

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_073660/2024/KUSK

Čj.: 000073/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DŘETOVICE

IČ: 00234338

za rok 2024

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 22.07.2024 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 10.12.2024
- 02.04.2025

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2024 - 31.12.2024

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Dřetovice

Dřetovice 2

273 42 Stehelčevy

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Člen kontrolní skupiny:

Markéta Perseinová

Zástupci územního celku:

Hana Horká – starostka

Ivana Kršková – pokladní – asistentka

Pliml Tomáš, Plimlová Pavlína – účetní DPP

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 03.07.2024 pod č.j. 089179/2024/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 hospodaření 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 02.04.2025 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

- na období 2024–2027, zastupitelstvo obce schválilo dne 13.12.2023, zveřejněn dne 14.12.2023
- návrh 22.11. do 14.12.2023

Návrh rozpočtu

- na rok 2024, zveřejněn od 22.11. do 14.12.2023

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2023 jako schodkový, schodek kryt z přebytku minulých let a úvěrem, závazné ukazatele paragrafové členění, zveřejněn dne 14.12.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno starostkou obce dne 05.01.2024 (zveřejněno dne 15.01.2024)
- č. 2, schváleno starostkou obce dne 19.01.2024 (zveřejněno dne 12.02.2024)
- č. 3, schváleno starostkou obce dne 15.04.2024 (zveřejněno dne 13.05.2024)
- č. 4, schváleno starostkou obce dne 03.05.2024 (zveřejněno dne 06.05.2024)
- č. 5, schváleno starostkou obce dne 14.05.2024 (zveřejněno dne 16.05.2024)
- č. 6, schváleno zastupitelstvem obce dne 12.06.2024 (zveřejněno dne 13.06.2024) - kontrola na FIN k 30.06.2024
- č. 7, schváleno starostkou obce dne 12.06.2024 (zveřejněno dne 13.06.2024) - kontrola na FIN k 30.6.2024
- č. 8, schváleno starostkou obce dne 4.07.2024 (zveřejněno dne 31.07.2024)
- č. 9, schváleno starostkou obce dne 21.07.2024 (zveřejněno dne 15.08.2024)
- č. 10, schváleno starostkou obce dne 21.08.2024 (zveřejněno dne 19.09.2024)
- č. 11, schváleno starostkou obce dne 27.08.2024 (zveřejněno dne 25.09.2024)
- č. 12, schváleno starostkou obce dne 12.09.2024 (zveřejněno dne 30.09.2024) - kontrola na FIN k 30.9.2024
- č. 13, schváleno starostkou obce dne 30.9.2024 (zveřejněno dne 30.9.2024) - kontrola na FIN k 30.9.2024
- č. 14, schváleno starostkou obce dne 07.10.2024 (zveřejněno dne 05.11.2024) - kontrola na FIN k 31.10.2024
- č. 15, schváleno starostkou obce dne 01.11.2024 (zveřejněno dne 30.11.2024)
- č. 16, schváleno starostkou obce dne 13.12.2024 (zveřejněno dne 12.01.2025) - kontrola na FIN k 31.12.2024

Závěrečný účet

- za rok 2023, návrh zveřejněn od 12.06. do 27.06.2024, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a schválen zastupitelstvem obce dne 27.06.2024 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 27.06.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.01., 31.03., 30.06., 30.09., 31.10.2024 (odesláno dne 18.11.2024)
- ke dni 31.12.2024 (odesláno dne 13.02.2025)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.06., 30.09.2024 (odesláno dne 17.10.2024)
- ke dni 31.12.2024 (odesláno dne 17.02.2025)

Rozvaha

- ke dni 30.06., 30.09.2024 (odesláno dne 17.10.2024)
- ke dni 31.12.2024 (odesláno dne 17.02.2025)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.06., 30.09.2024 (odesláno dne 17.10.2024)
- ke dni 31.12.2024 (odesláno dne 17.02.2025)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- ke dni 31.10., 31.12.2024 (analytická rozvaha)

Kniha došlých faktur

- ke dni 30.11.2024 do fa č. 3240658 - dle potřeby
- ke dni 31.12.2024 do fa č. 3240760 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 31.12.2024 do fa č. 20240042 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 3240179 - č. 3230210 za období od 02.04. do 15.04.2024, č. 3240703 - č. 3230757 za období od 01.12. do 31.12.2024
- vydané faktury č. 20240036 - č. 20240040 za období od 07.11. do 10.12.2024

