

Čj.: 003411/2022/KUSK
SpZn: SZ_052801/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DŘETOVICE

IČ: 00234338
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Dřetovice za rok 2021 bylo zahájeno dne 21.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.03.2022
- 07.12.2021

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

Přezkoumávané období:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Dřetovice
Dřetovice 2
273 42 Stehelčevy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Markéta Polánková

Zástupci obce:

Renata Dobrá - 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/KUSK.

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

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 10.03.2022 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- 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 2021, zveřejněn od 24.11. do 10.12.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2020 jako vyrovnaný, závazné ukazatele paragrafové členění, zveřejněn dne 21.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 3, schváleno zastupitelstvem obce dne 24.3.2021 (zveřejněno dne 2.4.2021)
- č. 6, schváleno zastupitelstvem obce dne 23.6.2021 (zveřejněno dne 30.6.2021)
- č. 9, schváleno zastupitelstvem obce dne 22.9.2021 (zveřejněno dne 30.9.2021)
- č. 10, schváleno zastupitelstvem obce dne 20.10.2021 (zveřejněno dne 31.10.2021)
- č. 11, schváleno zastupitelstvem obce dne 30.11.2021 (zveřejněno dne 30.11.2021)

Závěrečný účet

- za rok 2020, návrh zveřejněn od 19.5. do 3.6.2021, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 a schválen zastupitelstvem obce dne 23.6.2021 s vyjádřením " bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 23.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 31.3., 30.6., 30.9., 31.10.2021 (odesláno dne 15.11.2021), 30.11., 31.12.2021 (odesláno dne 28.1.2022)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2021 (odesláno dne 15.10.2021), 31.12.2021 (odesláno dne 10.2.2022)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2021 (odesláno dne 15.10.2021), 31.12.2021 (odesláno dne 10.2.2022)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2021 (odesláno dne 15.10.2021), 31.12.2021 (odesláno dne 10.2.2022)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- ke dni 31.10., 31.12.2021 (analytická)

Kniha došlých faktur

- ke dni 6.12.2021 do fa č. 3210254, ke dni 31.12.2021 do fa č. 3210268 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 8.11.2021 do fa č. 20210026, ke dni 15.12.2021 do fa č. 20210027 - dle potřeby

Faktura

- vydané faktury č. 20210001 - č. 20210010 za období od 13.1. do 10.3.2021, č. 20210023 - č. 20210027 za období od 1.10. do 15.12.2021
- přijaté faktury č. 3210097 - č. 3210140 za období od 3.5. do 30.6.2021, č. 3210235 - č. 3210268 za období od 2.12. do 31.12.2021

Bankovní výpis

- č. 060 - č. 091 za období od 2.5. do 7.7.2021, č. 150 ze dne 31.10.2021, č. 167 - č. 182 za období od 6.12. do 31.12.2021, k bankovnímu účtu č. 0389456339/0800 vedenému u ČS, a. s. - základní běžný účet

- č. 1 - č. 29 za období od 15.1. do 29.10.2021, č. 34 ze dne 31.12.2021, k bankovnímu účtu č. 94-5116141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet

výpisy z účtu za období od 1.1. do 31.12.2021

- 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. 110060 - č. 110092, č. 110150, č. 110167 - č. 110182, k základnímu běžnému účtu č. 0389456339/0800 vedenému u ČS, a. s.
- č. 140001 - č. 140029, č. 140034, k bankovnímu účtu č. 94-5116141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 160003, k bankovnímu účtu č. 5547800506/7960 vedenému u ČSOB - stavební spoření
- č. 159003, 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 1.1.2021, předpis za psy a komunální odpad
- č. 930009 ze dne 30.9.2021, předpis mezd za období 9/2021
- č. 920009 ze dne 30.9.2021, převod z účtu 042 na účet 022 (nákup traktůrku)
- č. 920012 ze dne 30.11.2021, opravný doklad (prodej automobilu) a vzájemný zápočet (multicara za sypač)
- č. 920014 ze dne 30.11.2021, proúčtování daně z příjmu za obec za rok 2020
- č. 920013 ze dne 30.11.2021, opravný doklad (převod HV za rok 2020)
- č. 920016 ze dne 31.12.2021, opravný doklad - vyřazení a zařazení z účtu 031 (prodej a směna pozemků), převod z účtu 042 na účet 021 a 031 (vybudování 4 b.j.)
- č. 920009 ze dne 30.9.2021, převod z účtu 042 na účet 022 (nákup traktůrku)
- č. 920011 ze dne 30.11.2021, vyřazení z účtu 042 (kanalizace - zmařená investice)
- č. 930012 ze dne 31.12.2021, předpis mezd za období 12/2021

