

SpZn: SZ_079377/2023/KUSK

Čj.: 002374/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DŘETOVICE

IČ: 00234338

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 07.08.2023 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:

- 14.12.2023
- 03.06.2024

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:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Dřetovice

Dřetovice 2

273 42 Stehelčeves

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

Pavλίna Plimlová, Tomáš Pliml – 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 09.08.2023 pod č.j. 104358/2023/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 právníky 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 03.06.2024 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 2019–2022, zastupitelstvem obce schválen dne 19.12.2018, zveřejněn dne 20.12.2018
- návrh zveřejněn od 4.12. do 19.12.2018

Návrh rozpočtu

- na rok 2023, zveřejněn od 28.11. do 9.1.2023

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2022 jako vyrovnaný, závazné ukazatele paragrafové členění, zveřejněn dne 9.1.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno starostkou obce dne 28.2.2023 (zveřejněno dne 15.3.2023)
- č. 2, schváleno starostkou obce dne 31.3.2023 (zveřejněno dne 12.4.2023) - kontrola na FIN 3/2023
- č. 3, schváleno starostkou obce dne 30.4.2023 (zveřejněno dne 10.5.2023)
- č. 4, schváleno starostkou obce dne 31.5.2023 (zveřejněno dne 31.5.2023)
- č. 5, schváleno starostkou obce dne 30.6.2023 (zveřejněno dne 30.6.2023) - kontrola na FIN 6/2023
- č. 6, schváleno starostkou obce dne 30.6.2023 (zveřejněno dne 30.6.2023) - kontrola na FIN 6/2023
- č. 7, schváleno starostkou obce dne 31.7.2023 (zveřejněno dne 31.7.2023)
- č. 8, schváleno starostkou obce dne 7.9.2023 (zveřejněno dne 7.9.2023) - kontrola na FIN 9/2023
- č. 9, schváleno starostkou obce dne 12.10.2023 (zveřejněno dne 12.10.2023)
- č. 10, schváleno starostkou obce dne 20.11.2023 (zveřejněno dne 20.11.2023) - kontrola na FIN 11/2023
- č. 11, schváleno starostkou obce dne 25.11.2023 (zveřejněno dne 14.12.2023) - kontrola na FIN 11/2023
- č. 11, schváleno starostkou obce dne 30.11.2023 (zveřejněno dne 14.12.2023) - kontrola na FIN 11/2023
- č. 13, schváleno zastupitelstvem obce dne 27.12.2023 (zveřejněno dne 27.12.2023) - kontrola na FIN 12/2023

Závěrečný účet

- za rok 2022, návrh zveřejněn od 29.5. do 27.6.2023, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 a schválen zastupitelstvem obce dne 26.6.2023 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 27.6.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 31.3., 30.6., 30.9., 30.11.2023 (odesláno dne 13.12.2023, po opravě odesláno dne 14.12.2023), 31.12.2023 (odesláno dne 8.2.2024)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2023 (odesláno dne 16.10.2023), 31.12.2023 (odesláno dne 19.2.2024)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2023 (odesláno dne 16.10.2023), 31.12.2023 (odesláno dne 19.2.2024)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2023 (odesláno dne 16.10.2023), 31.12.2023 (odesláno dne 19.2.2024)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- ke dni 30.11., 31.12.2023 (analytická)

Kniha došlých faktur

- ke dni 9.11.2023 do fa č. 3230414, ke dni 31.12.2023 do fa č. 3230465 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 6.12.2023 do fa č. 20230023, ke dni 31.12.2023 do fa č. 20230024 - dle potřeby

Faktura

- vydané faktury č. 20230001 - č. 20230010 za období od 25.1. do 17.5.2023, č. 20230019 - č. 20230023 za období od 11.10. do 6.12.2023
- přijaté faktury č. 3230116 - č. 3230161 za období od 2.5. do 30.5.2023, č. 3230547 - č. 3230563 za období od 4.12. do 19.12.2023

Bankovní výpis

- č. 098 - č. 122 za období od 3.5. do 1.6.2023, č. 266 ze dne 30.11.2023, č. 270 - č. 295 za období od 4.12. do 31.12.2023, k bankovnímu účtu č. 0389456339/0800 vedenému u ČS, a.s. - základní běžný účet
- č. 001 - č. 007 za období od 3.5. do 30.11.2023, č. 008 ze dne 31.12.2023, k bankovnímu účtu č. 35-389456339/0800 vedenému u ČS, a.s. - ke kanalizaci
- č. 1 - č. 23 za období od 10.1. do 30.11.2023, č. 27 ze dne 29.12.2023, k bankovnímu účtu č. 94-5116141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet

Účetní doklad

- č. 110098 - č. 110122, č. 110266, č. 110270 - č. 110290, k základnímu běžnému účtu č. 0389456339/0800 vedenému u ČS, a.s.
- 120001 - č. 120007, č. 120031, k bankovnímu účtu č. 35-389456339/0800 vedenému u ČS, a.s. - ke kanalizaci
- č. 140001 - č. 140023, č. 140027, k bankovnímu účtu č. 94-5116141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 160001, k bankovnímu účtu č. 5547800506/7960 vedenému u ČSOB - stavební spoření
- č. 159001, k bankovnímu účtu č. 5547800805/7960 vedenému u ČSOB - stavební spoření
- č. 158001, k bankovnímu účtu č. 5547800004/7960 vedenému u ČSOB - stavební spoření
- č. 610001 ze dne 1.1.2023, předpis za psy a komunální odpad
- č. 610005 ze dne 1.4.2023, proúčtování daně z příjmu za obec za rok 2022
- č. 610004 ze dne 26.6.2023, převod HV za rok 2022
- č. 610008 ze dne 21.8.2023, vyřazení z účtu 031 (prodej p.č. 659/16)
- č. 930012 ze dne 31.12.2023, předpis mezd za období 12/2023

Pokladní kniha (deník)

- květen, prosinec 2023
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 14.12.2023 ve výši 47 607,00 Kč v 7,45 hod. (k d.č. 298 ze dne 12.12.2023) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 116 - č. 149 za období od 3.5. do 31.5.2023, č. 286 - č. 305 za období od 4.12. do 29.12.2023

Evidence poplatků

- k 31.12.2023, vedena v modulu majetku TRIADA – místní poplatky za psy, komunální odpad

Evidence majetku

- k 31.12.2023, vedena v modulu majetku TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2023 - Plán inventur ze dne 24.11.2023, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 14.12.2023, Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2024, inventurní soupisy majetku a závazků obce k 31.12.2023, výpis z LV 10001 katastrální území 632929 Dřetovice k 31.12.2023

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy za období 1-12/2023, uvolněná starostka (od 1.3.2023), neuvolněná starostka (do 28.2.2023), neuvolněná místostarostka (rezignace 31.8.2023), neuvolněný místostarosta (od 13.9.2023), neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 26.6.2023.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 9.5.2023, zhotovitel Milan Novák, se sídlem Kladno, IČ: 00234338, (DIČ není plátcem DPH), předmět smlouvy: "Oprava části hřbitovní zdi Dřetovice - I. etapa – stavební úpravy", cena díla ve výši 414 876 Kč bez DPH.
- Smlouva o dílo ze dne 15.5.2023, zhotovitel Sabivena s.r.o., se sídlem Zákolany, IČO: 24156850, předmět smlouvy: "Stavební úpravy a udržovací práce multifunkčního domu – Knihovna, kulturní dům, obecní úřad" - opakovaná, cena díla ve výši 1 950 636,18 Kč bez DPH (vč. DPH 2 321 257,05 Kč), na profilu zadavatele uveřejněno opožděně až dne 26.6.2023.

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

- Kupní smlouva o převodu věcí nemovitých ze dne 16.8.2023, kdy obec prodala pozemek p.č. 659/16, o výměře 5 m2, zahrada (dle GP oddělen od p.č. 659/1) v k.ú. Dřetovice, kupující – fyzické osoby, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 26.6.2023.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 23.2.2023, kdy obec získala finanční dar ve výši 20 000,00 Kč, na pořádání a organizování kulturních akcí v obci Dřetovice v roce 2023, tj. Čarodějnice, Dětský den, Rozloučení s prázdninami, Penta spol., s r.o. (dárce).
- Darovací smlouva ze dne 12.5.2023, kdy obec získala finanční dar ve výši 20 000,00 Kč, na pořádání a organizování kulturních akcí v obci Dřetovice v roce 2023, tj. Dětský den, Dětská olympiáda, Rybářské závody atd., Dekonta, a.s. (dárce).
- Darovací smlouva ze dne 11.9.2023, kdy obec získala finanční dar ve výši 35 000,00 Kč, na pořádání a organizování kulturních akcí v obci Dřetovice v roce 2023, tj. Dětský den, Dětská olympiáda, Rybářské závody atd., Yves Jean – Jacques Guillaume (dárce).