Bankovní výpis

- č. 015 za období od 01.04. do 30.04.2024, č. 021 ze dne 31.10.2024, č. 023 za období od 01.12. do 31.12.2024, k bankovnímu účtu č. 0389456339/0800 vedenému u ČS, a. s.
- č. 1 - č. 28 za období od 09.01. do 31.10.2024, č. 36 ze dne 31.12.2024, k bankovnímu účtu č. 94-5116141/0710 vedenému u ČNB
- č. 010 ze dne 31.10.2024, č. 012 ze dne 31.12.2024, k bankovnímu účtu č. 35-389456339/0800 vedenému u ČS, a. s. - ke kanalizaci
- č. 9 ze dne 30.09.2024, č. 12 ze dne 31.12.2024, k bankovnímu účtu č. 0713469159/0800 vedenému u ČS, a. s. - úvěr kanalizace a ČOV

Účetní doklad

- č. 110081 - č. 110107, č. 110276, č. 110307 - č. 110336, k běžnému účtu č. 389456339/0800 vedenému u ČS, a. s.
- č. 140001 - č. 140028, č. 140036, k bankovnímu účtu č. 94-5116141/0710 vedenému u ČNB – běžný účet
- č. 120034, č. 120037, k bankovnímu účtu č. 35-389456339/0800 vedenému u ČS, a. s. - ke kanalizaci
- č. 150008, č. 150012, k bankovnímu účtu č. 713469159/0800 vedenému u ČS, a. s. - úvěr kanalizace a ČOV
- č. 610001 ze dne 01.01.2024 předpis za psy a komunální odpad
- č. 610003 ze dne 01.05.2024, proúčtování DPPO za rok 2023
- č. 610005 ze dne 27.06.2024, převod HV za rok 2023
- č. 930009 ze dne 30.09.2024, předpis mezd za období 9/2024
- č. 710136 ze dne 03.03.2024, převod z účtu 042 na účet 022 (kamery)
- č. 410153 ze dne 31.07.2024, zařazení na účet 031 (nákup p. č. 464/11)
- č. 920005 ze dne 01.10.2024, opravný doklad k účtu 022 (dar – auto Dacia Logan)
- č. 610007 ze dne 30.09.2024, č. 920005 ze dne 01.10.2024, oprava – účty 403/408, 403/472 (nápravné opatření z r. 2023)
- č. 610007 ze dne 30.09.2024, vyřazení z účtu 018 (modul a mobil. aplikace Galileo)

- č. 610012 ze dne 31.12.2024, vyřazení z účtu 021 (oplocení hřiště)
- č. 930012 ze dne 31.12.2024, předpis mezd za období 12/2024

Pokladní kniha (deník)

- duben, prosinec 2024
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 10.12.2024 ve výši 51.601,00 Kč v 7,45 hod. (k d. č. 283 ze dne 07.12.2024) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 66 - č. 75 za období od 08.04. do 30.04.2024, č. 268 - č. 317 za období od 02.12. do 27.12.2024

Evidence poplatků

- k 31.12.2024, vedena v modulu majetku TRIADA – za psy, komunální odpad

Evidence majetku

- k 31.12.2024, vedena v programu TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2024 - Plán inventur ze dne 25.11.2024, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 16.12.2024, Inventarizační zpráva ze dne 30.01.2025, inventurní soupisy majetku a závazků obce k 31.12.2024, výpis z LV 10001 katastrální území 632929 Dřetovice k 31.12.2024

Mzdová agenda

- mzdové listy 3-12/2024, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy za období 1-12/2024, uvolněná starostka, neuvolněný místostarosta, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2023, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 27.6.2024.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. SR/005/24 ze dne 09.02.2024, zhotovitel SOVT-RADIO spol. s r.o., se sídlem České Budějovice, IČ: 47238810, předmět smlouvy: doplnění stávajícího místního drátového 100V rozhlasu o nové reproduktory a o zařízení nové bezdrátové části, cena díla ve výši 173.480,00 Kč bez DPH (vč. DPH 209.910,80 Kč).
- Smlouva o dílo č. 001/2024 ze dne 26.04.2024, zhotovitel MN-tech s.r.o., se sídlem Praha, IČO: 19643721, předmět smlouvy: "Revitalizace části kulturního domu Dřetovice", cena díla ve výši 1.674.020,40 Kč bez DPH (2.025.564,00 Kč včetně), na profilu zadavatele uveřejněno dne 26.05.2024. Dodatek č. 1 ze dne 31.10.2024, navýšení ceny díla o 145.532,96 Kč (celková cena díla 1.819.553,36 Kč bez DPH), na profilu zadavatele uveřejněno opožděně dne 14.02.2025.

