

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DROZDOV

IČ: 00233218

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Drozdov za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.04.2023
- 21.09.2022

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 26.04.2023 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 2022 - 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2020, zveřejněn dne 21.12.2020, návrh zveřejněn ve dnech 25.11.2020 - 14.12.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 19.11.2021 - 13.12.2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 13.12.2021 jako schodkový, schodek kryt z přebytku minulých let, zveřejněn dne 15.12.2021, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy)

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- sděleno dne 15.12.2021 (neinvestiční příspěvek ve výši Kč 778 060,00)

Rozpočtová opatření

- č. 1/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 28.3.2022, zveřejněno dne 30.3.2022
- č. 2/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 13.6.2022, zveřejněno dne 20.6.2022
- č. 4/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 12.12.2022, zveřejněno dne 14.12.2022

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 13.6.2022, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 20.6.2022, návrh zveřejněn ve dnech 23.5. - 20.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.3.2022 ze dne 13.4.2022, k 30.6.2022 ze dne 13.7.2022, 31.12.2022 ze dne 20.01.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022 ze dne 14.7.2022, k 31.12.2022 ze dne 08.02.2023

Rozvaha

- k 30.6.2022 ze dne 14.7.2022, k 31.12.2022 ze dne 08.02.2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022 ze dne 14.7.2022, k 31.12.2022 ze dne 08.02.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 30.6.2022

Účetní deník

- k 30.6.2022

Kniha došlých faktur

- k 19.9.2022 do faktury č. DF-00195, k 31.12.2022 do faktury č. DF-00292

Kniha odeslaných faktur

- k 1.9.2022 do faktury č. VF-22-00070, k 31.12.2022 do faktury č. DF-00096

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. DF-00107 ze dne 28.5.2022 - č. DF-00123 ze dne 15.6.2022, č. DF-00259 ze dne 05.12.2022 - č. DF-00269 ze dne 12.12.2022
- dle knihy vydaných faktur - č. VF-22-00043 ze dne 1.6.2022 - č. VF-22-00046 ze dne 27.6.2022, č. VF-22-00085 ze dne 09.11.2022 - č. VF-22-00089 ze dne 30.11.2022

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 1300021684/0600 vedenému u GE Money Bank - č. 41 ze dne 6.6.2022, č. 43 ze dne 30.6.2022, č. 44 ze dne 1.7.2022, č. 49 ze dne 16.11.2022, č. 52 ze dne 30.12.2022

- k běžnému účtu č. 94-1913311/0710 vedenému u ČNB - č. 14 ze dne 3.6.2022 - č. 16 ze dne 30.6.2022, č. 33 ze dne 30.12.2022
- k běžnému účtu č. 4445535399/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 11 ze dne 9.6.2022, č. 12 ze dne 10.6.2022, č. 15 ze dne 15.6.2022, č. 16 ze dne 16.6.2022, č. 18 ze dne 20.6.2022, č. 20 ze dne 24.6.2022, č. 24 ze dne 30.6.2022, č. 26 ze dne 8.7.2022, č. 104 ze dne 29.11.2022, č. 109 ze dne 08.12.2022, č. 110 ze dne 09.12.2022, č. 114 ze dne 16.12.2022, č. 115 ze dne 19.12.2022, č. 121 ze dne 31.12.2022
- k úvěrovému účtu č. 421135499/0800 vedenému u ČS a.s.- č. 6 ze dne 30.6.2022, č. 12 ze dne 31.12.2022
- k úvěrovému účtu č. 317568489/0800 vedenému u ČS a.s - č. 6 ze dne 30.6.2022, č. 12 ze dne 31.12.2022
- ke spořicímu účtu č. 6245257389/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 1 ze dne 1.6.2022, č. 2 ze dne 30.6.2022, č. 8 ze dne 31.12.2022
- ke termínovanému účtu č. 249336327/0600 vedenému u GE Money Bank - č. 1 ze dne 1.7.2022, č. 2 ze dne 31.12.2022

