

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DŘETOVICE

IČ: 00234338

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Dřetovice za rok 2022 bylo zahájeno dne 29.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.12.2022
- 07.06.2023

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Dřetovice
Dřetovice 2
273 42 Stehelčeves

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolorka:

Markéta Perseinová
Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Zástupci obce:

Hana Horká - starostka
Milena Šeflová, DiS. - účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými 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 07.06.2023 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- 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 2022, zveřejněn od 29.11. do 14.12.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2021 jako vyrovnaný, závazné ukazatele paragrafové členění, zveřejněn dne 20.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno starostkou obce dne 31.1.2022 (zveřejněno dne 31.1.2022)
- č. 2, schváleno starostkou obce dne 28.2.2022 (zveřejněno dne 28.2.2022)
- č. 3, schváleno zastupitelstvem obce dne 23.3.2022 (zveřejněno dne 31.3.2022)
- č. 4, schváleno zastupitelstvem obce dne 20.4.2022 (zveřejněno dne 30.4.2022)
- č. 5, schváleno zastupitelstvem obce dne 18.5.2022 (zveřejněno dne 31.5.2022)
- č. 6, schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2022 (zveřejněno dne 30.6.2022)
- č. 7, schváleno zastupitelstvem obce dne 24.8.2022 (zveřejněno dne 31.8.2022)
- č. 8, schváleno starostkou obce dne 30.9.2022 (zveřejněno dne 30.9.2022)
- č. 9, schváleno starostkou obce dne 31.10.2022 (zveřejněno dne 31.10.2022)
- č. 10, schváleno zastupitelstvem obce dne 23.11.2022 (zveřejněno dne 30.11.2022)
- č. 11, schváleno zastupitelstvem obce dne 31.12.2022 (zveřejněno dne 14.1.2023)

Závěrečný účet

- za rok 2021, návrh zveřejněn od 17.4. do 17.5.2022, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 a schválen zastupitelstvem obce dne 18.5.2022 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 19.5.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.6., 30.9., 30.11.2022 (odesláno dne 12.12.2022, po opravě dne 14.12.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 7.2.2023)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2022 (odesláno dne 20.10.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 22.2.2023)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2022 (odesláno dne 20.10.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 22.2.2023)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2022 (odesláno dne 20.10.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 22.2.2023)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- ke dni 30.11., 31.12.2022 (analytická)

Kniha došlých faktur

- ke dni 13.12.2022 do fa č. 3220281, ke dni 29.12.2022 do fa č. 3220291 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 22.11.2022 do fa č. 20220026 - dle potřeby

Faktura

- vydané faktury č. 20220001 - č. 20220024 za období od 19.1. do 31.10.2022, č. 20220025 - č. 20220026 za období od 15.11. do 22.11.2022
- přijaté faktury č. 3220117 - č. 3220161 za období od 1.6. do 29.7.2022, č. 3220263 - č. 3220291 za období od 1.12. do 29.12.2022

Bankovní výpis

- č. 084 - č. 116 za období od 1.6. do 3.8.2022, č. 179 ze dne 30.11.2022, č. 181 - č. 203 za období od 1.12. do 31.12.2022, k bankovnímu účtu č. 0389456339/0800 vedenému u ČS, a. s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 29 za období od 7.1. do 30.11.2021, č. 33 ze dne 30.12.2022, k bankovnímu účtu č. 94-5116141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- výpisy z účtu za období od 1.1. do 31.12.2022
- k bankovnímu účtu č. 5547800506/7960 vedenému u ČSOB - stavební spoření
- k bankovnímu účtu č. 5547800805/7960 vedenému u ČSOB - stavební spoření
- k bankovnímu účtu č. 5547800004/7960 vedenému u ČSOB - stavební spoření

Účetní doklad

- č. 110084 - č. 110116, č. 110179, č. 110181 - č. 110203, k základnímu běžnému účtu č. 0389456339/0800 vedenému u ČS, a. s.
- č. 140001 - č. 140029, č. 140033, 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 1.1.2022, předpis za psy a komunální odpad
- č. 610008 ze dne 30.5.2022, proúčtování daně z příjmu za obec za rok 2021
- č. 610008 ze dne 30.5.2022, převod HV za rok 2021
- č. 930009 ze dne 30.9.2022, předpis mezd za období 9/2022
- č. 610017 ze dne 31.10.2022, vyřazení z účtu 031 (prodej části p.č. 74/18, p.č. 659/1)
- č. 610016 ze dne 27.9.2022, zařazení a vyřazení z účtu 031 (směna části p.č. 1159 za p.č. 960/2)
- č. 610010 ze dne 29.6.2022, převod z účtu 042 na účet 021, na 032 a na 019 (chodník Višňovka, renovace kaple, změna ÚP)
- č. 920016 ze dne 31.12.2022, vyřazení z účtu 018 ()
- č. 930012 ze dne 31.12.2022, předpis mezd za období 12/2022

