

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: 067503/2023/KUSK

Čj.: 006969/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DŘEVČICE

IČ: 00240176

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 02.08.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 29.11.2023
- 23.05.2024

Odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Dřevčice

Dřevčice 73

250 01 Brandýs nad Labem

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Jiřina Šamanová

Členové kontrolní skupiny:

Irena Kovářiková

Ing. Jarmila Štětinová

Zástupci územního celku:

Luboš Holeček - starosta

Ing. Markéta Grycmanová - hlavní účetní

Jitka Ježková - předsedkyně finančního výboru

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 09.08.2023 pod č. j. 104409/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 hospodaření 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 23.05.2024 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

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu zveřejněn ve dnech od 29.11.2022 do 01.01.2023

Schválený rozpočet

- Zastupitelstvem obce schválen dne 15.12.2022 jako vyrovnaný (příjmy i výdaje ve výši Kč 19 308 000,00). Schválený rozpočet nevyjadřuje závazné ukazatele, jimiž se má územní samosprávný orgán povinně řídit. Přezkoumávající orgán však dovozuje z předloženého návrhu rozpočtu a schválení rozpočtu na rok 2023, že závaznými ukazateli jsou paragrafy. Schválený rozpočet zveřejněn 01.01.2023.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Sděleno dopisem ze dne 20.02.2023.

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.10.2023, zveřejněno dne 27.10.2023
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2023, zveřejněno dne 14.12.2023, návrh rozpočtového opatření zveřejněn od 28.11.2023 do 14.12.2023

Závěrečný účet

- zastupitelstvem obce schválen dne 03.07.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 03.07.2023, návrh zveřejněn od 15.06.2023 do 03.07.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.09.2023 ze dne 09.10.2023, k 31.10.2023 ze dne 20.11.2023, k 31.12.2023 ze dne 04.02.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2023 ze dne 13.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 23.05.2024

Rozvaha

- k 30.09.2023 ze dne 13.10.2023, k 31.10.2023 sestavená ke dni 31.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 04.02.2024

Příloha rozvahy

- k 30.09.2023 ze dne 13.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 23.05.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 30.09.2023, k 31.12.2023

Účetní deník

- k 30.09.2023, k 31.12.2023

Kniha došlých faktur

- ke dni 24.11.2023 do faktury č. 923256, ke dni 31.12.2023 do faktury č. 923316

Kniha odeslaných faktur

- za obec - ke dni 24.11.2023 do faktury č. 323080, ke dni 31.12.2023 do faktury č. 323084
- za vodné a stočné - ke dni 30.11.2023 do faktury č. 2355231

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 923177 ze dne 01.09.2023 ze dne 01.09.2023 - č. 923210 ze dne 29.09.2023, č. 923260 ze dne 04.12.2023 - č. 923267 ze dne 04.12.2023, č. 923277 ze dne 15.12.2023 - č. 923286 ze dne 22.12.2023, č. 923297 ze dne 31.12.2023 - č. 923303 ze dne 31.12.2023, č. 923310 ze dne 31.12.2023 - č. 923315 ze dne 31.12.2023

- dle knihy vydaných faktur za obec - č. 323028 ze dne 23.08.2023 - č. 323029 ze dne 23.08.2023, č. 323081 ze dne 15.12.2023 - č. 323082 ze dne 15.12.2023, č. 323084 ze dne 31.12.2023
- dle knihy vydaných faktur za vodné a stočné - č. 2355011 ze dne 27.10.2023, č. 2355049 ze dne 27.10.2023, č. 2355059 ze dne 27.10.2023, č. 2355070 ze dne 27.10.2023, č. 2355103 ze dne 27.10.2023, č. 2355193 ze dne 27.10.2023, č. 2355229 ze dne 31.10.2023