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 1.9.2023, mezi obcí (nájemce) a DigiDay Czech s.r.o. (pronajímatel), předmětem smlouvy je nájem venkovní elektronické úřední desky závěsné s produktovým označením WALL 43 a vertikální orientací displeje, nájemné na dobu určitou, a to na 36 měsíců ode dne převzetí předmětu nájmu, měsíční nájemné 5 200,00 Kč. Smluvní strany se dohodly na zřízení předkupního práva k předmětu nájmu ve prospěch nájemce.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 3.4. do 18.4.2023, ke Kupní smlouvě o převodu věcí nemovitých ze dne 16.8.2023

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2023 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-6479/OŽP/2023 ze dne 11.10.2023, na zajištění realizaci Projektu: Kanalizační přípojky v obci Dřetovice - II. etapa, v max. výši 1 000 000,00 Kč (ÚZ 111) – investiční dotace, zastupitelstvo obce schválilo dne 12.7.2023.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2023 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu homogenizace krajské dopravní infrastruktury evid. č. smlouvy Poskytovatele č. S-7925/DOP/2023 ze dne 21.12.2023, na realizaci Projektu: Kanalizace a ČOV Dřetovice – na homogenizaci vozovky pozemní komunikace, v max. výši 1 735 000,00 Kč (ÚZ 440) – investiční dotace, zastupitelstvo obce schválilo dne 21.11.2023.
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 11.11.2023 id. č. 117D8210E9127, kdy Ministerstvo pro místní rozvoj poskytlo dotaci ve výši 743 158,00 Kč, název akce: Stavební úpravy a udržovací práce multifunkčního domu – Knihovna, kulturní dům, obecní úřad (celkem 2 360 269,78 Kč) - investiční dotace (ÚZ 17508).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dřetovice ze dne 23.3.2023, kdy obec poskytla dotaci ve výši 405 000,00 Kč, 1. část dotace ve výši 375 000,00 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 30.4.2023 doplatek části provozního příspěvku dle skutečnosti, Základní škola a Mateřská škola Stehelčeves (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace dne 13.12.2022, žádost ze dne 6.10.2022, vyúčtování dotace do 30.4.2024, zveřejněno na webu obce dne 5.4.2023.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dřetovice ze dne 20.3.2023, kdy obec poskytla dotaci ve výši 90 000,00 Kč (ve dvou splátkách v dubnu 50 tisíc, v červenci 40 tisíc), na zajištění pokrytí výdajů na svou činnost, TJ Sparta Dřetovice, z.s. (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace dne 13.12.2022, žádost ze dne 4.11.2022, vyúčtování dotace do 30.4.2024, na webu obce uveřejněno dne 20.3.2023.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dřetovice ze dne 13.3.2023, kdy obec poskytla dotaci ve výši 55 000,00 Kč, na činnost a aktivity, SK Boxing Dřetovice (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace dne 13.12.2022, žádost ze dne 4.2.2023, vyúčtování dotace do 30.4.2024, na webu obce uveřejněno dne 13.3.2023.

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva na prodej speciálního cisternového automobilu Škoda 706 ze dne 4.1.2023, kdy obec koupila cisternový automobil Škoda 706 (r. 1981), prodávající – obec Kněževes, kupní cena dle znaleckého posudku 73 075,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.11.2022.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu - předmětem zakázky je "Oprava části hřbitovní zdi Dřetovice - I. etapa - stavební úpravy", výzva uveřejněna na webu obce, nabídka 1 zájemce, zastupitelstvem obce dne 27.3.2024 vybrán zhotovitel Milan Novák, se sídlem Kladno, IČ: 00234338, s cenovou nabídkou 414 876,00 Kč bez DPH, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené Smlouvě o dílo ze dne 9.5.2023 (fa č. 3230187 ze dne 31.5.2023 - 176 410,00 Kč, úhrada ze dne 15.6.2023, výpis č. 134, č. 3230273 ze dne 17.8.2023 - 100 000,00 Kč, úhrada ze dne 18.8.2023, výpis č. 186, č. 3230363 ze dne 7.9.2023 - 138 466,00 Kč, úhrada ze dne 13.9.2023, výpis č. 208 - ČS, a.s.).

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 17.4.2014.