Pokladní kniha (deník)

- květen - červen, prosinec 2021
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 7.12.2021 ve výši 37 404,00 Kč v 7,40 hod. (k d.č. 233 ze dne 6.12.2021) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 95 - č. 132 za období od 8.5. do 30.6.2021, č. 231 - č. 255 za období od 6.12. do 30.12.2021

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 1.1.2021, zaměstnanec č. 117 - za svěřené hodnoty tj. pokladní hotovost

Evidence poplatků

- k 31.12.2021, vedena v modulu majetku TRIADA - místní poplatky za psy, komunální odpad

Evidence majetku

- k 31.12.2021, vedena v modulu majetku TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2021 - Plán inventur ze dne 20.10.2021, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 1.11.2021, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2022, inventurní soupisy majetku a závazků obce k 31.12.2021, výpis z LV 10001 katastrální území 632929 Dřetovice k 10.1.2022

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-10/2021, zaměstnanci s osobním č. 9 č. 117
- mzdové listy 1-10/2021, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy za období 1-12/2021, neuvolněná starostka, neuvolnění místostarostové, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 23.6.2021.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 29.6.2021, zhotovitel Sabivena, s.r.o. Zákolany, IČ: 241 56 850, předmět smlouvy: "Stavební úpravy hasičské zbrojnice Dřetovice", cena díla ve výši 2 120 054,00 Kč bez DPH (2 565 266,00 Kč vč. DPH), na profilu zadavatele uveřejněno dne 7.7.2021
- Smlouva o dílo ze dne 22.9.2021, zhotovitel ESTA spol. s.r.o., Kladno, IČO: 43 77 44 58, předmět smlouvy: "Dokončení finálního povrchu komunikace, chodníky, stožáry VO a osvětlovací tělesa", cena díla ve výši 2 849 576,17 Kč bez DPH (3 447 987,17 Kč vč. DPH), na profilu zadavatele uveřejněno dne 22.9.2021.
- Smlouva o financování díla a správě finančních prostředků ze dne 20.9.2021, mezi obcí a investory - fyzické osoby, za účelem "Dokončení finálního povrchu komunikace, chodníky, stožáry VO a osvětlovací tělesa", cena díla ve výši 2 849 576,17 Kč bez DPH (3 447 987,17 Kč vč. DPH), zhotovitel ESTA spol. s.r.o., Kladno, IČO: 43 77 44 58, předmět smlouvy je souhlas investorů s nabídnutou cenou na provedení díla a zavazuje se podílet se na jeho financování rovným dílem (každý investor uhradí částku 203 000,00 Kč), zastupitelstvo obce schválilo dne 18.8.2021.