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 420556339/0800 vedenému u ČS, a. s. - č. 43 ze dne 03.09.2023 - č. 47 ze dne 30.09.2023, č. 59 ze dne 03.12.2023 - č. 63 ze dne 31.12.2023
- k běžnému účtu č. 94-4012201/0710 vedenému u ČNB - č. 18 ze dne 06.09.2023 - č. 19 ze dne 29.09.2023, č. 24 ze dne 05.12.2023 - č. 26 ze dne 29.12.2023
- k spořicímu účtu č. 6136836349/0800 vedenému u ČS, a. s. - č. 9 ze dne 30.09.2023, č. 012 za období os 01.12.2023 do 31.12.2023
- k běžnému účtu (vodné, stočné) č. 20036-420556339/0800 vedenému u ČS, a. s. - č. 004 za období od 06.11.2023 do 12.11.2023, č. 008 za období od 01.12.2023 do 31.12.2023
- k termínovanému účtu č. 6632859369/0800 vedenému u ČS, a. s. - č. 001 ze dne 02.12.2023

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 420556339/0800 vedenému u ČS, a. s. - č. 110043 - č. 110047, č. 110059 - č. 110063
- k běžnému účtu č. 94-4012201/0710 vedenému u ČNB - č. 140018 - č. 140019, č. 140024 - č. 140026
- k spořicímu účtu č. 6136836349/0800 vedenému u ČS, a. s. - č. 150009, č. 150012
- k běžnému účtu (vodné, stočné) č. 20036-420556339/0800 vedenému u ČS, a. s. - č. 160004, č. 160011
- k termínovanému účtu č. 6632859369/0800 vedenému u ČS, a. s. - č. 170001
- k převodu hospodářského výsledku - č. 610011 ze dne 30.11.2023

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září 2023, listopad 2023 a prosinec 2023
- fyzická kontrola pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 29.11.2023 v 12:25 hod. činí Kč 51 570,00 a je shodné k pokladnímu dokladu č. P23000156 ze dne 24.11.2023

Pokladní doklad

- za měsíc září 2023, listopad 2023 a prosinec 2023
- pokladna obce - č. P23000119 ze dne 01.09.2023 - č. P23000132 ze dne 25.09.2023, č. P23000157 ze dne 04.12.2023 - č. V23000029 ze dne 27.12.2023
- k platební kartě - č. P23000012 ze dne 13.09.2023 - č. P23000013 ze dne 13.09.2023, č. P23000014 ze dne 08.11.2023, č. P23000015 ze dne 04.12.2023 - č. P23000017 ze dne 04.12.2023

Evidence poplatků

- za psy a odpad vedena v programu MUNIS společnosti Triada, spol. s r. o.

Evidence majetku

- vedena v programu MUNIS společnosti Triada, spol. s r. o.

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2023.

Mzdová agenda

- Výplatní páska zaměstnance - os. č. 99 za období 01/2023.
- Mzdový list za rok 2023 zaměstnance - os. č. 99.

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní páska starosty a místostarosty za období 01/2023.
- Mzdový list za rok 2023 neuvolněného starosty a neuvolněného místostarosty.

Smlouvy o vkladu majetku

- Smlouva o vkladovém účtu s obnovováním ze dne 15.11.2023, kdy Česká spořitelna, a. s., IČ 45244782, zřizuje pro obec Dřevčice termínovaný účet č. 6632850369/0800, základní vklad 26 000 000,00, termín pro vložení základního vkladu od 03.11.2023 do 08.11.2023, doba vkladu 3 měsíce.

Dohody o provedení práce

- Uzavřená dne 01.01.2023, os. č. 99 - údržba a opravy v obci Dřevčice v rozsahu 300 hod./rok.

