

Čj.: 012911/2022/KUSK
SpZn: SZ_066026/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DRAHOUŠ

IČ: 47016035

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Drahouš za rok 2021 bylo zahájeno dne 05.01.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 16.05.2022

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Drahouš
Drahouš 40
270 33 Jesenice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Anežka Hvízd'alová
Markéta Vejražková

Zástupci obce:

Antonín Tauber - starosta
Alena Johnová - místostarostka
Ing. Jana Pikešová - 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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 16.05.2022 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

- platný pro rok 2021, návrh zveřejněn v době od 26.11.2020 do 14.12.2020, schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2020, schválený výhled zveřejněn dne 15.12.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 24.11.2020 do 14.12.2021

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2020 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 29.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 8.3.2021, zveřejněno dne 12.3.2021
- č. 2 schválené starostou obce dne 28.4.2021, zveřejněno dne 3.5.2021
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 7.6.2021, zveřejněno dne 16.6.2021
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 7.7.2021, zveřejněno dne 12.7.2021
- č. 5 schválené starostou obce dne 23.8.2021, zveřejněno dne 24.8.2021
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 4.10.2021, zveřejněno dne 13.10.2021
- č. 7 schválené starostou obce dne 4.11.2021, zveřejněno dne 5.11.2021
- č. 8 schválené zastupitelstvem obce dne 22.11.2021, zveřejněno dne 29.11.2021
- č. 9 schválené zastupitelstvem obce dne 13.12.2021, zveřejněno dne 15.12.2021
- č. 10 schválené starostou obce dne 31.12.2021, zveřejněno dne 4.1.2022

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 7.6.2021 s vyjádřením „ bez výhrad“, návrh zveřejněn v době od 17.5.2021 do 7.6.2021, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 8.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k datu 31.12.2021 (ze dne 3.1.2022)

Výkaz zisku a ztráty

- k datu 31.12.2021 (ze dne 17.1.2022)

Rozvaha

- k datu 31.12.2021 (ze dne 17.1.2022)

Příloha rozvahy

- k datu 31.12.2021 (ze dne 17.1.2022)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- za prosinec, dle potřeby
- analytická předvaha 12/2021

Účetní deník

- za prosinec 2021, de potřeby

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2021, počet faktur 130

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2021, počet faktur 4

Faktura

- odběratelská č. 2 z 4.6.2021 a č. 6 z 3.12.2021
- dodavatelská č. 52 z 9.6. - č. 62 z 30.6. 2021, č. 118 z 9.12.2021 - č. 130 z 29.12.2021

Bankovní výpis

- č. 174 z 31.12. 2021 č.ú. 269663552/0300 vedeném u Československé obchodní banky a.s.(úč.d. č. 21-800-00094 z 7.7: - č. 21-800-00105 z 31.7.2021, č. 21-800-00160 z 2.12. - č. 21-800-00174 z 31.12.2021)
- č. 42 z 31.12.2021 k účtu č. 94-315221/0710 vedeném u České národní banky (úč.d. 21-801-00042 z 31.12.2021)
- č. 2021/12 z 31.12.2021 ke spořicímu účtu č. 269663739/0300 vedeném u Československé obchodní banky a.s. (uč.d. č 21-802-00012 z 31.12.2021)

Účetní doklad

- č. 21-006-00005 z 8.6.2021 - přeúčtování hospodářského výsledku
- č. 21-006-00002 z 28.2.2021 - proúčtování daně
- č. 21-007-00004 z 7.7.2021 - prodej pozemku
- č. 21-004-00083 z 6.12.2021 - prodej pozemků
- č. 21-005-00012 z 31.12.2021 - předpis mezd za prosinec

Pokladní doklad

- č. 46 z 2.7. - č. 51 z 13.7.2021, č. 82 z 6.12. - č. 90 z 29.12.2021

Evidence poplatků

- vedena ručně v knize

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a členové zastupitelstva, dle mzdových listů za rok 2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 7.6.2021.
- Daňové přiznání odesláno dne 24.2.2021.

Smlouvy o dílo

- ze dne 15.2.2021, obec uzavřela smlouvu o dílo s firmou Šilhánek a syn, a.s. na „ Stavební úpravy VN Drahouš a Tlestky", cena díla 761 630,37 Kč bez DPH, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 14.12.2020

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

- Kupní smlouva ze dne 22.6.2021, obec prodává pozemek parcelní č. 1/5 v katastrálním území Tlestky, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 7.6.2021.
- Kupní smlouva ze dne 29.11.2021, obec prodává pozemky parcelní č. 977/3 a 436/4 v katastrálním území Drahouš, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 22.11.2021.

Darovací smlouvy

- ze dne 8.7.2021, obec darovala finanční dar ve výši 100 000,0 Kč městu Kryry na pomoc zasaženou živelnou pohromou, dar schválen zastupitelstvem obce dne 7.7.2021

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 22.6.2021, záměr zveřejněn v době od 12.3.2021 do 27.3.2021
- ke kupní smlouvě ze dne 29.11.2021, záměr zveřejněn v době od 13.10.2021 do 29.10.2021

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí příspěvku ze dne 25.8.2021, obec poskytla finanční částku ve výši 30 000,00 Kč na domovní čistírnu odpadních vod.

Dohody o provedení práce

- ze dne 5.9.2021 na „ zhotovení a montáž zábradlí" - rozsah práce 20 hodin
- ze dne 1.10.2021 na „ roznos a sáčkování hlasovacích lístků" - rozsah práce 5 hodin
- ze dne 1.6.2021 na „ údržba veřejné zeleně" - rozsah práce 30 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci „ Stavební úpravy VN Drahouš a Tlestky", zejména oslovení 3 dodavatelů, obdržení 3 cenových nabídek, rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 14.12.2020 o výběru nejvhodnější nabídky, vítězná firma Šilhánek a syn, a.s., smluvní cena díla 761 630,37 Kč bez DPJ

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 28.11.2016.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2020 (schválený rozpočet), ze dne 8.3.2021, ze dne 7.6.2021 (schválen závěrečný účet a účetní závěrka obce), ze dne 7.7.2021, ze dne 4.10.2021, ze dne 22.11.2021, ze dne 13.12.2021, nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Drahouš, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňou, 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, 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 Drahouš:

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

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Obec dne 15.2.2021 uzavřela smlouvu o dílo s firmou Šilhánek a syn, a.s. na „ Stavební úpravy VN Drahouš a Tlestky“, cena díla 761 630,37 Kč bez DPH. Ke dni konečného přezkoumání smlouva nebyla uveřejněna na profilu zadavatele.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Drahouš za rok 2021 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 b):

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

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,16 %
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.

Drahouš 16.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Anežka Hvižd'alová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Vejražková

.....
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.

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

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

Antonín Tauber
starosta obce Drahouš

.....
dne 16.05.2022

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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 ve 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 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Anežka Hvižd'alová
2	1 x	Obec Drahouš	Antonín Tauber