60. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce 3.2.2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí Ministerstva pro místní rozvoj ze dne 3.9.2020 o poskytnutí dotace, identifikační číslo 117 D531000067, na akci: "Územní plán Drozdov" (ex ante), ve výši Kč 314 600,00. Realizace akce 15.10.2020. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 14.9.2020.
- Rozhodnutí (změna) Ministerstva pro místní rozvoj o poskytnutí dotace ze dne 27.12.2020, identifikační číslo 117 D531000067, na akci: "Územní plán Drozdov" (ex ante). Realizace akce 31.7.2021.
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2020 o poskytnutí dotace Domovu Na Výsluní, Hořovice, na poskytování sociálních služeb na období od 1.1.2020 do 31.12.2020, ve výši Kč 5 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.6.2020, na základě žádosti ze dne 11.10.2019.
- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2020 ze dne 17.6.2020, kdy obec Drozdov poskytuje TJ Drozdov z.s. na činnost klubu v období částku ve výši Kč 70 000,00, na základě žádosti ze dne 10.6.2020, vyúčtování do 15.1.2021. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.6.2020. Smlouva uveřejněna dne 7.7.2020.

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.12.2020, na období od 1.1.2020 do 31.12.2020 s p. Fr.R., na vedení kroniky obce
- ze dne 2.1.2020, na období od 2.1.2020 do 31.12.2020 s p. Fr.P., na údržbu veřejného osvětlení

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 4/2019 ze dne 9.12.2020 (rozpočet), č. 1/2020 ze dne 3.2.2020, č. 2/2020 ze dne 15.6.2020 (závěrečný účet, účetní závěrka), č. 3/2020 ze dne 14.9.2020, č. 4/2020 ze dne 14.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Veřejnoprávní kontrola ZŠ a MŠ Drozdov byla provedena dne 11.2.2021 na základě Pověření č. 2/2021 ze dne 26.1.2021. Kontrolované období 1.1. - 31.12.2020, předmětem kontroly bylo využití příspěvku od zřizovatele a kontrola.

V kontrolovaném období obec Drozdov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, 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 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 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	2,83 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,87 %
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 13 911 095,73 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 10.05.2021

Podpisy kontrolorů:

Irena Kovářiková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiřina Šamanová

.....
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 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 10.05.2021

Rozdělovník:

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