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 1300021684/0600 vedenému u GE Money Bank - č. MOT-22-00041, č. MOT-22-00043, č. MOT-22-00050, č. MOT-22-00052
- k běžnému účtu č. 94-1913311/0710 vedenému u ČNB - č. CNB-22-00014 - č. CNB-22-00016, č. CNB-22-00033
- k běžnému účtu č. 4445535399/0800 vedenému u ČS a.s. - č. CSB-22-00011, č. CSB-22-00013, č. CSB-22-00015, č. CSB-22-00016, č. CSB-22-00018, č. CSB-22-00020, č. CSB-22-00024, č. CSB-22-00026, CSB-22-00104, č. CSB-22-00109, č. CSB-22-00110, č. CSB-22-00114, č. CSB-22-00115, č. CSB-22-00121
- ke spořicímu účtu č. 6245257389/0800 vedenému u ČS a.s. - č.SUC-22-00001, č. SUC-22-00002, č. CSU-22-00008
- k termínovanému účtu č. 249336327/0600 vedenému u GE Money Bank - č. SUC-22-00001
- k převodu hospodářského výsledku- č. VD-22-00041
- k majetku - č. MAJ - 22 -00001

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen a září 2022
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 21.9.2022 v 8:30 hod. činí Kč 35 570,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. POK-00351

Pokladní doklad

- za měsíc červen 2022
- č. POK-00266 ze dne 1.6.2022 - č. POK-00297 ze dne 29.6.2022

Evidence poplatků

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

Evidence pohledávek

- vedena v programu KEO

Evidence závazků

- vedena v programu KEO

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2022.

Mzdová agenda

- Mzdový list související s kontrolovanou dohodou o provedené práci

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy uvolněného starosty a neuvolněné místostarostky za rok 2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce dne 13.6.2022 a schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Drozdov za rok 2020 dne 13.6.2022

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6. a 31.12.2022 Základní školy a Mateřské školy Drozdov

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6.2022 a 31.12.2022 Základní školy a Mateřské školy Drozdov

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 19.6.2022. Obec Drozdov (objednatel), Portos servis s.r.o., Kladno (dodavatel), předmětem smlouvy je provedení stavby: "Obec Drozdov – dětské a workoutové hřiště", cena Kč 535 910,21 (včetně DPH), termín dokončení: 30.9.2022. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.6.2022.

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

- Směnná smlouva ze dne 3.1.2022, kdy obec Drozdov směňuje pozemky s fyzickou osobou. Dotčené pozemky parc. č. 755/36 o výměře 40 m², č. 755/37 o výměře 21 m², č. 755/39 o výměře 13 m², č. 755/39 o výměře 13 m² a č. 873 o výměře 3 m² v katastrálním území Drozdov v Čechách. Fyzická osoba uhradí obci Kč 6 090,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.6.2021.
- Kupní smlouva ze dne 3.1.2022, kdy obec Drozdov kupuje od fyzických osob pozemek parc. č. 110/20 o výměře 939 m² (ostatní plocha) v katastrálním území Drozdov v Čechách, cena Kč 164 210,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.6.2021.
- Kupní smlouva ze dne 3.1.2022, kdy obec Drozdov prodává fyzické osobě pozemek parc. č. 755/40 o výměře 21 m² (ostatní plocha) v katastrálním území Drozdov v Čechách, cena Kč 1 470,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2021.
- Kupní smlouva ze dne 3.1.2022, kdy obec Drozdov prodává fyzické osobě pozemek parc. č. 755/34 o výměře 90 m² (ostatní plocha) v katastrálním území Drozdov v Čechách, cena Kč 15 739,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.6.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Směnné smlouvě ze dne 3.1.2022, zveřejněn ve dnech od 27.5.2021 do 14.6.2021.
- ke Kupní smlouvě ze dne 3.1.2022, zveřejněn ve dnech od 26.2.2021 do 29.3.2021.
- ke Kupní smlouvě ze dne 3.1.2022, zveřejněn ve dnech od 26.2.2021 do 29.3.2021.
- ke Smlouvě pro umístění Z-BOXU a spolupráci při jeho provozování ze dne 17.6.2022, zveřejněn ve dnech od 12.5.2022 do 14.6.2022

