



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX016JAY2

spisová značka: **OEKO-PŘ 50781/2022/evpa**

Číslo jednací: KUJCK 21272/2023

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022** **obce Drhovice, IČO 00512605**

### **Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:**

dne 22.09.2022 jako dílčí přezkoumání

dne 08.02.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Drhovice za rok 2022** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 18.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

### **Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

**Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 529/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli součinnost:**

**Miloslav Pejša, DiS. - starosta**

Jitka Pösingerová - účetní

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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.

Poslední kontrolní úkon – kontrola doložení inventurního soupisu účtu 403 - byl učiněn dne 08.02.2023.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.**

### **A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2022**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výpisu z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2022 (k.ú. Drhovice) a kontrolou doložení inventurního soupisu účtu 021 - Stavby bylo zjištěno, že stavba bez čísla popisného na parcele St. 113 uvedená ve výpisu z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2022 není uvedena v majetkové evidenci obce. Inventurní soupis majetku k účtu 021 - Stavby ke dni 31.12.2022 stavbu bez čísla popisného na parcele St. 113 neobsahoval.

## **B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků  
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano  
Obec netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) 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  
- přezkoumán: Ano  
Obec neuzavřela smlouvu o sdružených prostředcích.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv  
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost  
- přezkoumán: Ano

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

➤

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

➤ Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

**D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,39 %  
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,66 %  
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:**

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

Výše dluhu územního celku: nulová

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 10.969.061,55 Kč

Vyhotovení zprávy:  
Drhovice, dne: 08.02.2023

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

*Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem*

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**Informační doložka:**

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

**Poučení:**

Územní celek je dle § 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 přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona 255/2012 Sb, o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

**Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:****Návrh rozpočtu**

- Na rok 2022, zveřejněn od 01.12.2021 do 22.12.2021

**Rozpočtová opatření**

- Zápis ze ZO ze dne 25.09.2012 - pověření pro starostu obce ke schvalování rozpočtových opatření
- Rozpočtové opatření č. 2/2022 - schválil starosta obce dne 28.02.2022, zveřejněno dne 08.03.2022
- Rozpočtové opatření č. 7/2022 - schválil starosta obce dne 29.07.2022, zveřejněno dne 05.08.2022

**Schválený rozpočet**

- Na rok 2022, schválen v ZO dne 21.12.2021 jako schodkový: příjmy ve výši 18.288.000,00 Kč, výdaje ve výši 20.011.000,00 Kč, schodek ve výši 1.723.000,00 Kč (zůstatek finančních prostředků na účtu k 31.12.2021 ve výši 17.819.673,95 Kč).
- Schválený rozpočet zveřejněn dne 22.12.2021

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Střednědobý výhled rozpočtu obce Drhovice rok 2020 - 2024 - schválen v ZO dne 28.01.2020
- Schválený výhled zveřejněn dne 29.01.2020

**Závěrečný účet**

- Za rok 2021, návrh zveřejněn od 02.03.2022 do 24.03.2022, schválen v ZO dne 23.03.2022 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad
- Schválený ZÚ zveřejněn dne 24.03.2022

**Faktura**

- FD č. 4222443 ze dne 29.06.2022, laser křížový, materiál, částka 6.764,00 Kč (laser ve výši 4.590,80 Kč)
- Předpis - úč. doklad č. 000002099 ze dne 29.06.2022
- Úhrada - výpis z účtu KB č. 99 obrat ze dne 11.07.2022, částka 6.764,00 Kč, úč. doklad č. 000992022 ze dne 11.07.2022

