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

SpZn: SZ_079225/2019/KUSK
Čj.: 001875/2020/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DOLNÍ BEŘKOVICE

IČ: 00236799

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Dolní Beřkovice za rok 2019 bylo zahájeno dne 29.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.02.2020
- 10.12.2019 - 11.12.2019

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: **01.01.2019 - 31.12.2019**

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
Veronika Jandačová - 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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 26.02.2020 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 2019 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017, zveřejněný dne 5. 1. 2018, návrh zveřejněný dne 5. 12. - 21. 12. 2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 6. 12. - 20. 12. 2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018 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 8. 1. 2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisy ze dne 4. 1. 2019 pro příspěvkové organizace Základní škola Dolní Beřkovice, Školní Jídelna Dolní Beřkovice

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2019 (zveřejněno dne 14. 6. 2019)
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 8. 2019 (zveřejněno dne 9. 9. 2019)
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 11. 2019 (zveřejněno dne 6. 12. 2019)
- č. 4 k 31. 12. 2019 provedeno radou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 27. 11. 2019 (zveřejněno dne 14. 1. 2020)

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen dne 29. 5. 2019 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, zveřejněn dne 14. 6. 2019, návrh zveřejněn od 14. 5. - 30. 5. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2019 ze dne 14. 10. 2019, k 31. 12. 2019 ze dne 30. 1. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2019 - okamžik sestavení dne 21. 10. 2019, k 31. 12. 2019 okamžik sestavení dne 21. 2. 2020

Rozvaha

- k 30. 9. 2019 - okamžik sestavení dne 21. 10. 2019, k 31. 12. 2019 okamžik sestavení dne 21. 2. 2020

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2019 - okamžik sestavení dne 21. 10. 2019, k 31. 12. 2019 okamžik sestavení dne 21. 2. 2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Kniha došlých faktur

- za rok 2019 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 159, 166, 171, 221, 222 k bankovnímu účtu č. 3622171/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.

Účetní doklad

- č. DF: 0314/19, 0316/19, 0318/19 - 0325/19, 0327/19, 0334/19 - 0338/19, 0453/19 - 0457/19, 0458/19 - 9462/19 k bankovnímu účtu č. 3622171/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září a 2019
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 11. 12. 2019 činil Kč 6 331,00 (k pokladnímu dokladu č. 1525), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 1185 - 1288, 1498 - 1583

Evidence poplatků

- vedena v modulu majetku KEO

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO, pozemky vedeny na soupisech majetku

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2019 - zejména: Plán inventur s platností od 1. 12. 2019 do 31. 1. 2020, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 20. 12. 2019, inventurní soupisy k 31. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020, výpisy z LV za obec a příslušná katastrální území se stavem k 31. 12. 2019 - namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2019

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc září 2019 - uvolněný starosta obce, uvolněná místostarostka obce, neuvolnění zastupitelé

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 18. 7. 2019 uzavřena se zhotovitelem ŠNAJDR stavby Mělník, s. r. o. na akci "16 parkovacích státní" v celkové výši Kč 558 897,00 bez DPH, rada obce schválila dne 19. 6. 2019 (zveřejněna dne 22. 7. 2019)
- Dodatek č. 1 ze dne 26. 9. 2019 uzavřený se zhotovitelem ŠNAJDR stavby Mělník, s. r. o. ke Smlouvě o dílo ze dne 18. 7. 2019 (změna termínu ukončení díla a navýšení celkové ceny na Kč 579 851,00 bez DPH), rada obce schválila dne 25. 9. 2019, zveřejněn dne 1. 10. 2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č. 6/2019 ze dne 17. 4. 2019 uzavřena s dárcem Energotrans, a. s. Praha 4 o přijetí finančního daru ve výši Kč 10 000,00 na nákup sportovního náčiní, rada obce schválila dne 11. 4. 2019
- Darovací smlouva ze dne 10. 6. 2019 uzavřena s obdarovaným Hospic knížete Václava, o. p. s. Kladno o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 5 000,00
- Darovací smlouva - finanční dar ze dne 3. 10. 2019 uzavřena s obdarovaným Maltézská pomoc, o. p. s. Praha 1 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 5 000,00 na projekt Doprovázení dětí s postižením do školských zařízení v roce 2020