Vnitřní předpis a směrnice

- Obecně závazná vyhláška č. 1/2023 o místním poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci, schválena zastupitelstvem obce dne 19.10.2023, zveřejněná na úřední desce dne 06.11.2023, účinná od 01.01.2024. Ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků a některých správních úřadů vyhlášena dne 12.12.2023.
- Obecně závazná vyhláška č. 2/2023 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, schválena zastupitelstvem obce dne 19.10.2023, zveřejněná na úřední desce dne 06.11.2023, účinná od 01.01.2024. Ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků a některých správních úřadů vyhlášena dne 12.12.2023.
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena zastupitelstvem obce dne 14.12.2023, účinnost dnem 01.01.2024.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 1/2022 ze dne 20.10.2022, č. 2/2022 ze dne 15.12.2022, č. 3/2023 ze dne 09.02.2023, č. 4/2023 ze dne 13.04.2023, č. 5/2023 ze dne 15.05.2023, č. 6/2023 ze dne 03.07.2023, č. 7/2023 ze dne 24.08.2023, č. 8/2023 ze dne 19.10.2023 a č. 9/2023 ze dne 14.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 06.04.2023 v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Dřevčice, okres Praha-východ, pověření starosty obce Dřevčice k provedení kontroly ze dne 03.02.2023. Kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022. Předmět provedené veřejnosprávní kontroly - dodržování právních předpisů a vnitřních směrnic, řízení a finanční kontrola, provedení inventarizace majetku a závazků, nakládání s finančními prostředky, dodržení rozpočtu.

Nespecifikován

- Dohoda o finančním vypořádání ze dne 14.12.2023. Obec Dřevčice uzavřela se zaměstnancem (zastupitel obce, osobní č. 99) dohodu o finančním vypořádání. Uzavřená dohoda se vztahuje k uzavřené dohodě o provedení práce ze dne 01.01.2023, kdy se vznikem pracovního právního vztahu nevyslovalo souhlas zastupitelstvo územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, 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 územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

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

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

§ 3 odst. 2 písm. a), neboť:

Účetní jednotka nezajistila označení všech částí inventarizačních položek nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem pro jejich jednoznačné určení.

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

§ 30 odst. 11, neboť:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

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

- **ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. K 30.09.2023 územní celek neúčtoval o převodu hospodářského výsledku z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Účetní závěrka byla zastupitelstvem územního celku schválena 03.07.2023.

NAPRAVENO

S ohledem na charakter zjištěného nedostatku, resp. chyby, kdy nelze predikovat budoucí možnost faktické nápravy chybného stavu věci, lze za přijetí nápravného opatření považovat prohlášení starosty v tom smyslu, že bylo přijato systémové nápravné opatření s cílem řádného budoucího postupu v souladu s příslušnou právní normou. I přes skutečnost, že nelze dané zjištění napravit faktickým způsobem, neboť lhůtu nelze vrátit v předešlý stav, lze s ohledem na typ zjištění konstatovat, že systémovým způsobem k napravení zjištění, resp. chyby, došlo. Hospodářský výsledek za rok 2022 byl přeúčtován dne 29.11.2023 (č. dokladu 610011).

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

§ 43, neboť:

Závěrečný účet územního celku za uplynulý kalendářní rok 2022 nebyl schválen zastupitelstvem územního celku ve stanoveném termínu do 30.06.2023. Závěrečný účet územního celku za rok 2022 byl projednán zastupitelstvem územního celku dne 15.05.2023, ale schválen zastupitelstvem územního celku až dne 03.07.2023.

NAPRAVENO

S ohledem na charakter zjištěného nedostatku, resp. chyby, kdy nelze predikovat budoucí možnost faktické nápravy chybného stavu věci, lze za přijetí nápravného opatření považovat prohlášení starosty v tom smyslu, že bylo přijato systémové nápravné opatření s cílem řádného budoucího postupu v souladu s příslušnou právní normou. I přes skutečnost, že nelze dané zjištění napravit faktickým způsobem, neboť lhůtu nelze vrátit v předešlý stav, lze s ohledem na typ zjištění konstatovat, že systémovým způsobem k napravení zjištění, resp. Chyby, došlo.

