Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_036703/2018/KUSK
Čj.: 004350/2019/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DOLNÍ BEŘKOVICE

IČ: 00236799

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Dolní Beřkovice za rok 2018 bylo zahájeno dne 01.08.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.02.2019
- 21.11.2018 - 22.11.2018

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: **Dolní Beřkovice**
Klášterní 110
277 01 Dolní Beřkovice

Přezkoumání vykonaly:

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

Zástupci obce: **Miroslav Hrdý** - starosta
Mgr. Michaela Smolová - místostarostka
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 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 právnickými 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 27.02.2019 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 roku 2018 - 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017, zveřejněný dne 5. 1. 2018, návrh zveřejněný dne 5. 12. - 21. 12. 2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 5. 12. - 21. 12. 2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 5. 1. 2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisy ze dne 16. 4. 2018 pro příspěvkové organizace Mateřská škola Dolní Beřkovice, Základní škola Dolní Beřkovice, Školní jídelna Dolní Beřkovice

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 3. 2018 (zveřejněno 18. 4. 2018)
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2018 (zveřejněno 25. 7. 2018)
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 10. 2018 (zveřejněno 30. 10. 2018)
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 11. 2018 (zveřejněno 17. 12. 2018)
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018 (zveřejněno 8. 1. 2019)
- č. 6 k 31. 12. 2018 provedeno radou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 19. 12. 2018 (zveřejněno 29. 1. 2019)

Závěrečný účet

- za rok 2017, projednán a schválen dne 25. 6. 2018 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 25. 7. 2018, návrh zveřejněn od 4. 6. do 30. 6. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2018 ze dne 23. 10. 2018, k 31. 10. 2018 ze dne 20. 11. 2018, k 31. 12. 2018 ze dne 25. 1. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2018 - okamžik sestavení dne 2. 11. 2018, k 31. 12. 2018 - okamžik sestavení dne 26. 2. 2019

Rozvaha

- k 30. 9. 2018 - okamžik sestavení dne 2. 11. 2018, k 31. 12. 2018 - okamžik sestavení dne 26. 2. 2019

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2018 - okamžik sestavení dne 2. 11. 2018, k 31. 12. 2018 - okamžik sestavení dne 26. 2. 2019

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Kniha došlých faktur

- za rok 2018

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2018

Bankovní výpis

- č. 36 - 39 k bankovnímu účtu č. 3622171/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.

Účetní doklad

- č. FP: 256 - 264, 266 - 287, 292 - 297, 300 - 311 k bankovnímu účtu č. 3622171/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.

- vnitřní doklad č. 16 ze dne 30. 6. 2018 (převod hospodářského výsledku)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září a prosinec 2018
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 21. 11. 2018 činil Kč 31.018,00 (k výdajovému pokladnímu dokladu č. 528), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- výdajový č. 388 - 444, 547 - 579
- příjmový č. 751 - 796, 885 - 919

Evidence poplatků

- vedena v počítači - jmenné seznamy

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku FSPNET

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2018 - zejména: Plán inventur ze dne 29. 12. 2018, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 19. 1. 2019, inventurní soupisy k 31. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 5. 2. 2019, výpisy z LV za obec a příslušná katastrální území se stavem k 31. 12. 2018 - namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc září a prosinec 2018

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc září 2018 - uvolněný starosta obce, neuvolněný místostarosta obce, p. P. B. - člen rady a předseda finančního výboru, p. Z. B. - neuvolněný zastupitel obce
- Výplatní listina za měsíc listopad 2018 - uvolněný starosta obce, uvolněná starostka obce, členové rady, předseda kontrolního výboru, předseda finančního výboru
- Výplatní listina za měsíc říjen 2018 - uvolněný starosta obce, p. R. H. - člen rady, p. Z. B. - zastupitel obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 (schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2018) odeslán do centrálního systému účetnich informací dne 30. 7. 2018 za obec Dolní Beřkovice

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 10. 7. 2018 uzavřena se zhotovitelem STAVEBNÍ FIRMA NEUMANN s. r. o. Mělník na akci "Rekonstrukce MK ve Vliněvsi" v celkové výši Kč 5 609 466,83 včetně DPH (zveřejněna dne 13. 7. 2018)
- Dodatek č. 1 ze dne 25. 9. 2018 ke Smlouvě o dílo ze dne 10. 7. 2018 uzavřený se zhotovitelem STAVEBNÍ FIRMA NEUMANN s. r. o. Mělník (navýšení ceny na Kč 5 889 826,89 včetně DPH (zveřejněný dne 28. 9. 2018)