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 17. 4. 2019 uzavřena s pronajímatelem Povodí Labe, státní podnik Slezské Předměstí o pronájmu části pozemků p. č. 806/2 a 793/12 k. ú. Dolní Beřkovice k umístění a provozování veřejného přístaviště pro jedno plavidlo osobní lodní dopravy, rada obce schválila dne 18. 1. 2019
- Nájemní smlouva s dohodou o narovnání ze dne 1. 7. 2019 uzavřena s pronajímatelem Česká republika - Ministerstvo obrany Praha 6 o pronájmu pozemku p. č. 342/3 k. ú. Vliněves k umístění dřevního odpadu (větve po svozu od občanů obce), rada obce schválila dne 17. 6. 2019
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 11. 7. 2017 o pronájmu části pozemku p. č. 726/6 k. ú. Dolní Beřkovice k užívání jako předzahrádka, rada obce schválila dne 10. 7. 2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Pronájem části pozemku p. č. 726/6 k. ú. Dolní Beřkovice - záměr zveřejněn dne 25. 3. - 9. 4. 2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o uzavření budoucí smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 28. 3. 2019 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 417 k. ú. Vliněves za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 11. 3. 2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 10. 9. 2019 vydané poskytovatelem Ministerstvo pro místní rozvoj Praha 1 o poskytnutí dotace ve výši Kč 949 906,13 na akci Přechody pro chodce v obci Dolní Beřkovice (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 3. 9. 2019 vydané poskytovatelem Ministerstvo pro místní rozvoj Praha 1 o poskytnutí dotace ve výši Kč 3 040 000,00 na akci Stavební úpravy Mateřské školy Dolní Beřkovice (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2019 ze dne 9. 1. 2019 uzavřena s příjemcem Tělocvičná jednota Sokol Dolní Beřkovice o poskytnutí dotace ve výši Kč 200 000,00 na činnost, zastupitelstvo obce schválilo dne 19. 12. 2018, zveřejněna dne 17. 1. 2019
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 3/2019 ze dne 23. 1. 2019 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 15. 1. 2019
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 5/2019 ze dne 15. 4. 2019 uzavřena s příjemcem Sbor dobrovolných hasičů Dolní Beřkovice o poskytnutí dotace ve výši Kč 50 000,00 na činnost, rada obce schválila dne 11. 4. 2019
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 8/2019 ze dne 18. 9. 2019 uzavřena s příjemcem Vlna Vliněves, z. s. o poskytnutí dotace ve výši Kč 10 000,00 na propagaci spolku a pořízení drobného zařízení, rada obce schválila dne 11. 9. 2019

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 1. 2019 uzavřena s pí O. P. za práce knihovnice
- ze dne 14. 5. 2019 uzavřena s p. T. K. za úklid a údržbu veřejné zeleně
- ze dne 1. 5. uzavřena s p. Š. J. za údržbářské a natěračské práce

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "16 parkovacích stání", zejména: písemné výzvy 3 uchazečům, Protokol o otevírání obálek s nabídkami (nabídka 2 uchazečů), Protokol o posouzení a hodnocení nabídek, Zpráva o hodnocení nabídek, Rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele, jako nejvhodnější byla vybrána nabídka firmy ŠNAJDR stavby Mělník, s. r. o. ve výši Kč 558 897,00 bez DPH, která je shodná s cenou sjednanou ve Smlouvě o dílo ze dne 18. 7. 2019 - 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 2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- dopisem zaslaným přezkoumávajícímu orgánu dne 13. 6. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19. 12. 2018, 25. 2. 2019, 29. 5. 2019 (schválení účetní závěrky obce za rok 2018), 27. 8. 2019, 27. 11. 2019, 16. 12. 2019 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 7. 1., 15. 1., 28. 1., 6. 2., 18. 2., 27. 2., 11. 3. (schválení účetní závěrky za rok 2018 příspěvkových organizací Základní škola Dolní Beřkovice a Mateřská škola Dolní Beřkovice), 20. 3. (schválení účetní závěrky za rok 2018 příspěvkové organizace Školní jídelna Dolní Beřkovice), 1. 4., 11. 4., 24. 4., 6. 5., 20. 5., 3. 6., 17. 6., 19. 6., 26. 6., 10. 7., 22. 7., 7. 8., 26. 8., 11. 9., 25. 9., 7. 10., 17. 10., 30. 10., 11. 11., 18. 11., 25. 11., 2. 12., 11. 12., 18. 12., 31. 12. 2019 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1 ze dne 19. 12. 2019 o výsledku kontroly hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkové organizace Školní jídelna Dolní Beřkovice
- Protokol č. 1 ze dne 12. 12. 2019 o výsledku kontroly hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkové organizace Základní škola Dolní Beřkovice
- Protokol č. 1 ze dne 12. 12. 2019 o výsledku kontroly hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkové organizace Mateřská škola Dolní Beřkovice

V kontrolovaném období obec Dolní Beřkovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 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. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 30 odst. 11, neboť:

Inventarizační komisí při inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2019 nebyl zjištěn a proúčtován inventarizační rozdíl do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Jedná se o inventarizační rozdíl ve výši Kč 100,00 u účtu 261 Pokladna.