Smlouvy o vkladu majetku

- Dispozice ke smlouvě s MONETA Money Bank, a.s., IČ 25672720, ze dne 1.7.2022, obec Drozdov (klient). Jednorázový termínovaný vklad, sjednaná výše jistiny Kč 5 000 000,00, doba vkladu 6 měsíců, termín splatnosti 2.1.2023.
- Smlouva o spořicímu účtu ze dne 26.5.2022, kdy Česká spořitelna, a.s. zřizuje pro obec Drozdov účet č. 6245257389/0800, vklad ve výši Kč 10 000 000,00.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí Ministerstva životního prostředí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 17.2.2022, ev. č. 115D316012481, na akci: Úspora energií Budova OÚ Drozdov č.p. 104, ve výši Kč 1 815 845,10, Ex post. Nepřezkoumáváme, použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 4.4.2022, kdy obec Drozdov poskytuje TJ Drozdov, z.s., IČ43764002, neinvestiční dotaci na činnost ve výši Kč 70.000,00 na základě žádosti ze dne 3.12.2021. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.3.2022. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce dne 16.4.2022. Vyúčtování do 15.1.2023. Vyúčtování předloženo dne 9.1.2023.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 30.3.2022, kdy obec Drozdov poskytuje SH ČMS Sboru dobrovolných hasičů Drozdov, IČ 47560584, neinvestiční dotaci na činnost ve výši Kč 60.000,00 na základě žádosti ze dne 23.3.2022. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.3.2022. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce dne 16.4.2022. Vyúčtování do 15.1.2023. Vyúčtování předloženo dne 14.1.2023.

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.3.2022, na údržbu a sekání hřiště, na období od 1.4.2022 do 30.11.2022

Smlouvy ostatní

- Smlouva pro umístění Z-BOXU a spolupráci při jeho provozování ze dne 17.6.2022, smluvní partneri obec Drozdov a Zásilkovna s.r.o., Praha 9, IČ 00233218, předmětem je přenechání do užívání plochy o výměře 2,1 m², tj část pozemku parc. č. 723/71 v katastrálním území Drozdov v Čechách, cena za užívání plochy činí Kč 1 000,00 za rok. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.6.2022.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci Obec Drozdov - dětské a workoutové hřiště obsahuje: Zadávací dokumentaci ze dne 10.5.2022, Výzvu k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 10.5.2022 a výzvy k podání cenových nabídek z 10.5.2022 konkrétních firem, Nabídky 3 firem, Ustanovení komise ze dne 16.5.2022, Zprávu z výběrového řízení ze dne 8.6.2022, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 14.6.2022, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky zaslané zúčastněným firmám. Vybrána byla firma s nejnižší nabídkovou cenou. S firmou Portos servis s.r.o., Kladno, IČ 08692955, byla dne 19.6.2022 uzavřena smlouva o dílo. Cena uvedená ve smlouvě o dílo je shodná s cenou uvedenou v nabídce.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost dnem 2.1.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 4/2021 ze dne 13.12.2021, č. 1/2022 ze dne 28.3.2022, č. 2/2022 ze dne 13.6.2022, č. 3/2022 ze dne 12.9.2022, ustavující ze dne 18.10.2022 a č. 4/2022 ze dne 12.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis o veřejnoprávní kontrole v Základní škole a Mateřské škole Drozdov ze dne 28.2.2022. Předmětem kontroly byla úplnost a správnost vedení účetnictví - účetní knihy, účetní doklady. Kontrolováno období 01 - 03/2021. Provedeno na základě Pověření starosty obce.

V kontrolovaném období obec Drozdov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu pachtovní, výprose, 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.

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 2022 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	0,66 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,05 %
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 10 577 831,73 Kč.

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

Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2022 činil Kč 10 577 832,00, což je 62,64 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Drozdov 26.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Irena Kováříková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiřina Šamanová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku 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 kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 10 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 26.04.2023

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- **Přesnost a úplnost usnesení zastupitelstva obce při nakládání s majetkem** - Upozorňujeme na nutnost uvádět v usneseních zastupitelstva obce týkajících se zejména nakládání s majetkem veškeré náležitosti schváleného rozhodnutí, tj. přesně (jmenovitě) definovat smluvní strany, specifikovat předmět smlouvy a kupní cenu. (viz též Metodické doporučení k činnosti územních samosprávných celků č. 7.1 publikované v r. 2014 Ministerstvem vnitra na stránkách www.mvcr.cz/odk).