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

- Kupní smlouva ze dne 25.07.2024, kdy obec koupila pozemek p. č. 464/11 o výměře 47 m² v k. ú. Dřetovice, prodávající – fyzická osoba, schváleno zastupitelstvem obce dne 27.06.2024.
- Darovací smlouva ze dne 08.01.2024, kdy obec získala osobní automobil DACIA LOGAN MCV, Česká republika – Generální ředitelství cel (předávající).

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 05.03.2024, kdy obec získala finanční dar ve výši 20.000,00 Kč, na pořádání a organizování dětských kulturních akcí v obci Dřetovice v roce 2024, tj. Pohádkový bál pro děti, Dětský den, Drakiáda, Rybářské závody atd., Dekonta, a.s. (dárce).
- Darovací smlouva ze dne 06.03.2024, kdy obec získala finanční dar ve výši 20.000,00 Kč, na pořádání a organizování kulturních akcí v obci Dřetovice v roce 2024, tj. Pohádkový bál pro děti, Dětský den atd., Penta spol., s r.o. (dárce).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím – použito, podpůrně.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2024 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu v rámci tematického zadání Drobné vodohospodářské projekty Oblast podpory Výstavba, rozšíření, rekonstrukce ČOV a kanalizačních sítí evid. č. smlouvy Poskytovatele: č. S-5556/OŽP/2024 ze dne 17.09.2024, na zajištění realizace Projektu Výstavba kanalizačních přípojek v obci Dřetovice, v max. výši 2.000.000,00 Kč (ÚZ 111) – investiční dotace, schváleno zastupitelstvem obce dne 05.08.2024.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2024 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu v rámci Tematického zadání Životní prostředí Oblast podpory Projekty podpořené z Operačního programu Životní prostředí pro období 2021-2027 v rámci Specifického cíle „1.4 Podpora přístupu k vodě a udržitelného hospodaření s vodou“ evid. č. smlouvy Poskytovatele: č. S-5561/OŽP/2024 ze dne 17.09.2024, na zajištění realizace Projektu Dřetovice – kanalizace a ČOV 650 EO, v max. výši 925.733,00 Kč (ÚZ 119) – investiční dotace, schváleno zastupitelstvem obce dne 05.08.2024.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021–2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Občanská vybavenost evid. č. smlouvy Poskytovatele: č. S-6146/ŘDP/2024 ze dne 10.10.2024, na zajištění realizace Projektu Revitalizace části kulturního domu Dřetovice, v max. výši 470.000,00 Kč (ÚZ 812) – investiční dotace, schváleno zastupitelstvem obce dne 05.08.2024.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dřetovice ze dne 13.02.2024, kdy obec poskytla dotaci ve výši 430.000,00 Kč, 1. část dotace ve výši 400.000,00 Kč (ve 4. splátkách á 100.000,00 Kč) - provozní příspěvek na činnost mateřské školky Stehelčeves - odloučené pracoviště Dřetovice, 2. část účelové dotace ve výši 30.000,00 Kč - provozní příspěvek na provoz školní jídelny a do 30.04.2024 doplatek části provozního příspěvku dle skutečnosti, Základní škola a Mateřská škola Stehelčeves (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace dne 13.12.2023, žádost ze dne 05.10.2023, vyúčtování dotace do 30.04.2025, zveřejněno na webu obce dne 13.02.2024.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dřetovice ze dne 07.02.2024, kdy obec poskytla dotaci ve výši 100.000,00 Kč (ve dvou splátkách v dubnu 50 tisíc, v červenci 50 tisíc), na zajištění pokrytí výdajů na svou činnost, TJ Sparta Dřetovice, z. s. (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace dne 13.12.2023, žádost ze dne 18.10.2023, vyúčtování dotace do 31.03.2025, na webu obce uveřejněno dne 12.02.2024.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dřetovice ze dne 05.03.2024, kdy obec poskytla dotaci ve výši 80.000,00 Kč (ve dvou splátkách v dubnu 40 tisíc, v červenci 40 tisíc), na činnost a aktivity, SK Boxing Dřetovice (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace dne 13.12.2023, žádost ze dne 20.10.2024, vyúčtování dotace do 28.02.2025, na webu obce uveřejněno dne 11.03.2024.