Pokladní kniha (deník)

- duben, červenec - srpen, prosinec 2022
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 14.12.2022 ve výši 70 315,00 Kč v 7,45 hod. (k d.č. 258 ze dne 12.12.2022) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní kniha (deník)

- č. 82 - č. 96 za období od 7.4. do 30.4.2022, č. 132 - č. 171 za období od 13.7. do 31.8.2022, č. 243 - č. 266 za období od 1.12. do 30.12.2022

Evidence poplatků

- k 31.12.2022, vedena v modulu majetku TRIADA - místní poplatky za psy, komunální odpad

Evidence majetku

- k 31.12.2022, vedena v modulu majetku TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2022 - Plán inventur ze dne 24.11.2022, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 1.12.2022, Inventarizační zpráva ze dne 27.1.2023, inventurní soupisy majetku a závazků obce k 31.12.2022, výpis z LV 10001 katastrální území 632929 Dřetovice k 31.12.2022

Mzdová agenda

- mzdové listy 9-10/2022, zaměstnanci s osobním č. 9 č. 117
- mzdové listy 2-12/2022, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy za období 1-12/2022, neuvolněná starostka, neuvolnění místostarostové, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 18.5.2022.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 13.6.2022, zhotovitel "Společnosti Dřetovice" (správce společnosti: VPK Suchý s.r.o., IČO: 27085201, společník: GEOSAN GROUP a.s., IČO: 28169522), předmět smlouvy: "KANALIZACE A ČOV DŘETOVIE", cena díla ve výši 80 708 500,00 Kč bez DPH (97 657 285,00 Kč včetně DPH), na profilu zadavatele uveřejněno dne 13.6.2022.

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

- Kupní smlouva o převodu věcí nemovitých ze dne 12.10.2022, kdy obec prodala část pozemku p.č. 74/18 o výměře 69 m², ostatní plocha v k.ú. Dřetovice, kupující - fyzická osoba, schváleno zastupitelstvem obce dne 24.8.2022.
- Kupní smlouva o převodu věcí nemovitých ze dne 12.10.2022, kdy obec prodala pozemek p.č. 659/12 o výměře 17 m², ostatní plocha v k.ú. Dřetovice, kupující - fyzická osoba, schváleno zastupitelstvem obce dne 24.8.2022.
- Směnná smlouva ze dne 14.9.2022, mezi obcí (1. směňující) a fyzickou osobou (2. směňující), kdy obec směnila část pozemků p.č. 1159 o výměře 10 m², ostatní plocha a získala pozemek p.č. 960/2 o výměře 10 m², trvalý travní porost, v k.ú. Dřetovice, směna provedena bez finanční kompenzace, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2022.
- Kupní smlouva ze dne 14.3.2022, kdy obec koupila Maringotku včetně příslušenství, kupní cena 60 000,00 Kč, fyzická osoba - prodávající.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 14.3.2022, kdy obec získala finanční dar ve výši 36 600,00 Kč, na nákup Maringotky, fyzická osoba (dárce).
- Darovací smlouva ze dne 27.4.2022, kdy obec získala finanční dar ve výši 15 000,00 Kč, na pořádání a organizování kulturních akcí v obci Dřetovice v roce 2022, tj. Den dětí a Dětská mikulášská zábava, Dekonta, a.s. (dárce).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 25.7. do 10.8.2022 - ke Kupním smlouvám o převodu věcí nemovitých ze dne 12.10.2022
- zveřejněn od 7.6. do 22.8.2022 - ke Směnné smlouvě ze dne 14.9.2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2022 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-6375/0ŽP/2022 ze dne 16.11.2022, na realizaci projektu: Kanalizační přípojky v obci Dřetovice, v max. výši 1 000 000,00 Kč (ÚZ 111) – investiční dotace, zastupitelstvo obce schválilo dne 24.8.2022 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dřetovice ze dne 9.2.2022, kdy obec poskytla dotaci ve výši 254 000,00 Kč, 1. část dotace ve výši 224 000,00 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 30.4.2021 doplatek části provozního příspěvku dle skutečnosti, Základní škola a Mateřská škola Stehelčeves (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace dne 15.12.2021, žádost ze dne 15.10.2021, vyúčtování dotace do 30.4.2023, zveřejněno na webu obce dne 17.2.2022.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dřetovice ze dne 9.2.2022, kdy obec poskytla dotaci ve výši 80 000,00 Kč, na zajištění pokrytí výdajů na svou činnost, TJ Sparta Dřetovice, z.s. (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace dne 15.12.2021, žádost ze dne 6.11.2021, vyúčtování dotace do 30.4.2022, na webu obce uveřejněno dne 17.2.2022.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dřetovice ze dne 21.3.2022, kdy obec poskytla dotaci ve výši 55 000,00 Kč, na činnost a aktivity, SK Boxing Dřetovice (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace dne 15.12.2021, vyúčtování dotace do 30.4.2023, na webu obce uveřejněno dne 23.3.2022.

