

SpZn: SZ_072792/2017/KUSK

Čj.: 155371/2017/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DŘETOVICE

IČ: 00234338

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Dřetovice za rok 2017 bylo zahájeno dne 28.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.05.2018
- 11.12.2017

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Dřetovice
Dřetovice 2
273 42 Stehelčeves

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Ing. Petr Matoušek
Markéta Polánková (25.5.2018)

Zástupci obce:

Renata Dobrá - místostarostka
Kateřina Šubertová - 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 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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 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 údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 25.05.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období 2017 - 2018, zastupitelstvo obce schválilo dne 23.11.2016, zveřejněn dne 29.5.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 24.11. do 9.12.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 23.11.2016 jako schodkový, schodek bude kryt z přebytku minulých let, závazné ukazatele paragrafové členění, zveřejněn dne 29.5.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 18.1.2017 (zveřejněn dne 29.5.2017)
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15.2.2017 (zveřejněn dne 29.5.2017) - kompetence starosty
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.3.2017 (zveřejněn dne 29.5.2017)
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.4.2017 (zveřejněn dne 29.5.2017) - kompetence starosty
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24.5.2017 (zveřejněn dne 30.6.2017)
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2017 (zveřejněn dne 10.7.2017)
- č. 7 - schválené zastupitelstvem obce dne 19.7.2017 (zveřejněn dne 22.8.2017) - kompetence starosty
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 23.8.2017 (zveřejněn dne 13.9.2017)
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.9.2017 (zveřejněn dne 16.10.2017) - kompetence starosty
- č. 10 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18.10.2017 - změna rozpisu
- č. 11 - schváleno starostou obce dne 31.10.2017 (zveřejněn dne 13.11.2017)
- č. 12 - schváleno starostou obce dne 31.10.2017 - změna rozpisu
- č. 13 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.11.2017 (zveřejněno dne 14.12.2017)
- č. 14 - schváleno starostou obce dne 30.11.2017 - změna rozpisu
- č. 15 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2017 (zveřejněno dne 18.1.2018)

Závěrečný účet

- za rok 2016, návrh zveřejněn od 1.6. do 21.6.2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.6.2017 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 29.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 28.2., 31.3., 30.6., 30.9., 31.10.2017 (odeslán dne 13.11.2017), 30.11., 31.12.2017 (odeslán dne 29.1.2018)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2017 (odeslán dne 21.10.2017), 31.12.2017 (odeslán dne 6.2.2018)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2017 (odeslán dne 21.10.2017), 31.12.2017 (odeslán dne 6.2.2018)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2017 (odeslán dne 21.10.2017), 31.12.2017 (odeslán dne 6.2.2018)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- k 31.10., 31.12.2017 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- ke dni 4.12.2017 do fa č. 3170258, ke dni 28.12.2017 do fa 3170281 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 18.12.2017 do fa č. 20170028 - dle potřeby

Faktura

- vydané faktury č. 20170001 - č. 20170028 za období od 1.1. do 18.12.2017
- přijaté faktury č. 3170043 - č. 3170133 za období od 2.3. do 30.6.2017, č. 3170256 - č. 3170281 za období od 1.12. do 28.12.2017

Bankovní výpis

- č. 035 - č. 094 za období od 8.3. do 12.7.2017, č. 147 ze dne 31.10.2017, č. 170 - č. 181 za období od 8.12. do 31.12.2017, k bankovnímu účtu č. 0389456339/0800 vedenému u ČS, a. s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 21 za období od 18.1. do 31.10.2017, č. 22 - č. 25 za období od 15.11. do 29.12.2017, k bankovnímu účtu č. 94-5116141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- 318 864,79 Kč, k bankovnímu účtu č. 5547800901/7960 vedenému u ČMSS - stavební spoření
- č. 1 za období od 1.1. do 31.12.2017, k bankovnímu účtu č. 5547800901/7960 vedenému u ČMSS - stavební spoření
- č. 1 za období od 1.1. do 31.12.2017, k bankovnímu účtu č. 5547800602/7960 vedenému u ČMSS - stavební spoření
- č. 1 za období od 1.1. do 31.12.2017, k bankovnímu účtu č. 5547800303/7960 vedenému u ČMSS - stavební spoření
- č. 1 za období od 1.1. do 31.12.2017, k bankovnímu účtu č. 5547800506/7960 vedenému u ČMSS - stavební spoření
- č. 1 za období od 1.1. do 31.12.2017, k bankovnímu účtu č. 5547800805/7960 vedenému u ČMSS - stavební spoření
- č. 1 za období od 1.1. do 31.12.2017 k bankovnímu účtu č. 5547800004/7960 vedenému u ČMSS - stavební spoření