**Hlavní kniha**

- Za období 01-08/2022

**Hlavní kniha**

- Za období 01-12/2022

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur ze dne 20.12.2022
- Podpisové vzory inventarizační komise k 31.12.2022
- Inventarizační zpráva ze dne 15.01.2023
- Zápis o provedené inventarizaci majetku a závazků obce Drhovice k 31.12.2022 ze dne 24.01.2023
- Výpis z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2022
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2022:
- Inventurní soupis účtu 021 0600 - kontejnery na tříděný odpad - inv. číslo 125/021/0600
- Inventurní soupis účtu 031 0301 - VB na pozemcích parc. č. 4/8, 721/1 (k.ú. Drhovice)
- Inventurní soupis účtu 031 0501 - VB na pozemcích parc. č. 9/1, 688/3, 786/3, 780/2, 781/2, 719/3 (k.ú. Drhovice)
- Inventurní soupis účtu 021 0600 - čp.94, bez čp. na parc. č. 67/1, bez čp. na parc. č. 112, bez čp. na parc. č. 114, bez čp. na parc. č. 125, bez čp. na parc. č. 142, bez čp. na parc. č. 148
- Inventurní soupis účtu 021 0100 - čp. 43
- Inventurní soupis účtu 021 0300 - čp. 65
- Inventurní soupis účtu 028 - laser křížový, pořizovací cena ve výši 4.590,80 Kč - inv. číslo 134
- Inventurní soupis účtu 042/0100
- Inventurní soupis účtu 019, 231, 261, 311, 319, 331, 336, 337, 342, 343, 374, 377, 378, 403

**Kniha došlých faktur**

- Přehled došlých faktur do 12.09.2022 (úč. doklad č. 1 - 124)
- Přezkoumaný vzorek ve výši 594.206,00 Kč

**Kniha odeslaných faktur**

- Přehled vydaných faktur do 16.09.2022 (úč. doklad č. 2022001 - 2022056)

**Odměňování členů zastupitelstva**

- Výplatní lístky za období 12/2022 - os. číslo 9 (místostarosta obce), os. číslo 23 S2 (starosta obce), os. číslo 26 S1, os. číslo 4

**Pokladní doklad**

- VPD č. 6126 ze dne 29.08.2022, za tonery a kanc. papír, částka 5.683,00 Kč
- Úč. doklad č. 000006126 ze dne 29.08.2022
- 
- PPD č. 6125 ze dne 29.08.2022, za TDO a poplatek za psa od fyzické osoby J.K., částka 1.450,00 Kč
- Úč. doklad č. 000006125 ze dne 29.08.2022

**Pokladní kniha (deník)**

- Zůstatek pokladní knihy ke dni 31.08.2022 je shodný se zůstatkem účtu 261 v rozvaze k 31.08.2022 (výše 14.681,00 Kč)

**Příloha rozvahy**

- Ke dni 31.08.2022

**Příloha rozvahy**

- Ke dni 31.12.2022

**Rozvaha**

- Ke dni 31.08.2022

**Rozvaha**

- Ke dni 31.12.2022

**Účtový rozvrh**

- Na rok 2022

**Účtový rozvrh**

- Na rok 2022

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Ke dni 31.08.2022

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Ke dni 31.12.2022

**Výkaz zisku a ztráty**

- Ke dni 31.08.2022

**Výkaz zisku a ztráty**

- Ke dni 31.12.2022

**Darovací smlouvy**

- Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 28.03.2022, obec jako dárce, SH ČMS - SDH Drhovice jako obdarovaný
- - výše daru: 40.000,00 Kč
- - schválen v ZO dne 30.11.2021
- - předpis - úč. doklad č. 2038 ze dne 28.03.2022
- - poskytnutí - výpis z účtu KB a.s. č. 48 obrat ze dne 05.04.2022, částka 40.000,00 Kč, úč. doklad č. 000482022 ze dne 05.04.2022

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Průvodní dopis ze dne 31.05.2022
- Smlouva o poskytnutí účelové investiční dotace č. SDO/OEZI/1692/22 ze dne 20.06.2022
- - na akci "Pořízení kontejnerů na tříděný odpad"
- - výše dotace 266.000,00 Kč (max. 60% z celkových uznatelných výdajů akce)
- Příjem dotace: výpis z účtu KB a.s. č. 101 obrat ze dne 13.07.2022, částka 266.000,00 Kč, úč. doklad č. 1012022 ze dne 13.07.2022
- Čerpání dotace: FD č. 2022-0143 ze dne 21.07.2022, za provedení stavby "Kontejnery na tříděný odpad" dle smlouvy o dílo, částka 587.442,00 Kč včetně DPH
- Předpis - úč. doklad č. 000002113 ze dne 21.07.2022
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 111 obrat ze dne 02.08.2022, částka 587.442,00 Kč
- Zařazení do majetku na účet 021 0600 ke dni kolaudace - úč. doklad č. 000008029 ze dne 04.11.2022
- E-mail z KÚ - vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 06.12.2022 - úč. doklad č. 000008034 ze dne 06.12.2022



