

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_077861/2017/KUSK
Čj.: 001973/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DOLNÍ BEŘKOVICE

IČ: 00236799
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Dolní Beřkovice za rok 2017 bylo zahájeno dne 24.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.11.2017 - 30.11.2017
- 28.02.2018

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: 01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: Dolní Beřkovice
Klášteří 110
277 01 Dolní Beřkovice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Alena Zemanová
- kontroloři: Bc. Zuzana Svobodová

Zástupci obce: Miroslav Hrdý - starosta
Monika Smolová - hlavní 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 právníků 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: 28.02.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období roku 2017 - 2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 30. 11. - 15. 12. 2016

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2016 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněn bez uvedení data

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisy ze dne 13. 3. 2017 pro příspěvkové organizace Školní jídelna Dolní Beřkovice, Mateřská škola Dolní Beřkovice, Základní škola Dolní Beřkovice

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2017 (zveřejněno dne 22. 4. 2017)
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 9. 2017 (zveřejněno dne 9. 10. 2017)
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2017 (zveřejněno dne 5. 1. 2018)
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017 (zveřejněno dne 5. 1. 2018)
- č. 5 k 31. 12. 2017 schváleno radou obce dne 29. 12. 2017 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 20. 12. 2017 (zveřejněno dne 26. 1. 2018)

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen dne 27. 6. 2017 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn od 9. 6. - 30. 6. 2017, schválený závěrečný účet zveřejněn bez uvedení data

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2017 ze dne 20. 10. 2017, k 31. 10. 2017 ze dne 20. 11. 2017, k 31. 12. 2017 ze dne 31. 1. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2017 - okamžik sestavení dne 25. 10. 2017, k 31. 12. 2017 - okamžik sestavení dne 20. 2. 2018

Rozvaha

- k 30. 6. 2017 - okamžik sestavení dne 30. 11. 2017, k 30. 9. 2017 - okamžik sestavení dne 25. 10. 2017, k 31. 12. 2017 - okamžik sestavení dne 20. 2. 2018

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2017 - okamžik sestavení dne 25. 10. 2017, k 31. 12. 2017 - okamžik sestavení dne 20. 2. 2018

Hlavní kniha

- za rok 2017 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2017

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2017

Bankovní výpis

- č. 36, 37, 42 k bankovnímu účtu č. 3622171/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.

Účetní doklad

- FP č. 247 - 265, 287- 302 k bankovnímu účtu č. 3622171/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září a prosinec 2017

- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 30. 11. 2017 činil Kč 44.734,00 (k příjmovému pokladnímu dokladu č. 903), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- výdajový č. 408 - 503, 613 - 648
- příjmový č. 750 - 799, 905 - 941

Evidence majetku

- vedena v počítači - karty majetku

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2017 - zejména: Plán inventur ze dne 29. 12. 2017, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 19. 1. 2018, inventurní soupisy k 31. 12. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 26. 2. 2018, výpisy z LV k 31. 12. 2017 - namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc září a prosinec 2017

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc září 2017 - uvolněný starosta obce, p. T. F. - člen finančního výboru a zastupitel, p. B. N. - neuvolněný zastupitel

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016 odeslán do centrálního systému účetních informací dne 9. 7. 2017 za obec Dolní Beřkovice

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 3. 7. 2017 uzavřena se zhotovitelem Tignum s. r. o. Lhotka u Berouna na akci "Odborné chemické ošetření krovu střechy proti působení dřevokazných škůdců na objektu základní školy č. p. 107 v celkové výši Kč 70 572,00 bez DPH, rada obce schválila dne 28. 6. 2017

