

SpZn: SZ_080392/2018/KUSK
Čj.: 003373/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DŘETOVICE

IČ: 00234338
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Dřetovice za rok 2018 bylo zahájeno dne 05.08.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 06.05.2019
- 04.12.2018

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

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
Miluška Rašková – účetní (6.5.2019)
Milena Šeflová, DiS. - pokladní
Kateřina Šubertová - účetní (4.12.2018)

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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 06.05.2019 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 2017 – 2018, zveřejněn dne 29.5.2017

Návrh rozpočtu

- na rok 2018, zveřejněn od 1.12. do 18.12.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2017 jako vyrovnaný, závazné ukazatele paragrafové členění, zveřejněn dne 10.1.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24.1.2018 (zveřejněno dne 20.2.2018)
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 31.1.2018 (zveřejněno dne 21.2.2018)
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7.2.2018 (zveřejněno dne 13.3.2018)
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.2.2018 (zveřejněno dne 13.3.2018)
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7.3.2018 (zveřejněno dne 16.4.2018)
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 30.4.2018 (zveřejněno dne 11.5.2018)
- č. 7 - schválené zastupitelstvem obce dne 23.5.2018 (zveřejněno dne 13.6.2018)
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.6.2018 (zveřejněno dne 13.7.2018)
- č. 9 - schváleno starostou obce dne 30.6.2018 (zveřejněno dne 13.7.2018) - změna rozpisu
- č. 10 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.7.2018 (zveřejněno dne 23.8.2018)
- č. 11 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.8.2018 (zveřejněno dne 13.9.2018)
- č. 12 - schváleno zastupitelstvem dne 12.9.2018 (zveřejněno dne 11.10.2018)
- č. 13 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.9.2018 (zveřejněno dne 11.10.2018)
- č. 14 - schváleno starostou obce dne 24.10.2018 (zveřejněno dne 5.11.2018)
- č. 15 - schváleno starostou obce dne 26.10.2018 (zveřejněno dne 13.11.2018)
- č. 16 - schváleno starostkou obce dne 31.10.2018 (zveřejněno dne 13.11.2018) - změna rozpisu
- č. 17 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14.11.2018 (zveřejněno dne 11.12.2018)
- č. 18 - schváleno starostkou obce dne 30.11.2018 (zveřejněno dne 11.12.2018) - změna rozpisu
- č. 19 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2018 (zveřejněno dne 17.1.2019)

Závěrečný účet

- za rok 2017, návrh zveřejněn od 4.6. do 20.6.2018, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 a schválen zastupitelstvem obce dne 20.6.2018 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 20.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 31.3., 30.6., 30.9., 31.10.2018 (odesláno dne 12.11.2018), 31.12.2018 (odesláno dne 29.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2018 (odesláno dne 18.10.2018), 31.12.2018 (odesláno dne 29.1.2019)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2018 (odesláno dne 18.10.2018), 31.12.2018 (odesláno dne 29.1.2019)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2018 (odesláno dne 18.10.2018), 31.12.2018 (odesláno dne 29.1.2019)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- ke dni 31.10., 31.12.2018 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- ke dni 4.12.2018 do fa č. 3180249, ke dni 31.12.2018 do fa č. 3180291 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 31.12.2018 do fa č. 20180028 - dle potřeby

Faktura

- vydané faktury č. 20180001 - č. 20180028 za období od 22.1. do 31.12.2018
- přijaté faktury č. 3180062 - č. 3180104 za období od 3.4. do 31.5.2018, č. 3180229 - č. 3180281 za období od 1.11. do 30.12.2018

Bankovní výpis

- č. 047 - č. 075 za období od 11.4. do 13.6.2018, č. 135 ze dne 31.10.2018, č. 139 - č. 163 za období od 9.11. do 31.12.2018, k bankovnímu účtu č. 0389456339/0800 vedenému u ČS, a. s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 23 za období od 10.1. do 31.10.2018, č. 27 ze dne 31.12.2018, k bankovnímu účtu č. 94-5116141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- výpisy z účtu za období od 1.1. do 31.12.2018
k bankovnímu účtu č. 5547800901/7960 vedenému u ČMSS - stavební spoření
k bankovnímu účtu č. 5547800602/7960 vedenému u ČMSS - stavební spoření
k bankovnímu účtu č. 5547800303/7960 vedenému u ČMSS - stavební spoření
k bankovnímu účtu č. 5547800506/7960 vedenému u ČMSS - stavební spoření
k bankovnímu účtu č. 5547800805/7960 vedenému u ČMSS - stavební spoření
k bankovnímu účtu č. 5547800004/7960 vedenému u ČMSS - stavební spoření

Účetní doklad

- č. 110047 - č. 110075, č. 110135, č. 110139 - č. 110163, k základnímu běžnému účtu č. 0389456339/0800 vedenému u ČS, a. s.
- č. 140001 - č. 140023, č. 140027, k bankovnímu účtu č. 94-5116141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet

Pokladní kniha (deník)