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

- Kupní smlouva o převodu věci nemovité ze dne 10.2.2021, kdy obec prodala pozemky stp.č. 249, stp.č. 251, stp.č. 330, stp.č. 331, o výměře 94 m², vše zastavěná plocha a nádvoří bez čp.) v k.ú. Dřetovice, kupující - fyzické osoby, schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2020.
- Kupní smlouva o převodu věci nemovité ze dne 12.5.2021, kdy obec prodala pozemek p.č. 100/77 o výměře 82 m², ostatní plocha v k.ú. Dřetovice, kupující - fyzické osoby, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.4.2021.
- Směnná smlouva ze dne 19.5.2021, mezi obcí (1. směňující) a fyzickou osobou (2. směňující), kdy obec směnila část pozemků p.č. 77/47, o výměře 421 m² a p.č. 390/39, o výměře 6 m² a získala p.č. 390/62, o výměře 6 m² a p.č. 390/63 o výměře 225 m², směna provedena bez finanční kompenzace, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.3.2021.
- Směnná smlouva ze dne 15.12.2021, mezi obcí (1. směňující) a fyzickou osobou (2. směňující), kdy obec směnila nově vzniklou p.č. 660/3, zahrada, o výměře 238 m² a získala p.č. 390/64, ostatní plocha, ostatní komunikace, o výměře 128 m² v k.ú. Dřetovice, směna provedena s finanční kompenzací, kdy obci byla uhrazena částka 27 500,00 Kč, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.11.2021.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 27.5.2021, kdy obec získala finanční dar ve výši 15 000,00 Kč, na sportovní činnost, kulturní a vzdělávací akce ve své obci, fyzická osoba (dárce).
- Darovací smlouva ze dne 26.7.2021, kdy obec získala finanční dar ve výši 100 000,00 Kč, na organizování dětských kulturních akcí pořádané v roce 2021 pro děti, DEKONTA, a.s., Stehelčevy (dárce).

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu části přízemí KD Dřetovice - kadeřnictví ze dne 1.10.2021, kdy obec pronajala přízemí čp. 2 - kadeřnictví, měsíční nájemné ve výši 1 500,00 Kč, nájem se sjednává na dobu určitou od 1.10.2021 do 31.12.2021, fyzická osoba - nájemce, schváleno zastupitelstvem obce dne 22.9.2021.
- Smlouva o nájmu vybrané části KD Dřetovice ze dne 29.9.2021, kdy obec pronajala část sklepního prostoru čp. 2 - sklad elektro materiálu, měsíční nájemné ve výši 1 000,00 Kč, nájem se sjednává na dobu určitou do 30.9.2022, a to počínaje dnem 1.10.2021, GALARO TRADE s.r.o., Praha 2 - nájemce, schváleno zastupitelstvem obce dne 22.9.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 25.11. do 11.12.2020 - ke Kupní smlouvě o převodu věci nemovité ze dne 10.2.2021
- zveřejněn od 1.4. do 16.4.2021 - ke Kupní smlouvě o převodu věci nemovité ze dne 12.5.2021
- zveřejněn od 24.2. do 11.3.2021 - ke Směnné smlouvě ze dne 19.5.2021
- zveřejněn od 1.9. do 16.9.2021 - ke Smlouvě o nájmu části přízemí KD Dřetovice - kadeřnictví ze dne 1.10.2021
- zveřejněn od 1.9. do 16.9.2021 - ke Smlouvě o nájmu vybrané části KD Dřetovice ze dne 29.9.2021
- zveřejněn od 3.11. do 19.11.2021 - ke Směnné smlouvě ze dne 15.12.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva 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 - investiční dotace (ÚZ 90992).
- Rozhodnutí č. SC 103/21 částečném poskytnutí dotace v rámci programu Péče o krajinu v roce 2021 ze dne 12.7.2021 kdy Ministerstvo životního prostředí poskytlo dotaci ve výši 54 000,00 Kč, název akce: Doplnění krajinné zeleně - Dřetovice - neinvestiční dotace (ÚZ 15091).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 19.5.2021, kdy obec poskytla neinvestiční dotaci ve výši 2 265,00 Kč, na částečné pokrytí finanční spoluúčasti společnosti k financování aktivit Strategie CLLD 2014-2020 Obnova země knížat a králů 2, Přemyslovské střední Čechy o.p.s. Slaný (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dne 24.3.2021 v rámci rozpočtu na rok 2021, vyúčtování do 28.2.2022 - vyúčtováno dne 19.1.2022.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dřetovice ze dne 10.3.2021, kdy obec poskytla dotaci ve výši 225 000,00 Kč, 1. část dotace ve výši 195 000,00 Kč - provozní příspěvek na činnost mateřské školky Stehelčevy - 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 Stehelčevy (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace dne 16.12.2020, žádost ze dne 9.11.2020, zveřejněno na webu obce dne 10.3.2021, vyúčtování dotace do 30.4.2022.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dřetovice ze dne 10.3.2021, kdy obec poskytla dotaci ve výši 50 000,00 Kč, na zajištění pokrytí výdajů na svou činnost, TJ Sparta Dřetovice, z.s. (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace dne 16.12.2020, žádost ze dne 9.11.2020, vyúčtování dotace do 30.4.2022.