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

- Kupní smlouva ze dne 10. 8. 2018 uzavřena s prodávajícím Římskokatolická farnost Roudnice nad Labem o koupi pozemku p. č. 397/7 k. ú. Vliněves, zastupitelstvo obce schválilo dne 25. 6. 2018
- Kupní smlouva o prodeji a koupi nemovité věci ze dne 15. 10. 2018 o prodeji pozemku p. č. 51/7 k. ú. Vliněves, zastupitelstvo obce schválilo dne 3. 10. 2018
- Kupní smlouva ze dne 2. 3. 2018 uzavřena s prodávajícím AGRIMA Žatec, s. r. o. Staňkovice o koupi traktorového návěsu s hákovým nosičem kontejnerů v celkové výši Kč 656 430,00 bez DPH, (zveřejněna dne 13. 3. 2018)

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva - finanční dar ze dne 26. 9. 2018 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 20 000,00 fyzické osobě, rada obce schválila dne 24 9. 2018

- Darovací smlouva - finanční dar ze dne 13. 3. 2018 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 10 000,00 fyzické osobě, rada obce schválila dne 5. 3. 2018
- Darovací smlouva - finanční dar ze dne 4. 10. 2018 o přijetí finančního daru ve výši Kč 10 000,00 na vybudování plochy pro stání dvou aut ze zatravňovacích dlaždic v obce Dolní Beřkovice - ulice Nádražní, před domem č. p. 309, rada obce schválila dne 1. 10. 2018
- Darovací smlouva ze dne 3. 12. 2018 uzavřena s obdarovaným obec Citov o darování dvou mobilních obytných buněk R19 a R36, zastupitelstvo obce schválilo dne 20. 11. 2018

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce ze dne 5. 10 o výpůjčce automobilu Peugeot 307 na období 5. 10. - 7. 10. 2018 včetně, rada obce schválila dne 1. 10. 2018

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 29. 3. 2018 uzavřena s nájemcem Česká pošta, s. p. Praha 1 o pronájmu nebytových prostor v nemovitosti obce č. p. 317 na pozemku p. č. st. 451 k. ú. Dolní Beřkovice pro poskytování poštovních služeb, rada obce schválila dne 12. 3. 2018
- Smlouva o nájmu mobilních kontejnerů ze dne 31. 12. 2018 uzavřena s nájemcem Tělocvičná jednota Sokol Dolní Beřkovice o pronájmu sestavy mobilních obytných kontejnerů umístěných na hřišti nájemce, rada obce schválila dne 21. 12. 2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Prodej pozemku p. č. 51/7 k. ú. Vliněves - záměr zveřejněn dne 18. 9. - 4. 10. 2018
- Pronájem nebytových prostor v nemovitosti obce č. p. 317 na pozemku p. č. st. 451 k. ú. Dolní Beřkovice - záměr zveřejněn dne 3. 12. - 18. 12. 2018

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 26. 2. 2018 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 769/3 k. ú. Dolní Beřkovice za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, rada obce schválila dne 12. 2. 2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 17. 10. 2018 vydané poskytovatelem Ministerstvo pro místní rozvoj Praha 1 o poskytnutí dotace ve výši Kč 1 000 000,00 na akci Obnova MK č. 5c ve Vliněvsi (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2018 ze dne 25. 1. 2018 uzavřena s fyzickou osobou o poskytnutí dotace ve výši Kč 47 500,00 na vybavení skupiny mažoretek Dolních Beřkovice, a to na nákup soutěžních šatů, rada obce schválila dne 22. 1. 2018 (zveřejněna dne 23. 2. 2018)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2018 ze dne 27. 3. 2018 uzavřena s příjemcem Tělocvičná jednota Sokol Dolní Beřkovice o poskytnutí dotace ve výši Kč 200 000,00 na činnost všech oddílů TJ Sokol, zastupitelstvo obce schválilo dne 20. 3. 2018 (zveřejněna dne 20. 4. 2018)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 3/2018 ze dne 25. 5. 2018 uzavřena s fyzickou osobou o poskytnutí dotace ve výši Kč 20 000,00 na startovné a registraci skupiny mažoretek Dolních Beřkovice, rada obce schválila dne 7. 5. 2018 (zveřejněna dne 20. 6. 2018)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 4/2018 ze dne 19. 6. 2018 uzavřena s příjemcem Český svaz chovatelů, Základní organizace Dolní Beřkovice o poskytnutí dotace ve výši Kč 35 000,00 na činnost a na pořádání společenských akcí, rada obce schválila dne 18 6. 2018

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 5/2018 ze dne 19. 6. 2018 uzavřena s příjemcem Sbor dobrovolných hasičů Dolní Beřkovice o poskytnutí dotace ve výši Kč 50 000,00 na činnost a na pořádání společenských akcí, rada obce schválila dne 18 6. 2018
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 6/2018 ze dne 19. 6. 2018 uzavřena s příjemcem Římskokatolická farnost Roudnice nad Labem o poskytnutí dotace ve výši Kč 50 000,00 na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s odstraněním závad píšťalového fondu, měchu a vzdušnic, se seřízením mechaniky, intonací a naladěním varhan v kostele Stětí svatého Jana Křtitele ve Vliněvsi, rada obce schválila dne 18 6. 2018