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

- Kupní smlouva ze dne 30. 10. 2017 uzavřena s kupujícím ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o prodeji pozemku st. p. č. 651 k. ú. Dolní Beřkovice, zastupitelstvo obce schválilo dne 27. 6. 2017
- Kupní smlouva se zánikem předkupního práva ze dne 9. 10. 2017 o koupi pozemků p. č. 61/35, 61/33, 91/114 k. ú. Vliněves, zastupitelstvo obce schválilo dne 26. 9. 2017
- Kupní smlouva ze dne 1. 8. 2017 uzavřena s prodávajícím Římskokatolická farnost Roudnice nad Labem o koupi pozemku p. č. 497 k. ú. Vliněves, zastupitelstvo obce schválilo dne 27. 6. 2017
- Kupní smlouva o prodeji a koupi mobilních obytných kontejnerů ze dne 30. 6. 2017 uzavřena s kupujícím Marmont s. r. o. Praha 3 o prodeji mobilních obytných kontejnerů č. R-021 a R-022, zastupitelstvo obce schválilo dne 18. 5. 2017
- Kupní smlouva ze dne 15. 5. 2017 uzavřena s prodávajícím AGRIMA Žatec, s. r. o. Staňkovice o koupi kolového traktoru v celkové výši Kč 1 090 000,00 bez DPH, rada obce schválila dne 26. 4. 2017 (zveřejněna dne 18. 5. 2017)

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva - finanční dar ze dne 21. 2. 2017 uzavřena s dárcem CZECH ANGLO PRODUCTIONS, s. r. o. Praha 5 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 2 000,00
- Darovací smlouva - finanční dar ze dne 23. 5. 2017 uzavřena s obdarovaným Český rybářský svaz, z. s., místní organizace Mělník o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 5 000,00

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce ze dne 16. 10. 2017 uzavřena s vypůjčitelem Základní škola Dolní Beřkovice o výpůjčce nebytových prostor budovy č. p. 250 na pozemku st. p. č. 334, pozemku p. č. 194/5, jehož součástí je sportovní hřiště, nebytových prostor budovy

č. p. 107 na pozemku st. p. 50/2, pozemku p. č. 67/1, jehož součástí je sportovní hřiště, pozemku p. č. 935, jehož součástí je stavba školních dílen a pozemku p. č. 934 k. ú. Dolní Beřkovice, rada obce schválila dne 3. 7. 2017

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva - zemědělský pacht ze dne 4. 10. 2017 o propachtování pozemků k. ú. Dolní Beřkovice a k. ú. Vliněves dle přílohy č. 1 za účelem provozování rostlinné zemědělské výroby, rada obce schválila dne 4. 10. 2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Prodej pozemku st. p. č. 651 k. ú. Dolní Beřkovice - záměr zveřejněn dne 30. 8. - 21. 9. 2016
- Pacht pozemků k. ú. Dolní Beřkovice a k. ú. Vliněves - záměr zveřejněn dne 3. 9. - 22. 9. 2017

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 5. 4. 2017 uzavřena s příjemcem Tělocvičná jednota Sokol Dolní Beřkovice o poskytnutí dotace ve výši Kč 200 000,00 na zajištění sportovní činnosti všech oddílů, zastupitelstvo obce schválilo dne 28. 3. 2017, zveřejněna dne 22. 4. 2017
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 30. 5. 2017 uzavřena s příjemcem Sbor dobrovolných hasičů Dolní Beřkovice o poskytnutí dotace ve výši Kč 50 000,00 na činnost a kulturní akce, rada obce schválila dne 23. 2. 2017
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 1. 3. 2017 uzavřena s příjemcem Český svaz chovatelů Základní organizace Dolní Beřkovice o poskytnutí dotace ve výši Kč 35 000,00 na činnost, rada obce schválila dne 23. 2. 2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 26. 5. 2017 uzavřena s p. L. Š. za nátěr zdi pro trénink tenisu (rozsah do 300 hodin)
- ze dne 3. 4. 2017 uzavřena s p. H. K. za práce s traktorem, drobné opravy techniky (rozsah do 300 hodin)
- ze dne 2. 5. 2017 uzavřena s p. P. B. za IT práce (konfigurace stávající sítě, instalace PC a tiskáren) - rozsah 300 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Pořízení traktoru", zejména písemná výzva pěti uchazečům, Protokol o otevírání obálek s nabídkami (2 nabídky), Protokol o jednání komise, Protokol o posouzení a hodnocení nabídek, Zpráva o hodnocení nabídek, Rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele, jako nejvhodnější byla vybrána firma AGRIMA Žatec s. r. o. Staňkovice ve výši Kč 1 090 000,00 bez DPH – zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce Směrnice č. 1/2009, která stanovuje postup při zadávání zakázek malého rozsahu