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

- Informace o přijetí nápravných opatřeních, doručená kontrolnímu orgánu dne 10.7.2023.
- Doručeníka datové zprávy o zaslání informace dne 10.7.2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30.1., 27.2., 27.3., 24.4., 29.5., 26.6., 26.7., 12.7., 28.8., 13.9., 29.9., 4.10., 12.10., 21.11., 13.12., 27.12.2023 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze 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:

▪ 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.

▪ 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.

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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1, neboť:

Obec neuveřejnila na profilu zadavatele Smlouvu o dílo ze dne 15.5.2023 se zhotovitelem Sabivena s.r.o., se sídlem Zákolany, IČO: 24156850, předmět smlouvy: "Stavební úpravy a udržovací práce multifunkčního domu – Knihovna, kulturní dům, obecní úřad" - opakovaná, cena díla ve výši 1 950 636,18 Kč bez DPH (vč. DPH 2 321 257,05 Kč), na profilu zadavatele uveřejněno opožděně až dne 26.6.2023.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo územního celku na svém jednání dne 27.12.2023 projednalo Zápis o výsledku z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2023, přičemž konstatovalo, že napříště bude postupováno podle příslušných právních předpisů. S ohledem na charakter zjištěné chyby, kdy sice fakticky nelze vzít lhůtu v předešlý stav a věc napravit, nicméně nelze avizovaný postup územního celku ověřit na konkrétních skutečnostech, lze konstatovat, že přijetím systémového nápravného opatření k požadované nápravě pro relevantní postup územního celku v dané souvislosti došlo.

▪ 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

§ 22, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky". Ve výkazu Rozvaha k 30.9.2023 byly na účtech 344, 377 chybně vykázány minusové částky.

NAPRAVENO

Územní celek prostřednictvím opravných účetních dokladů č. 920015, č. 920016, č. 920017, č. 920018, č. 920026, č. 920027 ze dne 31.12.2023 prokázal konkrétní nápravu původně zjištěného stavu v souladu se skutečností, a to i v kontextu provedené inventarizace majetku a závazků. Na základě uvedeného zjištění tak lze konstatovat, že tímto opatřením k faktické nápravě zjištěné chyby, resp. nedostatku došlo.

§ 32, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky". Ve výkazu Rozvaha k 30.9.2023 byly na účtech 345, 347, 389, 378 chybně vykázány minusové částky.

NAPRAVENO

Územní celek prostřednictvím opravných účetních dokladů č. 920014, č. 920019, č. 920033, č. 920002 ze dne 31.12.2023 prokázal konkrétní nápravu původně zjištěného stavu v souladu se skutečností, a to i v kontextu provedené inventarizace majetku a závazků.

§ 32, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky". Ve výkazu Rozvaha sestavenému k 30.9.2023 na účtech 331 - Zaměstnanci, 336 - Sociální zabezpečení, 337 - Zdravotní pojištění, 342 - Ostatní daně, poplatky, nebyl proveden předpis mezd za měsíc září 2023.

NAPRAVENO

V rámci nápravy zjištěné chyby byl proveden předpis mezd za měsíc prosinec 2023, který prokázal konkrétní nápravu původně zjištěného stavu v souladu se skutečností, a to i v kontextu provedené inventarizace majetku a závazků.

§ 33, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". Ve výkazu Zisku a ztráty k 30.9.2023 jsou ve sloupci 2 (Hospodářská činnost) uvedeny na SU - 501, 502, 518 vykázány částky, i když obec hospodářskou činnost nevykonává.

NAPRAVENO

Územní celek prostřednictvím opravného účetního dokladu č. 920009 ze dne 31.12.2023 prokázal konkrétní nápravu původně zjištěného stavu v souladu se skutečností, a to i v kontextu provedené inventarizace majetku a závazků.

§ 37, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti". Ve výkazu Zisku a ztráty k 30.9.2023 je ve sloupci 2 (Hospodářská činnost) uvedena na účtu - 603 - Výnosy z pronájmu, částka ve výši 118 826,00 Kč, i když obec hospodářskou činnost nevykonává.

NAPRAVENO

Územní celek prostřednictvím opravného účetního dokladu č. 920015 ze dne 31.12.2023 prokázal konkrétní nápravu původně zjištěného stavu v souladu se skutečností, a to i v kontextu provedené inventarizace majetku a závazků.

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Ve výkazu FIN 2-12 sestavenému k 30.11.2023 nesouhlasil zůstatek účtu 231 na bankovní výpisy k 30.11.2023 (ČS a.s., ČNB).