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.12.2020, údržbářské práce na místním pohřebišti (do 300 hod.)
- ze dne 27.1.2021, sekání trávy na sportovním a dětském hřišti (do 300 hod.)
- ze dne 1.10.2021, kompletace a distribuce volebních lístků (6,54 Kč/volič), příprava volební místnosti (do 50 hod.)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- platový výměr ze dne 1.1.2021, s účinností od téhož dne a ze dne 1.9.2021, s účinností od téhož dne, zaměstnanec s osobním č. 9
- pracovní smlouva ze dne 1.1.2021, platový výměr ze dne 1.1.2021, s účinností téhož dne, zaměstnanec s osobním č. 117

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva ze dne 20.1.2021, kdy obec prodala použitý stroj Multicar M26 DoKa, 4x4, kupní cena 216 590,00 Kč (není plátce DPH), kupující - UNIKONT Group s.r.o., schváleno zastupitelstvem obce dne 20.1.2021.
- Kupní smlouva ze dne 20.1.2021, kdy obec koupila Sypač BBS 1000e, kupní cena 216 590,00 Kč vč. DPH), prodávající - UNIKONT Group s.r.o., schváleno zastupitelstvem obce dne 20.1.2021.
- Kupní smlouva na věc movitou ze dne 20.10.2021, kdy obec prodala Speciální automobil nosič kontejnerů N3, Škoda 706 MTSP 27 NK, kupní cena 80 000,00 Kč bez DPH, kupující - Miloš HOLUB, schváleno zastupitelstvem obce dne 18.8.2021.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu - předmětem zakázky je "Dokončení finálního povrchu komunikace, chodníky, stožáry VO a osvětlovací tělesa", výzva doručky a profil zadavatele 3 uchazečům, přihlásil se pouze jeden uchazeč, zastupitelstvem obce dne 18.8.2021 vybrán zhotovitel ESTA spol. s.r.o., Kladno, IČO: 43 77 44 58 s cenovou nabídkou 2 849 576,17 Kč bez DPH (3 447 987,17 Kč vč. DPH), nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 22.9.2021 (částečná úhrada - fa č. 3210213 ze dne 18.10.2021 - 818 406,49 Kč, úhrada dne 21.10.2021 výpis č. 146, č. 3210228 ze dne 8.11.2021 - 176 437,36 Kč, úhrada dne 8.11.2021 výpis č. 155, č. 3210253 ze dne 6.12.2021 - 711 812,15 Kč, úhrada dne 10.12.2021 výpis č. 170, č. 3210262 ze dne 15.12.2021 - 270 228,09 Kč, úhrada dne 20.12.2021 výpis č. 177).

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice obce Dřetovice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2020, účinnost od 16.12.2020.
- Směrnice o finanční kontrole, účinnost od 19.12.2018.

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

- informace doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 29.6.2021 pod DZ 082481/2021/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.1., 17.2., 24.3., 21.4., 19.5., 23.6., 18.8., 22.9., 20.10., 24.11., 15.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Dřetovice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu, 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, nehosponařila 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 ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dřetovice:

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.

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:

Obec ve výkazu Rozvaha k 30.9.2021 nevyúčtovala na účtu 373 - Poskytnuté zálohy na transfery, ve výši 363 525,00 Kč, které byli již vyúčtovány k 30.4.2021, příjemci dotace (SK Boxing Dřetovice, Základní škola a Mateřská škola Stehelčevy, TJ Sparta Dřetovice, z.s., Přemyslovské Střední Čechy).