Dohody o provedení práce

- ze dne 20.1.2022, sekání trávy na sportovním a dětském hřišti (do 300 hod.)
- ze dne 1.9.2022, kompletace a distribuce volebních lístků (9,18 Kč), příprava volební místnosti a úklid (do 50 hod.)
- ze dne 1.12.2022, údržba obce (do 300 hod.)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Platové výměry ze dne 1.9.2022, s účinností od téhož dne, zaměstnanci s osobními č. 9 a č. 117.

Smlouvy ostatní

- Příkazní smlouva ze dne 4.5.2022 mezi obcí Dřetovice (příkazce) TELMONT Nymburk s.r.o., IČO: 25637584 (příkazník), předmět smlouvy: "Zajištění TDS a BOZP pro akci: KANALIZACE A ČOV DŘETOVICE", celková cena 660 000,00 Kč bez DPH (798 600,00 Kč včetně DPH), schváleno zastupitelstvem obce dne 23.3.2022, na profilu zadavatele uveřejněno dne 12.5.2022.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu - předmětem zakázky je "Zajištění TDS a BOZP pro akci: KANALIZACE A ČOV DŘETOVICE", výzva 3 firmám, nabídky 2 zájemců, zastupitelstvem obce dne 23.3.2022 vybrána firma TELMONT Nymburk s.r.o., IČO: 25637584 s cenovou nabídkou 660 000,00 Kč bez DPH, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené Příkazní smlouvě ze dne 4.5.2022.

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 17.4.2014.

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

- Informace o přijetí nápravných opatřeních, doručená kontrolnímu orgánu dne 28.6.2022.
- Doručenka datové zprávy o zaslání informace dne 28.6.2022.

Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 38/2022 - č. ze dne 19.1., 23.2., 23.3., 20.4., 18.5., 29.6., 24.8.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- č. 1/2022 - č. 2/2022 ze dne 24.10. (ustavující), 23.11., 13.12.2022 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období obec Dřetovice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu 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, nehosподаřila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dřetovice:

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:**

Ve výkazu Rozvaha k 31.12.2022 na účtu 346 - Pohledávky za vybranými vládními ústředními institucemi je chybně zaúčtovaná vratka DPH k FÚ.

- **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.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **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 30.9.2022 byly vykázány minusové částky na účtech: 344 - Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce, 346 – Pohledávky za vybranými vládními institucemi, 321 - Dodavatelé a 389 - Dohadné účty pasivní.

NAPRAVENO

Ve výkazu Rozvaha k 31.12.2022 je na výše uvedených účtech vykázána správná částka.

§ 40 písm. b), neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů". Ve Výkazu zisku a ztráty ke dni 30.9.2022 jsou vykázány minusové částky na účtech: 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů a 525 - Jiné sociální pojištění.

NAPRAVENO

Ve Výkazu zisku a ztráty ke dni 31.12.2022 jsou na výše uvedených účtech vykázány správné částky.

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Ve výkazu FIN 2-12 sestavenému k 30.11.2022 nesouhlasil zůstatek účtu 231 na bankovní výpisy k 30.11.2022 (ČS, a.s.). Rozdíl činí 3,00 Kč.

NAPRAVENO

Ve výkazu FIN 2-12 sestavenému k 31.12.2022 již souhlasí zůstatek účtu 231 na bankovní výpisy k 31.12.2022.