Dohody o provedení práce

- ze dne 2. 1. 2018 uzavřena s pí O. P. za knihovnické práce (rozsah do 300 hodin)
- ze dne 2. 1. 2018 uzavřena s pí J. B. za vedení oddílu tenisu dětí (rozsah do 300 hodin)
- ze dne 22. 2. 2018 uzavřena s p. D. K. za fotografické práce včetně dodání fotografií (rozsah do 300 hodin)
- ze dne 20. 8. 2018 uzavřena s p. V. D. za výmalbu kapličky (rozsah do 300 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Rekonstrukce MK ve Vliněvsi", zejména: písemné výzvy 5 uchazečům, Protokol o otevírání obálek s nabídkami (4 nabídky), Protokol o posouzení a hodnocení nabídek, Zpráva o a hodnocení nabídek, jako nejvhodnější byla vybrána nabídka firmy STAVEBNÍ FIRMA NEUMANN, s. r. o. Mělník ve výši Kč 5 609 466,83 včetně 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 2018 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- dopisem zaslaným přezkoumávajícímu orgánu dne 4. 7. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20. 12. 2017, 20. 3. 2018, 25. 6. 2018, 3. 10. 2018, 31. 10. 2018 (ustavující zasedání), 20. 11. 2018, 19. 12. 2018 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 8. 1., 15. 1., 22. 1., 31. 1., 5. 2., 8. 2., 12. 2., 19. 2., 26. 2., 5. 3., 12. 3., 26. 3., 9. 4., 18. 4., 25. 4., 7. 5., 16. 5., 23. 5. (schválení účetní závěrky za rok 2017 příspěvkových organizací Základní škola Dolní Beřkovice, Mateřská škola Dolní Beřkovice, Školní jídelna Dolní Beřkovice), 28. 5., 4. 6., 11. 6., 18. 6., 25. 6., 2. 7., 9. 7., 18. 7., 23. 7., 30. 7., 8. 8., 13. 8., 20. 8., 27. 8., 3. 9., 10. 9., 17. 9., 24. 9., 1. 10., 8. 10., 15. 10., 29. 10., 5. 11., 19. 11., 28. 11., 10. 12., 18. 12., 21. 12., 31. 12. 2018 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1 ze dne 18. 12. 2018 o výsledku kontroly hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkové organizace Školní jídelna Dolní Beřkovice
- Protokol č. 1 ze dne 11. 12. 2018 o výsledku kontroly hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkové organizace Mateřská škola Dolní Beřkovice
- Protokol č. 1 ze dne 11. 12. 2018 o výsledku kontroly hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkové organizace Základní škola Dolní Beřkovice

V kontrolovaném období obec Dolní Beřkovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 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:

- **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**

§ 14, neboť:

Obec chybně zaúčtovala a zařadila do majetku na účet 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí svolávací systém Fireport Komplet ve výši Kč 30 250,00. Tento majetek má být správně vedeno na účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Dále bylo zařazeno na účet 022 požární vozidlo DVS 12 A 30 v nulové hodnotě.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) <u>při dílčím přezkoumání</u>

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

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

§ 39 odst. 1, neboť:

Obec nedoložila záměr o pronajmutí k nájemní smlouvě ze dne 29. 3. 2018 uzavřené s nájemcem Česká pošta, s. p. Praha 1 o pronájmu nebytových prostor v nemovitosti obce č. p. 317 na pozemku p. č. st. 451 k. ú. Dolní Beřkovice.

NAPRAVENO

Obec doložila záměr o pronájmu nebytových prostor v nemovitosti obce č. p. 317 na pozemku p. č. st. 451 k. ú. Dolní Beřkovice - záměr zveřejněn dne 3. 12. až 18. 12. 2018. Smlouva o nájmu bude uzavřena v roce 2019.

b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

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 řídící 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.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce přijalo nápravné systémové opatření.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Beřkovice 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.)

- Obec chybně zaúčtovala a zařadila do majetku na účet 022 svolávací systém Fireport Komplet ve výši Kč 30 250,00 a chybně zařadila na účet 022 požární vozidlo DVS 12 A 30 v nulové hodnotě.

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	**5,09 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**3,62 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**1,57 %**

Komentář:
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 33 000,00 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 27. 02. 2019

Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Alena Zemanová ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová ..... 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 Dolní Beřkovice o počtu 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Miroslav Hrdý, starosta obce.

OBEC DOLNÍ BEŘKOVICE okres Mělník

Miroslav Hrdý
starosta obce Dolní Beřkovice .....

dne 27. 02. 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	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Dolní Beřkovice	Miroslav Hrdý