Účetní doklad

- č. 110035 - č. 110094, č. 110147, č. 110170 - č. 110181, k základnímu běžnému účtu č. 0389456339/0800 vedenému u ČS, a. s.
- č. 140001 - č. 140021, č. 140022 - č. 140025, k bankovnímu účtu č. 94-5116141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet

Pokladní kniha (deník)

- březen - červen 2017, listopad 2017
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 11.12.2017 ve výši 42 243,00 Kč v 8,00 hod. (k d.č. 00000398 ze dne 6.12.2017) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 00000095 - č. 00000233 za období od 1.3. do 30.6.2017, č. 00000350 - č. 00000384 za období od 1.11. do 28.11.2017

Evidence poplatků

- k 31.12.2017, vedena v modulu majetku TRIADA - místní poplatky za psy, komunální odpad

Evidence majetku

- k 31.12.2017, vedena v modulu majetku TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2017 - Plán inventur ze dne 20.10.2017, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 23.10.2017, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018, inventurní soupisy majetku a závazků obce k 31.12.2017, výpis z LV 10001 katastrální území 632929 Dřetovice k 31.12.2017

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-12/2017, p. M.D., p. M.Š. (DPP), pí A.P., uklízeč veřejných prostranství (ÚP), pí M.R., účetní, pí K.Š., účetní

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy za období 1 - 12/2017, p. V. Raška, neuvolněný starosta, pí R. Dobrá, neuvolněná místostarostka, pí H. Horká, předseda kontrolního výboru

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016, schválen zastupitelstvem obce dne 21.6.2017 - odeslán dne 26.6.2017.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 13.12.2017, s firmou Pozemní komunikace Bohemia, a.s., za účelem realizace stavby: "Oprava místní komunikace v obci", cena díla ve výši 212 411,63 Kč, vč. DPH.

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

- Kupní smlouva ze dne 10.3.2017, kdy obec koupila 3 ks kontejnerů a vozidlo Škoda 706 MTSP 27 na náhradní díly (rok výroby 1987), kupní cena 10 000,00 Kč, p. Aleš Dvořák (prodávající), schváleno zastupitelstvem obce dne 22.3.2017.
- Kupní smlouva ze dne 31.5.2017, kdy obec prodala pozemky p.č. 100/8, ostatní plocha, o výměře 383 m², p.č. 100/75, ostatní plocha o výměře 52 m², p.č. 659/11, ostatní plocha o výměře 62 m² v k.ú. Dřetovice, man. V. a H. K. (kupující), schváleno zastupitelstvem obce dne 22.3.2017.
- Kupní smlouva ze dne 3.4.2017, kdy obec prodala pozemek p.č. 100/79, ostatní plocha, o výměře 35 m² v k.ú. Dřetovice, man. Ing. K. a Ing. I. L. (kupující), schváleno zastupitelstvem obce dne 18.1.2017.
- Kupní smlouva ze dne 28.6.2017, kdy obec prodala pozemek p.č. 100/76, ostatní plocha, o výměře 83 m² v k.ú. Dřetovice, pí J. S. (kupující), schváleno zastupitelstvem obce dne 22.3.2017.
- Kupní smlouva ze dne 11.10.2017, kdy obec prodala pozemek p.č. 659/10, ostatní plocha, o výměře 99 m² v k.ú. Dřetovice, p. J. K. (kupující), schváleno zastupitelstvem obce dne 20.9.2017.
- Kupní smlouva ze dne 31.5.2017, kdy obec koupila pozemek p.č. 100/74, ostatní plocha, o výměře 58 m² v k.ú. Dřetovice, kupní cena 18 560,00 Kč, man. V. a H. K. (prodávající), schváleno zastupitelstvem obce dne 22.3.2017.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 20.11.2017, kdy obec získala finanční dar ve výši 20 000,00 Kč, Ing. Petr Brož (dárce).
- Darovací smlouva ze dne 13.3.2017, kdy obec získala věcný dar ve výši 1 540,00 Kč, na akci: "Dětský karneval", pí Hana Horká (dárce).
- Darovací smlouva ze dne 15.5.2017, kdy obec získala finanční dar ve výši 3 000,00 Kč, na akci: "Dětský karneval" STAVMETAL K+D s.r.o. (dárce).
- Darovací smlouva ze dne 15.5.2017, kdy obec získala finanční dar ve výši 10 000,00 Kč, na pořádání a organizování dětských kulturních akcí v obci Dřetovice v roce 2017, DEKONTA, a.s. (dárce).