- květen, listopad - prosinec 2018
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 4.12.2018 ve výši 15 400,00 Kč v 8,00 hod. (k d.č. 349 ze dne 28.11.2018) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 157 - č. 191 za období od 2.5. do 31.5.2018, č. 322 - č. 380 za období od 1.11. do 20.12.2018

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 2.1.2018 s pí M. Š., pokladní na svěřené finanční prostředky

Evidence poplatků

- k 31.12.2018, vedena v modulu majetku TRIADA - místní poplatky za psy, komunální odpad

Evidence majetku

- k 31.12.2018, vedena v modulu majetku TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2018 - Plán inventur ze dne 12.9.2018, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 24.10.2018, Inventarizační zpráva ze dne 19.1.2019, inventurní soupisy majetku a závazků obce k 31.12.2018, výpis z LV 10001 katastrální území 632929 Dřetovice k 31.12.2018

Mzdová agenda

- výplatní pásky 1-10/2018, pí M. Š., DiS., pokladní, administrativní pracovnice, p. J. V., pí J. Š. (DPP), p. L. Š., uklízeč veřejného prostranství (ÚP)

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy za období 1-10/2018, p. V. Raška, neuvolněný starosta (bývalý), pí R. Dobrá, neuvolněná místostarostka (od 29.10.2018 - neuvolněná starostka), p. R. Miňovský, neuvolněný místostarosta (nový), pí H. Horká, předsedkyně kontrolního výboru (bývalá), p. Jiří Kolařík, předseda finančního výboru (nový)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 (odeslán dne 24.7.2018), účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 20.6.2018.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 27.9.2018, s firmou STAVMETAL K+D, s.r.o., předmět smlouvy: "Oprava části místní komunikace - p.č. 659/1 dle zákresu, kolem p.č. 659/11, 164, 100/18 - pracovní název "klikatá", cena díla ve výši 595 354,00 Kč, vč. DPH.
- Smlouva o dílo ze dne 26.9.2018, s firmou Miroslav Panáček, Dřetovice, IČO 76098249, předmět smlouvy: "Odvodnění podél domu p.č.: 20/1 a 19/1 na místní komunikaci p.č. 659/1 dle zákresu", cena díla ve výši 279 752,00 Kč, vč. DPH.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 31.5.2018, kdy obec získala 10 000,00 Kč, na pořádání a organizování dětských kulturních akcí, Dekonta, a.s. (dárce).

Smlouvy nájemní

- Smlouva ze dne 18.3.2018, 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 18.3.2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 7.2.2018.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 15.1. do 31.1.2018 - ke Smlouvě ze dne 18.3.2018 (pacht p.č. 1097, 1145, 1146, 1147, 1153, 1163, 1166 o celkové výměře 20 867 m² v k.ú. Dřetovice)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, č. KLA-V-25/2018 ze dne 31.5.2018 - uklízeči veřejných prostranství - 2 pracovní místa - nejméně 40 hodin týdně, příspěvek na 1 pracovní místo max. 15.000,00 Kč, součet poskytnutých příspěvků nepřekročí částku 240 000,00 Kč, na dobu od 1.6.2018 do 31.1.2019 – *nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dřetovice ze dne 12.3.2018, kdy obec poskytla dotaci ve výši 210 000,00 Kč, 1. část dotace ve výši 175 000,00 Kč - na provozní příspěvek na činnost mateřské školky Stehelčevy - odloučené pracoviště Dřetovice a 2. část dotace ve výši 30 000,00 Kč - provozní příspěvek na provoz školní jídelny, Základní škola a Mateřská škola Stehelčevy (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace dne 18.12.2017, žádost ze dne 13.10.2017, vyúčtování dotace do 30.4.2019, zveřejněno na webu obce dne 14.3.2018.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dřetovice ze dne 31.1.2018, kdy obec poskytla dotaci ve výši 40 000,00 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 18.12.2017, žádost ze dne vyúčtování dotace do 30.4.2019, zveřejněno na webu obce dne 31.1.2018.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 21.6.2018, kdy obec poskytla neinvestiční dotaci ve výši 2 255,00 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 20.6.2018, žádost ze dne 14.5.2018, vyúčtování do 28.2.2019.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.4.2018, s p. J. V. - provozní práce v obecním dvoře (do 300 hodin)
- ze dne 2.5.2018, s pí J. Š. - sekání trávy, úklidové práce v obci (do 300 hodin)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- osobní spis zaměstnance pí M.Š., pokladní, asistentka a administrativní pracovnice, pracovní smlouva ze dne 2.1.2018, na dobu určitou do 31.12.2018, platový výměr ze dne 2.1.2018
- osobní spis zaměstnance p. L. Š., uklízeč veřejného prostranství, pracovní smlouva ze dne 4.6.2018.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - obec postupovala v průběhu kontrolovaného období v souladu s vnitřním předpisem - Vnitřní směrnice pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 2/2018, účinnost 21.2.2018, předmětem zakázky je "Oprava části místní komunikace - p.č. 659/1 dle zákresu, kolem p.č. 659/11, 164, 100/18, nabídky 2 zájemců, zastupitelstvo obce dne 27.9.2018 vybralo firmu STAVMETAL K+D, s.r.o., s nejnižší cenovou nabídkou 595 354,00 Kč, vč. DPH, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 27.9.2018 (f.a č. 3180264 ze dne 5.12.2018 - 592 354,29 Kč, úhrada na 3 části, výpis č. 151 ze dne 5.12.2018, č. 153 ze dne 7.12.2018, č. 154 ze dne 10.12.2018).