- **Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů**

§ 28 odst. 1, neboť:

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. Účetní závěrka územního celku sestavená ke dni 31.12.2022 nebyla schválena zastupitelstvem územního celku do 30.06.2023. Zastupitelstvo územního celku schválilo účetní závěrku až dne 03.07.2023.

NAPRAVENO

S ohledem na charakter zjištěného nedostatku, resp. chyby, kdy nelze predikovat budoucí možnost faktické nápravy chybného stavu věci, lze za přijetí nápravného opatření považovat prohlášení starosty v tom smyslu, že bylo přijato systémové nápravné opatření s cílem řádného budoucího postupu v souladu s příslušnou právní normou. I přes skutečnost, že nelze dané zjištění napravit faktickým způsobem, neboť lhůtu nelze vrátit v předešlý stav, lze s ohledem na typ zjištění konstatovat, že systémovým způsobem k napravení zjištění, resp. Chyby, došlo.

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

§ 84 odst. 2 písm. p), neboť:

Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

NAPRAVENO

Chyba byla napravena dne 14.12.2023, kdy zastupitelstvo obce schválilo Dohodu o finančním vypořádání ze dne 14.12.2023. Obec Dřevčice uzavřela se zaměstnancem (zastupitel obce), osobní č. 99, dohodu o finančním vypořádání.

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

§ 6 odst. 1 písm. d), neboť:

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky. Rozpis rozpočtu schváleného rozpočtu za rok 2023 nebyl do výkazu Fin 2 - 12 M zapsán v přesném znění, tak jak rozpočet schválilo zastupitelstvo obce dne 15.12.2022. V části rozpočtové výdaje na paragrafu 3612 - Pohřebnictví je ve schváleném rozpočtu uvedena částka ve výši K 2 000,00, přestože zastupitelstvem obce nebyl výdaj schválen. Dále v části rozpočtové výdaje na paragrafu 3745 - Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň je ve schváleném rozpočtu uvedena částka ve výši Kč 638 000,00, přestože zastupitelstvem obce byla schválena částka ve výši Kč 640 000,00.

NAPRAVENO

Dle prohlášení starosty bylo přijato systémové nápravné opatření, které je účinné, neboť rozpis schváleného rozpočtu na rok 2024 byl do výkazu Fin 2 - 12 M zapsán tak, jak schválilo zastupitelstvo obce dne 14.12.2023.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

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

- **ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví**

ČÚS č. 703, neboť:

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. K 31.12.2016 nebyla na účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku vykázána dotace ve výši Kč 146 998,00.

NAPRAVENO

Dle Zprávy auditora za rok 2017 o přezkoumání hospodaření byla nesprávnost v účetním období 2017 odstraněna.

- **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**

§ 45, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. V Příloze k 31.12.2016 ze dne 13.2.2017 v části H nejsou vykázány veškeré pozemky, které obec eviduje a vykazuje na majetkovém účtu 031 Pozemky (Příloha část H pozemky ve výši 8.362.471,83 Kč, Rozvaha k 31.12.2016 ze dne 16.2.2017 účet 031 Pozemky ve výši 18.857.630,59 Kč).

NAPRAVENO

Dle Zprávy Auditora za rok 2017 o přezkoumání hospodaření byla nesprávnost v účetním období 2017 odstraněna.

§ 55, neboť:

Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části. odst. 8

Ocenění altánu pořízeného částečně z dotace Ministerstva zemědělství ČR bylo nesprávně sníženo o hodnotu přijatého transferu Kč 146 998,00.

NAPRAVENO

Dle Zprávy Auditora za rok 2017 o přezkoumání hospodaření byla nesprávnost v účetním období 2017 odstraněna.

§ 55 neboť:

Účetním dokladem č. 920010 ze dne 31.10.2016 byly na účet 408 nesprávně zaúčtovány pozemky ve výši Kč 15 186 613,00.

