

Čj.: 000677/2021/KUSK  
SpZn: SZ\_082656/2020/KUSK

Stejnopis č.

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**

### **DŘETOVICE**

**IČ: 00234338**

**za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření obce Dřetovice za rok 2020 bylo zahájeno dne 22.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 21.04.2021
- 02.12.2020

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:**

**01.01.2020 - 31.12.2020**

#### **Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

**Dřetovice**  
Dřetovice 2  
273 42 Stehelčevy

#### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Markéta Polánková**  
**Bc. Marcela Bažoutová, DiS.**

#### **Zástupci obce:**

**Renata Dobrá – starostka**  
**Milena Šeflová, DiS. - účetní**  
**Ivana Kršková - pokladní – asistentka**

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 21.04.2021 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, zastupitelstvo obce schválilo dne 19.12.2018

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2020, zveřejněn od 25.11. do 18.12.2019

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2019 jako vyrovnaný, závazné ukazatele paragrafové členění, zveřejněn dne 19.12.2019

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.1.2020 (zveřejněno dne 20.2.2020)
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.3. 2020 (zveřejněno dne 14.4.2020)
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24.6.2020 (zveřejněno dne 7.7.2020)
- č. 12 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2020 (zveřejněno dne 15.1.2021)

### **Závěrečný účet**

- za rok 2019, návrh zveřejněn od 5.6. do 24.6.2020, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 a schválen zastupitelstvem obce dne 24.6.2020 s vyjádřením " bez výhrad", zveřejněn dne 24.6.2020

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- ke dni 31.1., 31.3., 30.6., 30.9., 31.10.2020 (odesláno dne 10.11.2020), 31.12.2020 (odesláno dne 1.2.2021)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 30.6., 30.9.2020 (odesláno dne 20.10.2020), 31.12.2020 (odesláno dne 23.2.2021)

### **Rozvaha**

- ke dni 30.6., 30.9.2020 (odesláno dne 20.10.2020), 31.12.2020 (odesláno dne 23.2.2021)

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 30.6., 30.9.2020 (odesláno dne 20.10.2020), 31.12.2020 (odesláno dne 23.2.2021)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2020

### **Hlavní kniha**

- ke dni 31.10., 31.12.2020 (analytická)

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 3.12.2020 do fa č. 20200031 - dle potřeby

### **Faktura**

- vydané faktury č. 20200001 - č. 20200010 za období od 4.2. do 3.7.2020, č. 20200023 - č. 20200031 za období od 3.9. do 3.12.2020
- přijaté faktury č. 3200112 - č. 3200139 za období od 1.6. do 29.6.2020, č. 3200234 - č. 3200289 za období od 2.11. do 30.12.2020

### **Bankovní výpis**

- č. 069 - č. 084 za období od 1.6. do 30.6.2020, č. 143 ze dne 31.10.2020, č. 145 - č. 179 za období od 2.11. do 30.12.2020, k bankovnímu účtu č. 0389456339/0800 vedenému u ČS, a. s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 28 za období od 9.1. do 30.10.2020, č. 33 ze dne 31.12.2020, k bankovnímu účtu č. 94-5116141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet

výpisy z účtu za období od 1.1. do 31.12.2020

- 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. 110069 - č. 110084, č. 110143, č. 110145 - č. 110179, k základnímu běžnému účtu č. 0389456339/0800 vedenému u ČS, a. s.
- č. 140001 - č. 140028, č. 140033, k bankovnímu účtu č. 94-5116141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 610001 ze dne 2.1.2020, předpis poplatku za psa a komunální odpad

#### **Pokladní kniha (deník)**

- květen - červen, listopad - prosinec 2020
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 2.12.2020 ve výši 47 743,00 Kč v 7,40 hod. (k d.č. V00000232 ze dne 27.11.2020) souhlasil se záznamem v pokladní knize

#### **Pokladní doklad**

- č. 93 - č. 127 za období od 6.5. do 29.6.2020, č. 214 - č. 245 za období od 2.11. do 28.12.2020

#### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- ze dne 28.2.2020, na svěřené finanční prostředky - asistentka, pokladní

#### **Evidence poplatků**

- k 31.12.2020, vedena v modulu majetku TRIADA - místní poplatky za psy, komunální odpad

#### **Evidence majetku**

- k 31.12.2020, vedena v modulu majetku TRIADA

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2020 - Plán inventur ze dne 18.11.2020, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 23.11.2020 Inventarizační zpráva ze dne 25.1.2021, inventurní soupisy majetku a závazků obce k 31.12.2020, výpis z LV 10001 katastrální území 632929 Dřetovice k 31.12.2020

#### **Mzdová agenda**

- mzdové listy 7-10/2020, účetní a referent státní správy a samosprávy
- mzdové listy 1-12/2020, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a o pracovní činnosti

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové listy za období 1-12/2020, neuvolněná starostka, neuvolnění místostarostové, neuvolnění zastupitelé

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 (odeslán dne 29.6.2020), účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 24.6.2020.

#### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 12.10.2020, zhotovitel GALARO TRADE s.r.o., Praha 2 - Vinohrady, IČO: 047 21331, předmět smlouvy: "Veřejné osvětlení ve vymezené části obce, okruhů A čísla sloupů 29-46, 4, B-čísla 20-22, 36-39, okruh rozhlasu", cena díla ve výši 319 160,00 Kč (není plátcem DPH), schváleno zastupitelstvem obce dne 23.9.2020.

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

- Směnná smlouva ze dne 7.10.2020, kdy obec směnila pozemek p.č. 659/1 díl g) o výměře 55 m<sup>2</sup> a získává pozemek od fyzické osoby p.č. st.p.č. 4/1 díl d) o výměře 81 m<sup>2</sup>, st.p.č. 4/1 díl e) o výměře 12 m<sup>2</sup>, směna provedena s finanční kompenzací ve výši 19 520,00 Kč, kterou uhradila obec, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.9.2020.
- Kupní smlouva o převodu věci nemovité ze dne 1.7.2020, kdy obec prodala pozemky uvedené ve smlouvě o celkové výměře 18 108 m<sup>2</sup>, fyzické osoby - kupující, schváleno zastupitelstvem obce dne 29.4.2020.
- Kupní smlouva ze dne 9.9.2020, předmětem smlouvy je nákup Multicar M27 Compact ve výši 1 577 000,00 Kč bez DPH (1 908 170,00 Kč vč. DPH), UNIKONT Group s.r.o., Praha 10, IČ 41193113 (prodávající), schváleno zastupitelstvem obce dne 18.8.2020.
- Kupní smlouva ze dne 21.10.2020, kdy obec prodala část pozemku p.č. 100/77 o výměře 0,19 m<sup>2</sup> - ostatní plocha, v k.ú. Dřetovice, fyzické osoby - kupující, schváleno zastupitelstvem obce dne 23.9.2020.

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 4.11.2020, kdy obec získala finanční dar ve výši 4 000,00 Kč, na kulturní akce pořádané pro děti, Galaro Trade s.r.o. (dárce).
- Smlouva darovací ze dne 12.2.2020, kdy obec získala pozemek p.č. 888/2 o výměře 1265 m<sup>2</sup>, ostatní plocha, v k.ú. Dřetovice, fyzická osoba (dárce), schváleno zastupitelstvem obce dne 22.1.2020.

### **Smlouvy o výpůjčce**

- Smlouva o výpůjčce č.j. S-3254/00066001/2019 ze dne 25.1.2020, kdy si obec Dřetovice (půjčitel) vypůjčila od Středočeského kraje (vypůjčitel) část pozemku p.č. 451/5 o výměře 56 m<sup>2</sup> a p.č. 472/1 o výměře 129 m<sup>2</sup> v k.ú. Dřetovice, na akci "II/101 Dřetovice, oprava propustku", k bezplatnému užívání na dobu určitou a to od data zahájení Stavby do jeho ukončení, tj. do právní moci kolaudačního rozhodnutí ke stavbě, schváleno zastupitelstvem obce dne 22.1.2020.

### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 9.4.2020, kdy si obec pronajala pozemek p.č. 960 o výměře 1 000 m<sup>2</sup>, trvalý travní porost, nájemné ve výši 28 000,00 Kč za celou dobu nájmu, nájem se sjednává na dobu určitou od 25.3.2020 do 31.7.2020, fyzická osoba - pronajímatel, schváleno zastupitelstvem obce dne 25.3.2020. Dodatek č. 1 ze dne 23.7.2020 (změna doby trvání nájmu do 30.9.2020)

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- zveřejněn od 26.8. do 10.9.2020 - ke Směnné smlouvě ze dne 7.10.2020
- zveřejněn od 6.4. do 22.4.2020 - ke Kupní smlouvě o převodu věci nemovité ze dne 1.7.2020
- zveřejněn od 26.8. do 10.9.2020 - ke Kupní smlouvě ze dne 21.10.2020
- zveřejněn od 26.8. do 10.9.2020 - záměr na Směnu části pozemku p.č. 21 o výměře 69 m<sup>2</sup> a p.č. 737 o výměře 32 m<sup>2</sup>, v k.ú. Dřetovice