Dohody o provedení práce

- ze dne 05.02.2024, provozní práce ve "Sběrném místě" (do 300 hod.)
- ze dne 30.04.2024, výpomoc při údržbě obce (do 300 hod.)
- ze dne 07.02.2024, údržba trávníku na fotbalovém a dětském hřišti (do 300 hod.)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu - předmětem zakázky je Doplnění stávajícího místního drátového 100V rozhlasu o nové reproduktory a o zařízení nové bezdrátové části, osobní výzva, nabídka 2 zájemců, zastupitelstvem obce dne 13.12.2024 vybrán zhotovitel SOVT-RADIO spol. s r.o., se sídlem České Budějovice, IČ: 47238810, s nejnižší cenovou nabídkou 173.480,00 Kč bez DPH (209.910,80 Kč včetně DPH), nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené Smlouvě o dílo č. SR/005/24 ze dne 9.2.2024 (částečná úhrada fa č. 3240349 ze dne 17.06.2024 – 52.477,50 Kč, úhrada ze dne 17.06.2024, výpis č. 152, č. 3240730 ze dne 10.12.2024 – 52.477,50 Kč, úhrada ze dne 10.12.2024, výpis č. 021 - ČS, a. s. - další platby budou uhrazeny v roce 2025 dle platebních podmínek) - dle Vnitřní směrnice obce Dřetovice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2022, účinnost od 23.11.2022.

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice obce Dřetovice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2022, účinnost od 23.11.2022
- Vnitřní směrnice – Směrnice o finanční kontrole, účinnost od 19.12.2018.
- Vnitřní směrnice pro vedení účetnictví obce Dřetovice, účinnost od 17.04.2014.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Informace o přijetí nápravných opatřeních, doručená kontrolnímu orgánu dne 28.06.2024.
- Doručení datové zprávy o zaslání informace dne 28.06.2024.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.01., 05.02., 14.02., 05.03., 10.04., 29.04., 15.05., 12.06., 27.06., 05.08., 28.08., 30.09., 30.10., 20.11., 16.12.2024 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (prodej), směnnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), nájemní (podnájemní) smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose,
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,

- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- neobdržel rozhodnutí o poskytnutí (přijetí) dotace,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro veřejné zakázky malého rozsahu,

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

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 uveřejnil na profilu zadavatele Dodatek č. 1 ze dne 31.10.2024 (ke Smlouvě o dílo č. 001/2024 ze dne 26.04.2024) se zhotovitelem MN-tech s.r.o., se sídlem Praha, IČO: 19643721, předmět smlouvy: "Revitalizace části kulturního domu Dřetovice", cena díla ve výši 1.674.020,40 Kč bez DPH, až dne 14.02.2025 resp. tedy po zákonem stanovené lhůtě v trvání 30 dnů.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

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

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů § 72 odst. 5, neboť:**

Neuvolněným členům zastupitelstva obce, kteří vykonávali funkci místostarosty, předsedy výborů a komisí, byla chybně vyplacena odměna za měsíc únor 2024, neboť jim náležela za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonávali. Zastupitelstvo obce dne 05.02.2024 schválilo navýšení odměn s účinností od 05.02.2024.

NAPRAVENO

Vratky mezd za únor 2024 byly vráceny do pokladny obce příjmovým pokladním dokladem č. 299 ze dne 18.12.2024.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

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

▪ **ČÚS č. 701–710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví**

ČÚS č. 709 bod 4.2., neboť:

Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Uvedený účetní standard uvádí, že přijatý transfer na pořízení dlouhodobého majetku se účtuje na SÚ 403, přičemž i sám tento účet dle směrné účtové osnovy uvedené ve Vyhláška č. 410/2009 Sb. nese označení "Transfery na pořízení dlouhodobého majetku". Územní celek však v rámci Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí vykázal na položce 4216 (Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu) částku ve výši 743.158,00 Kč jakožto přijatý transfer na Stavební úpravy a udržovací práce multifunkčního domu – Knihovna, kulturní dům, obecní úřad poskytnutý od Ministerstva pro místní rozvoj. Dále na položce 4222 (Investiční přijaté transfery od krajů) částku ve výši 867.500,00 Kč jakožto přijatý transfer na Kanalizace a ČOV Dřetovice – na homogenizaci vozovky pozemní komunikace poskytnutý od Středočeského kraje ze Středočeského Fondu homogenizace krajské dopravní infrastruktury.