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. 1/2018, Pravidla rozpočtového provizoria obce Dřetovice, účinnost od 24.1.2018.
- Vnitřní směrnice pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 2/2018, účinnost 21.2.2018.
- Vnitřní směrnice - 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 17.7.2018 pod DZ 094012/2018/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2017 (schválený rozpočet na rok 2018), 24.1., 7.2., 21.2., 7.3., 11.4., 23.5., 20.6. (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky obce za rok 2017), 25.7., 22.8., 12.9., 26.9., 29.10. (ustavující zasedání), 14.11., 19.12.2018 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období obec Dřetovice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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, nehospodařila 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 ručitelského 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:

- **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". Ve výkazu zisku a ztrát k 31.12.2018 nesouhlasí zůstatek účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku s předloženým odpisovým plánem.

§ 45 odst. 1 písm. c) bod 1 a 2,, neboť:

Obec neuvedla v Příloze k 31.12.2018 doplňující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jmění účet. jedn." a "C.I.3. Transfery na pořízení dl. majetku", časové rozlišení transferu ve výši 55 996,00 Kč.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet dne 20.6.2018 a přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků, ale informaci přezkoumávajícímu orgánu zaslalo až dne 17.7.2018.

NENAPRAVENO

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

§ 72 odst. 3, neboť:

Neuvolněným členům zastupitelstva obce, kteří vykonávali funkci předsedy komise (životního prostředí a kulturní a sportovní komise) byla chybně vyplacena odměna při skončení funkčního období. Zastupitelstvo obce chybně stanovilo komise namísto výbory dle zákona.

NAPRAVENO

Přeplatek odměny u předsedy kulturní komise ve výši 1 190,00 Kč byl vrácen do rozpočtu obce snížením (kompenzací) odměn za měsíc listopad 2018 (mzdový list 2018), přeplatek odměny ve výši 1 342,00 Kč u předsedy komise pro životní prostředí byl vrácen na bankovní účet obce dne 17.1.2019, výpis č. 006 a přeplatek odměny ve výši 1 342,00 Kč u předsedy komise sportovní byl vrácen na bankovní účet obce dne 29.1.2019 výpis č. 010.

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

§ 16 odst. 5, neboť:

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. Rozpočtové opatření byla zveřejňována na internetových stránkách obce opožděně, a sice:

č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 7.2.2018 (zveřejněno dne 13.3.2018),

č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7.3.2018 (zveřejněno dne 16.4.2018)

Podotýkáme, že rozpočtová opatření se zveřejňují do 30 dnů ode dne jejich schválení na internetových stránkách obce a současně se oznámí na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněna až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření, tak, že rozpočtová opatření č. 3 až č. 19 jsou již zveřejňována v souladu se zákonem.

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. 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).

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření tak, že na inventurních soupisech k 31.12.2018 u účtů 079, 081, 082 souhlasí již konečné stavy v Rozvaze k 31.12.2018.

- **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

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření tak, že obec v roce 2018 již účtuje poskytnuté dotace na účet 373 – účetní doklad č. 920003 ze dne 13.6.2018.

§ 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

NAPRAVENO

Chyba se v roce 2018 nevyskytuje.

- **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.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření tak, že na účtu 551 je již vykázan zůstatek k 31.12.2018 ve výši 924 272,40 Kč.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Dřetovice za rok 2018 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.)

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". Ve výkazu zisku a ztrát k 31.12.2018 nesouhlasí zůstatek účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku s předloženým odpisovým plánem.
- Obec neuvedla v Příloze k 31.12.2018 doplňující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jmění účet. jedn." a "C.I.3. Transfery na pořízení dl. majetku", časové rozlišení transferu ve výši 55 996,00 Kč.

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).

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	1,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,92 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,03 %

Komentář:

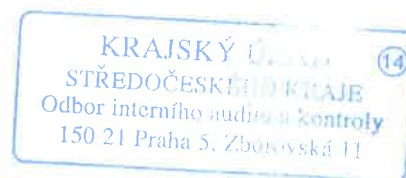
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

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 06.05.2019



Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.


kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 12 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Renata Dobrá, starostka obce.

Renata Dobrá
starostka obce Dřetovice

OBEC DŘETOVICE
273 42 p. Stejnopis č. 1

.....
dne 06.05.2019

Poučení:

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:

- **Nedodržení 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.