NAPRAVENO

Dle Zprávy Auditora za rok 2017 o přezkoumání hospodaření byla nesprávnost v účetním období 2017 odstraněna.

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

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny, neboť k 31.12.2015 na účtu 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a účtu 901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek nevede, v minulosti zakoupené, licence na programy Triada.

Účetním dokladem č. 920010 ze dne 31.10.2016 byly programy TRIADA zaúčtovány nesprávně na účet 013.

NAPRAVENO

V následujících obdobích při přezkoumání hospodaření se již tato chyba ve Zprávách auditora o přezkoumání hospodaření neuvádí.

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

§ 3 odst. 12, neboť:

Výdaje realizované a částečně financované z dotačních titulů nebyly v účetnictví obce označeny příslušnými účelovými znaky (výsadba aleje - dotace ČR MŽP, výstavba altánu - ČR MZe). *K 31.12.2016 nebyly označeny účelovým znakem výdaje týkající se výstavby altánu (ÚZ 29702) a školení hasičů (ÚZ 14004).*

NAPRAVENO

V následujících obdobích při přezkoumání hospodaření se již tato chyba ve Zprávách auditora o přezkoumání hospodaření neuvádí.

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

§ 17 odst. 6, neboť:

Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání. za rok 2015. V návrhu závěrečného účtu nebyly obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby.

NAPRAVENO

V následujících obdobích při přezkoumání hospodaření se již tato chyba ve Zprávách auditora o přezkoumání hospodaření neuvádí.

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednáání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem za rok 2014.

(Projednáání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením

a) souhlasu s celoročným hospodařením, a to bez výhrad, nebo

b) souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek a svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku nebo svazku obcí škodu.) *Projednáání závěrečného účtu za rok 2015 bylo uzavřeno bez vyjádření.*

NAPRAVENO

V následujících obdobích při přezkoumání hospodaření se již tato chyba ve Zprávách auditora o přezkoumání hospodaření neuvádí.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C2) Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. (nenapraveno)

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku. Závěrečný účet územního celku za uplynulý kalendářní rok 2022 nebyl schválen zastupitelstvem územního celku ve stanoveném termínu do 30.06.2023. Závěrečný účet územního celku za rok 2022 byl projednán zastupitelstvem územního celku dne 15.05.2023, ale schválen zastupitelstvem územního celku až dne 03.07.2023. (napraveno)
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. K 30.09.2023 územní celek neúčtoval o převodu hospodářského výsledku z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Účetní závěrka byla zastupitelstvem územního celku schválena 03.07.2023. (napraveno)
- Účetní jednotka nezajistila označení všech částí inventarizačních položek nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem pro jejich jednoznačné určení. (nenapraveno)
- Zastupitelstvo obce nevysloвило souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. (napraveno)
- Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky. Rozpis rozpočtu schváleného rozpočtu za rok 2023 nebyl do výkazu Fin 2 - 12 M zapsán v přesném znění, tak jak rozpočet schválilo zastupitelstvo obce dne 15.12.2022. V části rozpočtové výdaje na paragrafu 3612 - Pohřebnictví je ve schváleném rozpočtu uvedena částka ve výši K 2 000,00, přestože zastupitelstvem obce nebyl výdaj schválen. Dále v části rozpočtové výdaje na paragrafu 3745 - Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň je ve schváleném rozpočtu uvedena částka ve výši Kč 638 000,00, přestože zastupitelstvem obce byla schválena částka ve výši Kč 640 000,00. (napraveno)
- Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. Účetní závěrka územního celku sestavená ke dni 31.12.2022 nebyla schválena zastupitelstvem územního celku do 30.06.2023. Zastupitelstvo územního celku schválilo účetní závěrku až dne 03.07.2023. (napraveno)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,69 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,61 %
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.:

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

Dřevčice 23.05.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Jiřina Šamanová

Irena Kováříková

Ing. Jarmila Štětinová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 15 stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam. Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.