Smlouvy nájemní

- Smlouva ze dne 5.10.2017, kdy obec (propachtovatel) pronajala PENTA spol. s r.o. (pachtýři), pozemky p.č. 1097, 1145, 1146, 1147, 1153, 1163, 1166 o celkové výměře 20 867 m² v k.ú. Dřetovice, k zemědělské činnosti a výrobě, pachtovné činí 3,5% z ceny pozemku, na dobu neurčitou od 1.10.2017.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 27.2. do 14.3.2017 - ke Kupní smlouvě ze dne 31.5.2017 (prodej p.č. 100/8, p.č. 100/75, p.č. 659/11)
- zveřejněn od 4.1. do 18.1.2017 - ke Kupní smlouvě ze dne 3.4.2017 (prodej p.č. 100/79)
- zveřejněn od 27.2. do 14.3.2017 - ke Kupní smlouvě ze dne 28.6.2017 (prodej p.č. 100/76)
- zveřejněn od 29.8. do 13.9.2017 - ke Kupní smlouvě ze dne ze dne 11.10.2017 (prodej p.č. 659/1)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. KLA-VZ-7/2017 ze dne 13.6.2017 - uklízeči veřejných prostranství - 3 pracovní místa - nejméně 40 hodin týdně, příspěvek na 1 pracovní místo max. 15.000,00 Kč, součet poskytnutých příspěvků nepřekročí částku 475 500,00 Kč, na dobu od 14.6.2017 do 30.4.2018 – *nepřezkoumáváno, použito podřídně.*

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dřetovice ze dne 26.4.2017, kdy obec poskytla dotaci ve výši 220 000,00 Kč, 1. část dotace ve výši 180 000,00 Kč - na provozní příspěvek na činnost mateřské školky Stehelčeves - odloučené pracoviště Dřetovice a 2. část dotace ve výši 40 000,00 Kč - provozní příspěvek na provoz školní jídelny, Základní škola a Mateřská škola Stehelčeves (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace dne 19.12.2016, vyúčtování dotace do 31.3.2018, zveřejněno na webu obce dne 14.5.2017.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dřetovice ze dne 29.3.2017, kdy obec poskytla dotaci ve výši 75 000,00 Kč, 1. část dotace ve výši 40 000,00 Kč na provozní činnost a 2. část dotace ve výši 35 000,00 Kč na pokrytí mzdových nákladů na údržbáře travnatých ploch fotbalového a dětského hřiště, TJ Sparta Dřetovice, z.s. (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace dne 19.12.2016, vyúčtování dotace do 30.4.2018, zveřejněno na webu obce dne 20.4.2017.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 03/2017 ze dne 18.4.2017, kdy obec poskytla neinvestiční dotaci ve výši 2 330,00 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), poskytnutí příspěvku schváleno starostou obce dne 22.3.2017, žádost ze dne 30.3.2017, vyúčtování do 28.2.2018.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.4.2017 s p. M.D. - sekání trávy a údržba na sportovním a dětském hřišti (20 hod.)
- ze dne 1.10.2017 s p. M.Š. - kompletace a distribuce volebních lístků (4,50 Kč/volič)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- osobní spis zaměstnance pí A.P. , uklízeč veřejných prostranství (ÚP), pracovní smlouva a platové výměry ze dne 19.6. a 1.11.2017
- platové výměry ze dne 1.11.2017, pí M.R., účetní, pí K.Š., účetní