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2017 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20. 12. 2016, 28. 3. 2017, 27. 6. 2017 (schválení účetní závěrky obce za rok 2016), 26. 9. 2017, 6. 12. 2017, 20. 12. 2017 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 2. 1., 18. 1., 23. 1., 8. 2., 13. 2., 23. 2., 8. 3., 15. 3., 23. 3., 6. 4., 12. 4., 26. 4., 11. 5., 18. 5., 29. 5., 7. 6. (schválení účetní závěrky za rok 2016 příspěvkových organizací Základní škola Dolní Beřkovice, Mateřská škola Dolní Beřkovice, Školní jídelna Dolní Beřkovice), 12. 6., 26. 6., 28. 6., 3. 7., 10. 7., 19. 7., 28. 7., 31. 7., 3. 8., 10. 8., 14. 8., 23. 8., 30. 8., 4. 9., 13. 9., 18. 9., 2. 10., 4. 10., 9. 10., 16. 10., 23. 10.,

30. 10., 6. 11., 14. 11., 27. 11., 4. 12., 11. 12., 27. 12., 29. 12. 2017
(NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1 o výsledku kontroly hospodaření s veřejnými prostředky ze dne 14. 11. 2017 u příspěvkové organizace Mateřská škola Dolní Beřkovice (kontrolovaný rok 2016)
- Protokol č. 1 o výsledku kontroly hospodaření s veřejnými prostředky ze dne 30. 10. 2017 u příspěvkové organizace Školní jídelna Dolní Beřkovice (kontrolovaný rok 2016)
- Protokol č. 1 o výsledku kontroly hospodaření s veřejnými prostředky ze dne 14. 11. 2017 u příspěvkové organizace Základní škola Dolní Beřkovice (kontrolovaný rok 2016)

V kontrolovaném období obec Dolní Beřkovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, smlouvu o 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 Dolní Beřkovice:

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

▪ **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 26, neboť:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací. Výdajový pokladní doklad č. 614 byl proplacen a zaúčtován v pokladní knize dne 1. 12. 2017 ve výši Kč 2.519,00. Přílohy k tomuto dokladu byly doloženy ve výši Kč 1.993,00. Rozdíl činí Kč 526,00.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Beřkovice 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.)

- Výdajový pokladní doklad č. 614 byl proplacen a záúčtován v pokladní knize dne 1. 12. 2017 ve výši Kč 2.519,00. Přílohy k tomuto dokladu byly doloženy ve výši Kč 1.993,00. Rozdíl činí Kč 526,00.

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	2,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,87 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,63 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 53 000,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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

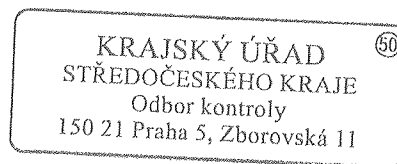
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Dolní Beřkovice 28. 02. 2018

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

Bc. Zuzana Svobodová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 zjištění 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 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Beřkovice o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Miroslav Hrdý, starosta obce.

Miroslav Hrdý
starosta obce Dolní Beřkovice



.....
dne 28. 02. 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 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	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Dolní Beřkovice	Miroslav Hrdý

Upozornění:

- **K novele zákona č. 250/2000 Sb. (zveřejňování po schválení orgánem obce)** - 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 obec byla povinna zveřejnit na úřední desce schválený rozpočet na rok 2017 a schválený závěrečný účet za rok 2016 do 30 dnů od jeho schválení v zastupitelstvu obce. Porušení těchto nových povinností je definováno jako správní delikt, po datu 13. 7. 2017 jsou definovány jako přestupek, za který lze uložit pokutu do 1.000.000,- Kč. Obec zveřejnila na svých webových stránkách schválený rozpočet na rok 2017 a schválený závěrečný účet za rok 2016 bez data zveřejnění.