NAPRAVENO

účetním dokladem č. 920012 ze dne 30.11.2021

§ 22, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky". Ve výkazu Rozvaha k 30.9.2021 byla vykázána minusová částka 53 695,00 Kč, na účtu 311 - Odběratelé, neúčtováno o předpisu.

NAPRAVENO

účetním dokladem č. 610022 ze dne 31.12.2021

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec chybně přeúčtovala hospodářský výsledek za rok 2020 ke dni schválení účetní závěrky obce (dne 23.6.2021), Rozvaha ke dni 30.6.2021 ze dne 14.7.2021, Rozvaha ke dni 30.9.2021 ze dne 15.10.2021.

NAPRAVENO

Přijetím interního nápravného opatření pro účetní obce (účtovat o účetních případech včas v souladu s Českými účetními standardy). Ověření účinnosti přijatého nápravného opatření bude provedeno při přezkoumání hospodaření za rok 2022.

ČÚS č. 703 bod 5.3., neboť:

Obec ve výkazu Rozvaha k 30.9.2021 neúčtovala na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery o investiční dotaci ve výši 2 019 006 Kč, 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".

NAPRAVENO

účetním dokladem č. 920017 ze dne 31.12.2021

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. 701, neboť:

Územní celek nedodržel zásady účtování. Porovnáním skutečných příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12 M sestaveném k 31.12.2020 a výnosů ve výkazu Zisku a Ztráty sestaveném k 31.12.2020 bylo zjištěno, že v důsledku chybného účtování o výnosech nesouhlasí vazby mezi těmito položkami a účty: pol. 1111, 1112, 1113 - účet 681, pol. 1511 - účet 686, pol. 1334, 1381 a 1382 - účet 688, pol. 2321 - účet 672.

NAPRAVENO

Obec přijala nápravné opatření tak, že již účtovala správně o výnosech na výše uvedených položkách.

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

§ 8 odst. 1, neboť:

Obec neprovedla dokladovou inventuru účtů 081 - Oprávky ke stavbám, 082 – Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody a 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období i když na těchto účtech vykazuje částky, chyběly inventurní soupisy.

NAPRAVENO

Dokladová inventarizace výše uvedených účtů k 31.12.2021 byla provedena.

- **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 31.12.2020 nezaúčtovala na účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku, nákup programu ve výši 7 623,00 Kč (Geoportál).

NAPRAVENO

Obec přijala nápravné systémové opatření tak, že v roce 2021 je již správně účtováno na účtu 558.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Dřetovice za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

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

- 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.

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	0,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,76 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

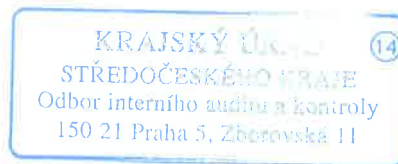
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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


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

Dřetovice 10.03.2022



Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.


kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Polánková


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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 13 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Renata Dobrá, 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.

Renata Dobrá
starostka obce Dřetovice




dne 10.03.2022

Poučení:

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

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

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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

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

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Obec Dřetovice	Renata Dobrá

Upozornění:

- **Výpisy z katastru nemovitostí** - Upozorňujeme, že pro provedení inventarizace majetku k rozvahovému dni evidovaného na účtu 031 - Pozemky je nutno použít výpisy z katastru nemovitostí se stavem k 31.12. běžného roku.
- **Dodržení povinností dle § 5 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti** - Upozorňujeme, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je územní celek povinen zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.
- **Návrh rozpočtu** - Upozorňujeme, že zveřejnění návrhu rozpočtu musí trvat až do schválení rozpočtu (§ 11 odst. 3 zák. 250/2000 Sb.).
- **Návrh závěrečného účtu** - Upozorňujeme, že zveřejnění musí trvat až do schválení závěrečného účtu (§ 17 odst. 6 zák. 250/2000 Sb.).