§ 7 odst. 1 a 2, neboť:

Dle Výkazu zisku a ztrát k 31. 12. 2019 (sestaven dne 21. 2. 2020) nebyly na účet 551 Odpisy dlouhodobého majetku zaúčtovány odpisy za rok 2019 v plné výši. Byla zaúčtována pouze částka ve výši Kč 11 836,00 a tím došlo ke zkreslení hospodářského výsledku za rok 2019.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) <u>při dílčím přezkoumání</u>

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**

§ 45, neboť:

Ve výkazu Příloha územních samosprávných celků k 30. 9. 2019 nejsou v části G rozčleněny stavby na položky G.1 - G.6, ale vedeny pouze v celkové částce na položce G.1 Bytové domy a bytové jednotky. Dále v části H nejsou rozčleněny pozemky na položky H.1 - H.5 ale pouze v celkové částce na položce H.1 Stavební pozemky.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že ve výkazu Příloha územních samosprávných celků k 31. 12. 2019 jsou v části G rozčleněny stavby na položky G.1 - G.6 a v části H jsou rozčleněny pozemky na položky H.1 - H.5.

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

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Na zasedání zastupitelstva obce dne 29. 5. 2019 při schvalování závěrečného účtu obce Dolní Beřkovice za rok 2018 nebylo přijato opatření k nápravě nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 16. 12. 2019 přijalo systémové nápravné opatření tak, že schválilo zásady pro schvalování závěrečných účtů obce.

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

§ 4 odst. 8, neboť:

Ve výkazu zisku a ztráty k 30. 9. 2019 je chybně zaúčtována ve sloupci Hospodářská činnost na účtu 646 Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků částka ve výši Kč 2 500,00, i když obec hospodářskou činnost nevykonává.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že ve výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2019 (okamžik sestavení dne 21. 2. 2020) ve sloupci Hospodářská činnost na účtu 646 Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku není vykázán zůstatek.

§ 7 odst. 1 a 2, neboť:

K 30. 9. 2019 je vykázán rozdílný zůstatek účtu 261 Pokladna. Ve výkazu Rozvaha k 30. 9. 2019 (okamžik sestavení dne 21. 10. 2019) je vykázán zůstatek ve výši Kč 5 137,00, ve Výkazu Fin 2-12M k 30. 9. 2019 ze dne 4. 10. 2019 je vykázán na položkách 5181 Převody vnitřním organizačním jednotkám a 5182 Převody vlastní pokladně zůstatek pokladny ve výši Kč 5 137,00. Skutečný zůstatek pokladní hotovosti k 30. 9. 2019 dle pokladní knihy činí celkem Kč 5 037,00.

NENAPRAVENO

Nedostatek přetrvává, neboť k ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2019 (okamžik sestavení dne 21. 2. 2020) je vykázán zůstatek ve výši Kč 48 768,00 a skutečný zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2019 dle pokladní knihy činí Kč 48 868,00.

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

§ 11 odst. 3, neboť:

Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání v zastupitelstvu územního samosprávného celku. Obec schválila rozpočet na rok 2019 dne 19. 12. 2018, návrh rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce až od 6. 12. do 20. 12. 2018.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že obec zveřejnila návrh rozpočtu na rok 2020 dne 12. 11. - 28. 11. 2019 a tento návrh rozpočtu zastupitelstvo obce schválilo na zasedání dne 27. 11. 2019.

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednání závěrečného účtu obce se uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad nebo souhlasu s výhradami. Zastupitelstvo obce schválilo závěrečná účet obce Dolní Beřkovice za rok 2018 bez vyjádření.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 16. 12. 2019 přijalo systémové nápravné opatření tak, že schválilo zásady pro schvalování závěrečných účtů obce. Při projednávání závěrečného účtu bude uzavírán souhlas s celoročním hospodařením, a to s vyjádřením "bez výhrad" nebo "s výhradami.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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.

NAPRAVENO

Vnitřním dokladem č. U-0030/10 ze dne 30. 6. 2019.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Beřkovice za rok 2019 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) neúplnosti vedení účetnictví

- Inventarizační komisí při inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2019 nebyl zjištěn a proúčtován inventarizační rozdíl ve výši Kč 100,00 u účtu 261 Pokladna.
- Dle Výkazu zisku a ztrát k 31. 12. 2019 nebyly na účet 551 Odpisy dlouhodobého majetku zaúčtovány odpisy za rok 2019 v plné výši.

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**4,63 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**1,97 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**1,55 %**

Komentář:
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 17 250,00 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 26. 02. 2020

KRAJSKÝ ÚŘAD ⑥
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

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 12 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 26. 02. 2020

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