NAPRAVENO

Územní celek v rámci povinného přijetí nápravných opatření zajistil odpovídající účtování rozvahových účtů s tím, že v rámci rozvahy sestavené ke dni 31.12.2023 již souhlasí zůstatky účtu 231 na bankovní výpisy ke dni 31.12.2023.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů**

§ 84 odst. 2, 4, neboť:

Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci, neboť neschválilo rozpočtové opatření č. 11, č. 12 (schváleno pouze starostkou obce nad rámec její pravomoci, která jí byla schválena zastupitelstvem obce dne 27.2.2023).

NAPRAVENO

Zastupitelstvo územního celku na svém jednání dne 27.12.2023 v rámci povinnosti přijmout nápravné opatření provedlo dodatečné schválení již realizovaných rozpočtových opatření č. 11 a č. 12. I přes skutečnost, že dodatečným schválením uvedených rozpočtových opatření mohly být v danou dobu realizovány výdaje bez příslušného rozpočtového krytí, lze s ohledem na jejich formální platnost a zároveň ověření schvalovacího procesu u rozpočtového opatření č. 13 konstatovat, že územní celek při schvalování příslušných rozhodnutí vychází z konkrétních pravomocí jednotlivých orgánů, přičemž tak k požadovanému systémovému napravení zjištěného stavu došlo.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 1, neboť:

Finanční hospodaření se neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu, který nebyl zpracován na období 2023 a dál.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo územního celku na svém jednání dne 13.12.2023 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2024 až 2027, přičemž schválený rozpočet na rok 2024 z tohoto střednědobého výhledu zjevně vychází. I přes skutečnost, že původní zjištění nelze faktickým způsobem napravit, neboť lhůtu nelze vzít v předešlý stav, lze na základě provedeného zjištění osvědčit, že smysl naplnění nápravných opatření byl učiněným krokem proveden a k systémové nápravě skutkového stavu tak 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 31.8.2023 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 funkce dne 13.9.2023).

NENAPRAVENO

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). Nicméně u nově zvoleného místostarosty obce a nově zvoleného předsedy kulturní komise a komise životního prostředí nedošlo k žádným úpravám výše poskytnutých odměn, přičemž na základě této skutečnosti nelze označit zjištěný nedostatek, resp. chybu na napravenou v celém jejím rozsahu.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

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

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 2, neboť:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. Ve výkazu Rozvaha k 31.12.2022 na účtu 346 - Pohledávky za vybranými vládními ústředními institucemi je chybně zaúčtovaná vratka DPH k FÚ.

NAPRAVENO

Územní celek prostřednictvím svého zastupitelstva přijal ke zjištěnému stavu nápravné opatření, jehož podstatou je faktická náprava vykazovaných hodnot na příslušném rozvahovém účtu, a to formou opravného účetního dokladu č. 920019 ze dne 31.12.2023. Na základě ověření dané skutečnosti v průběhu přezkoumání hospodaření roku 2023 tak lze označit původní zjištění za napravené.

- **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**

§ 33, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". Obec ve Výkazu zisku a ztráty k 31.12.2022 nezaúčtovala na účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku, moduly TRIADA ve výši 28 660,06 Kč.

NAPRAVENO

Územní celek prostřednictvím svého zastupitelstva přijal ke zjištěnému stavu požadované nápravné opatření s tím, že k realizovanému napravení došlo již v průběhu účetního období roku 2023 tím, že již je na účtu 558 účtováno v souladu se stanovenými postupy, přičemž tato skutečnost byla zároveň v průběhu přezkoumání hospodaření roku 2023 ověřena.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 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.)

C1) ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Finanční hospodaření se neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu, který nebyl zpracován na období 2023 a dál. (napraveno)

C2) neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky". Ve výkazu Rozvaha k 30.9.2023 byly na účtech 345, 347, 389, 378 chybně vykázány minusové částky. (napraveno)
- 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. (nenapraveno)
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". Ve výkazu Zisku a ztráty k 30.9.2023 jsou ve sloupci 2 (Hospodářská činnost) uvedeny na SU - 501, 502, 518 vykázány částky, i když obec hospodářskou činnost nevykonává. (napraveno)
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky". Ve výkazu Rozvaha k 30.9.2023 byly na účtech 344, 377 chybně vykázány minusové částky. (napraveno)

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti". Ve výkazu Zisku a ztráty k 30.9.2023 je ve sloupci 2 (Hospodářská činnost) uvedena na účtu - 603 - Výnosy z pronájmu, částka ve výši 118 826,00 Kč, i když obec hospodářskou činnost nevykonává. (napraveno)
- Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši, neboť neuvolněné místostarostce obce, která podala rezignaci dne 31.8.2023 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 funkce dne 13.9.2023). (nenapraveno)

- Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci, neboť neschválilo rozpočtové opatření č. 11, č. 12 (schváleno pouze starostkou obce nad rámec její pravomoci, která jí byla schválena zastupitelstvem obce dne 27.2.2023). (napraveno)
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Ve výkazu FIN 2-12 sestavenému k 30.11.2023 nesouhlasil zůstatek účtu 231 na bankovní výpisy k 30.11.2023 (ČS a.s., ČNB). (napraveno)
- 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. (nenapraveno)
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky". Ve výkazu Rozvaha sestavenému k 30.9.2023 na účtech 331 - Zaměstnanci, 336 - Sociální zabezpečení, 337 - Zdravotní pojištění, 342 - Ostatní daně, poplatky, nebyl proveden předpis mezd za měsíc září 2023. (napraveno)
- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele Smlouvu o dílo ze dne 15.5.2023 se zhotovitelem Sabivena s.r.o., se sídlem Zákolany, IČO: 24156850, předmět smlouvy: "Stavební úpravy a udržovací práce multifunkčního domu – Knihovna, kulturní dům, obecní úřad" - opakovaná, cena díla ve výši 1 950 636,18 Kč bez DPH (vč. DPH 2 321 257,05 Kč), na profilu zadavatele uveřejněno opožděně až dne 26.6.2023. (napraveno)

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu 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 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích 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	1,84 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	38,43 %
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 2 725 586,84 Kč.

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

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

Dřetovice 03.06.2024

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

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Bc. Marcela
Bažoutová,
DiS.

Digitálně podepsal
Bc. Marcela
Bažoutová, DiS.
Datum: 2024.06.03
20:18:42 +02'00'

Markéta Perseinová

Markéta
Perseinová

Digitálně podepsal
Markéta Perseinová
Datum: 2024.06.03
20:18:12 +02'00'

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 17 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.

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.

SpZn: SZ_079377/2023/KUSK
Příloha k č. j.: 002374/2024/KUSK

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

DŘETOVICE
IČ: 00234338
za rok 2023

Kontrolní osoby oddělení přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“), vypracovaly dne 03.06.2024 návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023.

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:
Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Osoba oprávněná za územní celek k projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:
Hana Horká
starostka obce Dřetovice

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření v souladu se stanoviskem Odboru centrální harmonizační jednotky Ministerstva financí České republiky č. 7/2020 projednala po provedení posledního kontrolního úkonu s oprávněnou osobou dle § 11 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.“) v rámci osobního jednání celý obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Hlavním předmětem projednání byl jak výčet kontrolovaných písemností či jednotlivých prověřovaných účetních operací a právních případů, tak zejména veškerá provedená kontrolních zjištění včetně upozornění na případně zjištěná rizika.

Součástí projednání bylo rovněž poučení o právech územního celku v souvislosti s provedenými zjištěními, a to zejména ve věci možnosti podání písemného stanoviska k těmto zjištěním.

Zároveň byl územní celek také upozorněn na povinnosti v souvislosti s přijetím opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků spolu s povinností o podání informace o takto přijatých nápravných zjištění přezkoumávajícímu orgánu.

Tímto osobním projednáním došlo zároveň k naplnění ustanovení § 6 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., a to ve věci povinnosti předmětného projednání výše uvedeného dokumentu.

Podmínka stanovená tímž ustanovením uvedeného zákona spočívající v předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. alternativně tedy návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územnímu celku, bude splněna doručení uvedeného dokumentu územnímu celku v elektronické formě prostřednictvím datové schránky, kdy se za den jeho předání považuje den dodání do datové schránky územního celku.

Pro zamezení pochybností o relevantnosti tohoto záznamu o osobním projednání výsledků přezkoumání hospodaření územního celku se má zato, že v případě, kdy územní celek ve lhůtě stanovené pro podání případného písemného stanoviska k návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání hospodaření nevyjádří obdobným způsobem rozpor s jeho obsahem, je možno považovat předmětný záznam za autentický i z pohledu oprávněného zástupce územního celku.

Zpracovala dne 03.06.2024:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Bc. Marcela
Bažoutová,
DiS.

Digitálně podepsal
Bc. Marcela
Bažoutová, DiS.
Datum: 2024.06.03
20:14:30 +02'00'