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

§ 72 odst. 5), neboť:

Neuvolněným bývalým a současným členům zastupitelstva obce, kteří vykonávali funkci starostky, místostarostky, předsedy a členů výborů a komisí, byla chybně vyplacena odměna za měsíc říjen a listopad, neboť jim náležela za měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonávali.

NAPRAVENO

Doplatky členům zastupitelstva obce (bývalým a současným) byly zaslány v prosinci 2022 na jejich bankovní účty.

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

§ 2 odst. 2, neboť:

Odchodné starostce a místostarostce obce, kterým zanikl mandát bylo odchodné chybně zaúčtováno na položku 5023 namísto správně na položku 5026.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 920015 ze dne 31.12.2022.

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

§ 1, neboť:

Neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který byl současně zvolen členem kontrolního výboru byla chybně vyplacena odměna ve výši 1 448,00 Kč namísto správně 2 412,00 Kč, tak jak mu bylo stanoveno na ustavujícím zasedání dne 24.10.2022.

NAPRAVENO

Doplatek odměny byl vyplacen za měsíc prosinec 2022 (mzdový list 12/2022).

- **Nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, Nařízení vlády č. 222/2010 Sb., kterým se stanoví katalog prací a kvalifikační předpoklady, ve znění pozdějších předpisů**

§ 5 odst. 1, neboť:

Zaměstnanci s osobním č. 9 byla vyplacena chybně mzda, než je uvedena na Platovém výměru ze dne 1.9.2022 (jedná se o částku týkající se osobního ohodnocení).

NAPRAVENO

Doplatek byl vyplacen za měsíc prosinec 2022 (mzdový list 12/2022).

- **Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů**

§ 6 odst. 1 písm. d), neboť:

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky. Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet na rok 2022 dne 15.12.2021 jako vyrovnaný, tudíž ve stejné podobě měly být jeho závazné ukazatele pořízeny do výkazu FIN 2-12M do sloupce "schválený rozpočet". Kontrolou byly zjištěny tyto odchylky ve skutečně zadaných výdajích:

ve výkazu § 3613 - 280 000,00 Kč, schválený rozpočet 290 000,00 Kč

§ 6171 - 2 145 000,00 Kč, schválený rozpočet 2 135 000,00 Kč

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že rozpočet na rok 2023 byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M ve stejné podobě jak jej schválilo zastupitelstvo obce.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 703 bod 5.3., neboť:

Obec nedodržela postupy účtování transferů s povinností vypořádání, jedná se o investiční dotaci dle Smlouvy o poskytnutí dotace č. 1200300095 ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 27.4.2021, na akci: "PP Dřetovice - kanalizace a ČOV 650 EO, ve výši 2 019 006,00 Kč. Obec účtovala dne 11.5.2021 dokladem č. 610007 o přijetí dotace na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Správně mělo být účtováno na účet 403. Dle výkazu FIN 2-12M sestaveného ke dni 31.12.2021 je příjem dotace účtován správně na položku 4213 - Investiční přijaté transfery ze státních fondů.

NAPRAVENO

Opravným účetním dokladem č. 920011 ze dne 12.12.2022.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Dřetovice za rok 2022 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 c):

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

- Ve výkazu Rozvaha k 31.12.2022 na účtu 346 - Pohledávky za vybranými vládními ústředními institucemi je chybně zaúčtovaná vratka DPH k FÚ.
- 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.

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	0,73 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,80 %
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 1 989 436,60 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.

Dřetovice 07.06.2023

Podpisy kontrolorů:

Markéta Perseinová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

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

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 12 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Hana Horká, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dřetovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Hana Horká
starostka obce Dřetovice

.....
dne 07.06.2023

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 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 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	Markéta Perseinová
2	1 x	Obec Dřetovice	Hana Horká

Upozornění:

- **Změny zákona 250/2000 Sb., - od r. 2022 - Upozorňujeme, že zveřejnění návrhu:**
 - střednědobého výhledu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného střednědobého výhledu rozpočtu (§ 3 odst. 3 a odst. 4 zák. 250/2000 Sb.
 - rozpočtu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného rozpočtu (§ 11 odst. 3 a odst. 4 zák. 250/2000 Sb.)
 - závěrečného účtu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného závěrečného účtu (§ 17 odst. 6 a odst. 8 zák. 250/2000 Sb.)