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

- Smlouva o úvěru č. 1332000159 s UniCredit Leasing CZ, a.s., ze dne 30.9.2020, na projekt s názvem "Multicar M27 Compact, 4x4", úvěrová částka ve výši 1 335 719,00 Kč, splácení úvěru - pravidelné měsíční splátky, (1. splátka dne 1.10.2020 na dobu 6 let), schváleno zastupitelstvem obce dne 23.9.2020.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - nepřezkoumáváno, použito podřídně**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017-2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Občanská vybavenost evid. č. smlouvy Poskytovatele č. S-0368/ŘDP/2020 ze dne 10.2.2020, na realizaci projektu: Multifunkční hřiště v Dřetovicích - 1. etapa, v max. výši 485 000,00 Kč, (ÚZ 812) – inv. dotace, zastupitelstvo obce schválilo dne 18.12.2019.
- Smlouva o poskytnutí dotace č. 1128110025 ze Státního fondu podpory investic ze dne 30.12.2020, na akci: "Stavební úpravy části objektu kulturního domu za účelem změny užívání na 4 bytové jednotky, stavba na pozemku p.č. st. 3/1 v k.ú. Dřetovice, ve výši 3 456 183,00 Kč (ÚZ 92502), schváleno zastupitelstvem obce dne 27.5.2020.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dřetovice ze dne 23.7.2020, kdy obec poskytla dotaci ve výši 40 000,00 Kč, na činnost a aktivity, SK Boxing Dřetovice (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 22.7.2020, žádost ze dne 13.7.2020, vyúčtování dotace do 31.3.2021.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dřetovice ze dne 28.2.2020, kdy obec poskytla dotaci ve výši 219 000,00 Kč, 1. část dotace ve výši 189 000,00 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 30.4.2020 doplatek části provozního příspěvku dle skutečnosti, Základní škola a Mateřská škola Stehelčevy (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace dne 18.12.2019, žádost ze dne 15.10.2019, vyúčtování dotace do 30.4.2021, zveřejněno na webu obce dne 9.3.2020.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dřetovice ze dne 26.2.2020, kdy obec poskytla dotaci ve výši 135 000,00 Kč, 1. část dotace ve výši 100 000,00 Kč na zajištění pokrytí výdajů na svou činnost a 2. část dotace ve výši 35 000,00 Kč na pokrytí mzdových nákladů, TJ Sparta Dřetovice, z.s. (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace dne 18.12.2019, žádost ze dne 15.9.2019, vyúčtování dotace do 30.4.2021, zveřejněno na webu obce dne 9.3.2020.

### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 1.3.2020, asistentka - pokladní (20 hod./týden)

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.1.2020, vedení účetnictví obce (do 300 hod.)
- ze dne 31.8.2020, úklidové práce, sekání a hrabání trávy, úklid sběrného dvora a míst na tříděný odpad (do 300 hod.)
- ze dne 1.12.2020, údržba komůrky na hřbitově - příprava pro rozvod elektřiny, úklid, opravy (40 hod.)

### **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- osobní spis zaměstnance, účetní a referent státní správy a samosprávy - Pracovní smlouva (změna pracovní pozice - referent státní správy a samosprávy) ze dne 1.7.2020, platový výměr ze dne 1.7.2020.

### **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 " nákup Multicar M27 Compact", výzva 5 zájemcům (mailem), nabídky 5 zájemců, vybrán zhotovitel UNIKONT Group s.r.o., Praha 10, IČ 41193113, s nejnižší cenovou nabídkou 1 577 000,00 Kč bez DPH (1 908 170,00 Kč vč. DPH), nabídková cena je uvedena v uzavřené kupní smlouvě 9.9.2020, výběr firmy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.8.2020.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní směrnice obce Dřetovice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2020, účinnost od 16.12.2020.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 18.12.2019 (schválený rozpočet na rok 2020), 22.1., 19.2., 25.3., 29.4., 27.5., 24.6. (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky obce za rok 2019), 22.7., 19.8., 23.9., 18.11., 16.12.2020 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období obec Dřetovice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu pachtovní, smlouvu o výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospoďařila 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 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:**

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

**ČÚS č. 701, neboť:**

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.

- **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.

- **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).

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

#### **a) při dílčím přezkoumání**

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

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Obec jakožto zadavatel nezveřejnila na profilu zadavatele dle zákona Kupní smlouvu ze dne 9.9.2020, předmětem smlouvy je nákup Multicar M27 Compact ve výši 1 577 000,00 Kč bez DPH (1 908 170,00 Kč vč. DPH), UNIKONT Group s.r.o., Praha 10, IČ 41193113 (prodávající), jak byla povinna učinit do 15 dnů od jejího uzavření.

#### **NAPRAVENO**

*Obec přijala systémové opatření k napravení uvedeného nedostatku tak, že dostatečně poučila odpovědné osoby, aby k uvedenému nedostatku v budoucnu již nedocházelo a smlouvy byly včas zveřejňovány na profilu zadavatele. Kupní smlouvu uzavřenou ze dne 9.9.2020 s firmou UNIKONT Group s.r.o., Praha 10, na nákup Multicar M27 Compact ve výši 1 577 000,00 Kč bez DPH, dodatečně zveřejnila na profilu zadavatele dne 10.1.2021.*

#### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Dřetovice za rok 2020 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 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).
- 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.
- 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.

**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	<b>0,13 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,78 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 517 136,12 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 21.04.2021

Podpisy kontrolorů:

Markéta Polánková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....  
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 11 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 21.04.2021

**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	Markéta Polánková
2	1 x	Obec Dřetovice	Renata Dobrá

**Upozornění:**

- **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.
- **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření** - Upozorňujeme, že při schvalování závěrečného účtu obce je v příslušném usnesení zastupitelstva nutno zmínit, zda byla projednána i Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření.
- **Zveřejnění ceny díla** - Upozorňujeme na povinnost obce jakožto veřejného zadavatele, upravenou v § 219 odst. 3) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek - uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.