Smlouvy ostatní

- Smlouva č. Z_S24_12_8120056791 ze dne 30.8.2017, provozovatel - ČEZ Distribuce, a.s. Děčín IV-Podmokly, žadatel - obec Dřetovice, předmět smlouvy je realizace přeložky distribučního zařízení určeného k dodávce elektrické energie, předpokládaná výše náhrady činí 120 818,00 Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 23.8.2017.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - obec postupovala v průběhu kontrolovaného období v souladu s vnitřním předpisem - Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 18.2.2015, zadání veřejné zakázky uskutečnil starosta obce v rámci poptávkového řízení zjištěním ceny na trhu obvyklé, předmětem zakázky je " Oprava místní komunikace Višňová", byla vybrána firma STAVMETAL K+D, s.r.o., s cenovou nabídkou 95 590,00 Kč vč. DPH, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené objednávce ze dne 27.7.2017 (fa č. 3170196 ze dne 25.9.2017 - 95 590,00 Kč vč. DPH, úhrada dne 25.9.2017 výpis č. 132).

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

- informace doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 27.6.2017 pod DZ 080902/2017/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2016 (schválený rozpočet na rok 2017), 18.1., 15.2., 22.3., 19.4., 24.5., 21.6. (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky obce za rok 2016), 19.7., 23.8., 20.9., 18.10., 22.11., 18.12.2017 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období obec Dřetovice, dle prohlášení místostarostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, 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, 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. 708 bod 8., neboť:

Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách. Inventurní soupisy k 31.12.2017 u účtů 079, 081, 082 nesouhlasí s konečnými stavy vykázanými v Rozvaze k 31.12.2017 (uvedeny počáteční stavy k 1.1.2017).

- 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". Obec neúčtovala na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, i když poskytla dotace v celkové výši 256 550,00 Kč, vyúčtování dotací až v roce 2018. příjemci - Přemyslovské střední Čechy o.p.s. Slaný - částku 2 330,00 Kč

Základní škola a Mateřská škola Stehelčevy - 214 330,00 Kč

TJ Sparta Dřetovice, z.s. - 40 000,00 Kč

§ 33, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". Obec ve výkazu Rozvaha k 31.12.2017 vykazovala chybně minusový zůstatek ve výši 536,00 Kč na účtu 512 – Cestovné.

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 28 odst. 1 - 5, neboť:

Územní celek neúčtoval o majetku a neodpisoval ho v souladu s účetními metodami. Obec vykazuje na účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku k 31.12.2017 nulový zůstatek.

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". Obec ve výkazu Rozvaha k 30.9.2017 vykazovala chybně minusový zůstatek ve výši 28 107,00 Kč na účtu 346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi (dotace od Středočeského kraje).

NAPRAVENO

opravným dokladem č. 610011 ze dne 30.11.2017

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

§ 39 odst. 1, neboť:

Záměr obce propachtovat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Obec nezveřejnila záměr pachtu, i když uzavřela Pachtovní smlouvu dne 5.10.2017 s firmou PENTA spol. s r.o., (pachtýř) na pozemky p.č. 1097, 1145, 1146, 1147, 1153, 1163, 1166 o celkové výměře 20 867 m² v k.ú. Dřetovice.

NAPRAVENO

Obec uzavřela novou Pachtovní smlouvu na pronájem pozemků ze dne 18.3.2018 nájemcem PENTA spol. s r.o. Dřetovice, záměr pachtu byl zveřejněn na úřední desce od 15.1. do 31.1.2018.

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 bod 4.2. písm. b), neboť:

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený zástavním právem. Obec nevytvořila analytické účty na majetek zatížený zástavním právem, které obci vznikly z kupních smluv ze dne 4.5.2016 (p.č. 74/61 a p.č. 738).

NAPRAVENO

Obec přijala nápravná opatření a vytvořila analytické účty na majetek zatížený zástavním právem (účet 031 0050, 031 0052 - p.č. 738, účet 031 0030, 031 0032 - p.č. 74/61) - účetní doklad č. 610004 ze dne 31.5.2017.