**Smlouvy nájemní**

- Nájemní smlouva ze dne 02.05.2022, obec jako pronajímatel, fyzická osoba M.Š. jako nájemce
- - předmět nájmu: pozemek pč. 712/1 ostatní plocha, manipulační plocha v k.ú. Drhovice, výměra 1.855 m<sup>2</sup>
- - nájemné ve výši 22.260,00 Kč za rok
- - od 01.06. 2022 na dobu neurčitou
- - záměr pronájmu zveřejněn od 01.02. do 17.02.2022
- - schváleno v ZO dne 23.03.2022

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

- Kupní smlouva č. SML-00048-2022-944 ze dne 22.08.2022, Lesy ČR s.p. jako prodávající, obec jako kupující
- - předmět koupě: 461/4 vodní plocha - 454 m<sup>2</sup> v k.ú. Drhovice
- - kupní cena 40.000,00 Kč
- - schváleno v ZO dne 16.08.2022
- - předpis - úč. doklad č. 000002125 ze dne 17.08.2022
- - úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 123 obrat ze dne 23.08.2022, částka 40.000,00 Kč, úč. doklad č. 1232022 ze dne 23.08.2022

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Pořízení kontejnerů na tříděný odpad" (stavební práce)
- Zápis ze ZO ze dne 23.03.2022 - bod č.9 - ZO schvaluje výzvu a zadávací dokumentaci, ZO pověřuje starostu obce realizací výběrového řízení dle vnitřní směrnice obce 1/2018
- Výzva k podání nabídky na výše uvedenou veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 02.05.2022, hlavní kritérium: nabídková cena
- Seznam vyzvaných uchazečů na akci ze dne 02.05.2022 - PROFASTAV s.r.o., PEZESTAV s.r.o., TYNEST s.r.o
- Ustanovení komise ze dne 05.05.2022, doručeny 3 nabídky od oslovených firem.
- Otevírání obálek ze dne 17.05.2022
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 17.05.2022, hodnocení nabídek (příloha 1)
- Zápis ze ZO ze dne 27.05.2022 (bod č.4) - schválení firmy na akci "Pořízení kontejnerů na tříděný odpad" a to Profastav s.r.o. Tábor za cenu 485.489,00 Kč bez DPH
- Dne 13.06.2022 uzavřena smlouva o dílo č. 001/2022/D, cena díla bez DPH: 485.489,00 Kč ( s DPH 587.442,00 Kč)
- FD č. 2022-0143 ze dne 21.07.2022, za provedení stavby "Kontejnery na tříděný odpad" dle smlouvy o dílo, částka 587.442,00 Kč včetně DPH

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č.1/2018 upravující zadávání veřejných zakázek malého rozsahu tj. mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. - obec Drhovice - schválena v ZO dne 28.06.2018

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Zápis ze ZO ze dne 18.10.2022 (ustavující) - volba starosty obce, místostarosty, výborů a komisí; schvalování odměn zastupitelům

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Zápis ze ZO ze dne 21.12.2021 - schválení rozpočtu na rok 2022 a střednědobého výhledu
- Zápis ze ZO ze dne 23.03.2022 - schválení závěrečného účtu za rok 2021 a účetní závěrky obce za rok 2021

**Účetní závěrka obce za rok 2021**

- Schválena v ZO dne 23.03.2022, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 23.03.2022, odesláno do CSUIS dne 12.04.2022, převedení HV - úč. doklad č. 000002036 ze dne 23.03.2022