Nicméně fakticky bylo přijetí těchto dotací zachyceno na syntetickém účtu 672 (Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů), který se používá v rámci výkaznictví přijatých neinvestičních dotací. Výše uvedeným postupem tak došlo ke zkreslení hospodářského výsledku účetní jednotky za rok 2023.

NAPRAVENO

Územní celek v rámci své povinnosti přijmout nápravné opatření konstatoval povinnost striktního dodržování pravidel Českých účetních standardů, a to zejména ve věci účtování o přijatých dotacích investičního charakteru. V rámci konkrétního postupu pak bylo při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2024 ověřeno, a to účetním dokladem č. 610007 ze dne 30.09.2024, že další přijatá investiční dotace je již řádně proúčtována prostřednictvím příslušného účtu č. 403. Na základě této skutečnosti tak lze konstatovat, že k nápravě zjištěného nedostatku, resp. chyby došlo.

- **Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 1, neboť:

Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši, neboť neuvolněné místostarostce obce, která podala rezignaci dne 31.08.2023 byla odměna za měsíc srpen poskytnuta pouze ve výši 50% dosavadní odměny, i když jí náležela v plné výši. Dále nově zvolenému místostarostovi obce a nově zvolenému předsedovi kulturní komise a komise životního prostředí byla odměna vyplacena v nesprávné výši za měsíc září 2023 (zvolení do fce dne 13.9.2023).

NAPRAVENO

Územní celek v rámci nápravy zjištěného stavu provedl doplatek odměny bývalé místostarostce obce, a to v rámci výplaty odměn za měsíc prosinec 2023 (ověřeno na mzdovém listě č. 12/2023).

Dále byl u místostarosty obce a u předsedy kulturní komise a komise životního prostředí rozdíl dle mzdového listu ponížen ve výplatě za měsíc květen 2024.

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 11 odst. 6 písm. a), neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Drobný dlouhodobý nehmotný majetek". Územní celek chybně zaúčtoval na účet 018 - od firmy Galileo – výrobu www stránek ve výši 70.058,00 Kč a modul do webu ve výši 36.983,90 Kč, jedná se o službu.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 610007 ze dne 30.09.2024.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Neuvolněným členům zastupitelstva obce, kteří vykonávají funkci místostarosty, předsedy výborů a komisí, byla chybně vyplacena odměna za měsíc únor 2024, neboť jim náležela za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonávali. Zastupitelstvo obce dne 05.02.2024 schválilo navýšení odměn s účinností od 05.02.2024. (napraveno)
- Zadavatel uveřejnil na profilu zadavatele Dodatek č. 1 ze dne 31.10.2024 (ke Smlouvě o dílo č. 001/2024 ze dne 26.04.2024) se zhotovitelem MN-tech s.r.o., se sídlem Praha, IČO: 19643721, předmět smlouvy: "Revitalizace části kulturního domu Dřetovice", cena díla ve výši 1.674.020,40 Kč bez DPH, až dne 14.02.2025 resp. tedy po zákonem stanovené lhůtě v trvání 30 dnů. (nenapraveno)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávacímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000,00 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostatcích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:

Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,51 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,97 %
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 73 634 216,20 Kč.

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	66,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	16.607.411,77
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	84.003,00

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚC překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 16.607.411,77 Kč.

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Markéta Perseinová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu **13** stran byla projednána se starostkou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Upozornění:

- Vnitřní směrnice – Upozorňujeme na významnou neaktuálnost vnitřních předpisů obce týkajících se zejména vedení účetnictví, a sice z hlediska věcného i legislativního – nutno uvést do souladu s aktuálně platnou legislativou, skutečně používanými účetními metodami a postupy a s vnitřním uspořádáním obecního úřadu tak, aby bylo možno vždy považovat zejména vedení účetnictví obce za úplné, správné a průkazné.

Pozn:

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.