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

§ 10d odst. 1,2, neboť:

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci včetně dodatků nebyla zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění. Obec nezveřejnila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dřetovice ze dne 24.2.2016 ve výši 211 000,00 Kč uzavřenou se Základní školou a Mateřskou školou Stehelčevs (příjemce).

NAPRAVENO

Obec přijala nápravné opatření a dodatečně zveřejnila na webu obce dne 8.3.2016 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ze dne 24.2.2016 s příjemcem dotace Základní školou a Mateřskou školou Stehelčevs. V roce 2017 již Veřejnoprávní smlouvy zveřejňuje dle zákona.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Dřetovice za rok 2017 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 neúčtovala na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, i když poskytla dotace v celkové výši 256 550,00 Kč, vyúčtování dotací až v roce 2018.
- Obec vykazuje na účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku k 31.12.2017 nulový zůstatek.
- Obec ve výkazu Rozvaha k 31.12.2017 vykázala chybně minusový zůstatek ve výši 536,00 Kč na účtu 512 – Cestovné
- Inventurní soupisy k 31.12.2017 u účtů 079, 081, 082 nesouhlasí s konečnými stavy vykázanými v Rozvaze k 31.12.2017 (uvedeny počáteční stavy k 1.1.2017).

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	1,39 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,65 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,03 %

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 25.05.2018

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.


kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petr Matoušek


kontrolor

Markéta Polánková


kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5


- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dřetovice o počtu 13 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Renata Dobrá, místostarostka obce.

Renata Dobrá
místostarostka obce Dřetovice

OBEC DŘETOVICE
273 42 p. Stehelčevy


dne 25.05.2018

Poznámka:

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 v této 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 této 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 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 územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

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:

- **Doložka podle zákona o obcích** - Upozorňujeme, že podmiňuje-li zákon platnost právního úkonu obce předchozím zveřejněním záměru (např. prodat, směniti, darovat, propachtovat, poskytnout jako výprosu, pronajmout nebo poskytnout jako výpůjčku na dobu delší než 30 dní nemovitý majetek), schválením nebo souhlasem zastupitelstva obce, opatří se listina osvědčující tento právní úkon doložkou, kterou bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny.
- **Vnitřní směrnice** - Upozorňujeme na významnou neaktuálnost vnitřních předpisů obce týkajících se zejména vedení účetnictví, a sice z hlediska věcného i legislativního - nutno uvést do souladu s aktuálně platnou legislativou, skutečně používanými účetními metodami a postupy a s vnitřním uspořádáním obecního úřadu tak, aby bylo možno vždy považovat zejména vedení účetnictví obce za úplné, správné a průkazné.
- **Kompetence starostovi** - Upozorňujeme, že zastupitelstvo obce dne 20.1.2016, schválilo pravomoc starostovi obce k provádění rozpočtových opatření do výše 100 000,00 Kč (v max. výši 100 000,00 Kč na jedno rozpočtové opatření v rámci jednoho měsíce a to jak na straně výdajů, na straně příjmů bez omezení, a proto rozpočtová opatření schválená starostou obce již neschvaluje zastupitelstvo obce, ale pouze bere na vědomí (jedná se o rozpočtové opatření č. 2, 4, 7, 9).

- **K novele zákona č. 250/2000 Sb. (nedodržení termín zveřejnění do 23.3.2017) -** Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21.2.2017, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím právní úpravy č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dle uvedené novely byla obec povinna k datu 23.3.2017 zveřejnit na úřední desce schválený rozpočet na rok 2017, schválená rozpočtová opatření do tohoto data, schválený rozpočtový výhled.
- **Zpráva o výsledku přezkoumání -** Upozorňujeme, že při schvalování závěrečného účtu obce je v příslušném usnesení zastupitelstva nutno zmínit, zda byla projednána i Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření.
- **Veřejné zakázky malého rozsahu -** Upozorňujeme, že je nutno pořizovat - zakládat - dokumentaci k průběhu zadání zakázky a zejména k výběru uchazeče v případě zadávání veřejných zakázek malého rozsahu tak, aby bylo možno vždy prokázat, že obec postupovala rovně, transparentně, nediskriminačně, resp. přiměřeně.