

Čj.: 000171/2021/KUSK
SpZn: SZ_090037/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DOLNÍ BEŘKOVICE

IČ: 00236799
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Dolní Beřkovice za rok 2020 bylo zahájeno dne 21.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.12.2020 - 15.12.2020
- 13.04.2021

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období: 01.01.2020 - 31.12.2020

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Zuzana Svobodová
Ing. Daniela Jeřábková
Alena Zemanová

Zástupci obce:

Miroslav Hrdý - starosta
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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 13.04.2021 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období roku 2019 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017, zveřejněný dne 5. 1. 2018, návrh zveřejněný dne 5. 12. - 21. 12. 2017
- na období roku 2021 - 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 27. 11. 2019, zveřejněný dne 11. 12. 2019, návrh zveřejněný dne 12. 11. - 28. 11. 2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 12. 11. - 28. 11. 2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 27. 11. 2019 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 6. 12. 2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 13. 1. 2020 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a mateřská škola Dolní Beřkovice

Rozpočtová opatření

- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2020, zveřejněno dne 19. 6. 2020
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 9. 2020, zveřejněno dne 18. 9. 2020
- č. 4 - schváleno radou obce dne 19. 10. 2020 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 9. 9. 2020, zveřejněno dne 14. 12. 2020
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020, zveřejněno dne 5. 1. 2021
- č. 6 - schváleno radou obce 30. 12. 2020 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 14. 12. 2020, zveřejněno dne 26. 1. 2021

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen dne 10. 6. 2020 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 19. 6. 2020, návrh zveřejněn od 26. 5. - 10. 6. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2020 ze dne 14. 10. 2020, k 30. 11. 2020 ze dne 7. 12. 2020, k 31. 12. 2020 ze dne 17. 1. 2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2020 (okamžik vyhotovení dne 17. 10. 2020), k 31. 12. 2020 (okamžik vyhotovení 3. 3. 2021)

Rozvaha

- k 30. 9. 2020 (okamžik vyhotovení dne 17. 10. 2020), k 31. 12. 2020 (okamžik vyhotovení dne 3. 3. 2021)

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2020 (okamžik vyhotovení dne 17. 10. 2020), k 31. 12. 2020 (okamžik vyhotovení dne 3. 3. 2021)

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2020

Hlavní kniha

- za měsíc prosinec 2020

Kniha došlých faktur

- za rok 2020 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2020 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 159, 162, 168, 170 k bankovnímu účtu č. 3622171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Účetní doklad

- č. DF-0276/20 - DF-0306/20, DF-0318/20 - DF-0323/20 k bankovnímu účtu č. 3622171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září a prosinec 2020
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 14. 12. 2020 činil Kč 30 928,00 (k pokladnímu dokladu č. pokl-1253/20), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize
- Skonto cenin - zůstatek stravenek k 14. 12. 2020 činil 359 ks/Kč 80,00

Pokladní doklad

- č. pokl-1008/20 - pokl-1105/20, 1224/20 až 1284/20

Evidence poplatků

- vedena v programu KEO - místní poplatky za psy, domovní odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka "Inventarizace majetku a závazků obce Dolní Beřkovice za rok 2020"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc září 2020

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listiny za měsíc červen - listopad 2020 - uvolněný starosta, neuvolnění zastupitelé
- Mzdové listy na rok 2020 - p. Z. B., p. M. K. a J. Ř.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 (schválena zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2020)
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Dolní Beřkovice za rok 2019 (schválena radou obce dne 24. 2. 2020)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 22. 6. 2020 uzavřena se zhotovitelem P. S. Mělník na akci "Rekonstrukce toalet ZŠ" v celkové výši Kč 1 199 248,25 bez DPH, schválena radou obce dne 15. 6. 2020, zveřejněna na profilu zadavatele dne 23. 6. 2020

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

- Smlouva směnná ze dne 23. 6. 2020 - obec nabyla pozemek p. č. 181/22 o výměře 774 m² v k. ú. Dolní Beřkovice a pozbyla pozemky p. č. 194/43 o výměře 488 m² a p. č. 783/1 o výměře 286 m² v k. ú. Dolní Beřkovice
- Kupní smlouva o prodeji a koupi nemovité věci ze dne 30. 4. 2020 uzavřena s kupujícím Janeček a Lebeda, s. r. o. Praha 3 o prodeji pozemku p. č. 115/5 o výměře 325 m² v k. ú. Dolní Beřkovice
- Kupní smlouva o prodeji a koupi nemovité věci ze dne 21. 12. 2020 o prodeji pozemku p. č. 726/17 o výměře 60 m² v k. ú. Dolní Beřkovice

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva - finanční dar ze dne 11. 3. 2020 uzavřena s obdarovaným Linka bezpečí, z. s. Praha 8 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 7 500,00 na provoz
- Darovací smlouva - finanční dar ze dne 10. 8. 2020 uzavřena s obdarovaným Obec Míčov-Sušice o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 20 000,00 na výdaje spojené s likvidací následků povodně

- Darovací smlouva č. 6/2020 ze dne 11. 3. 2020 uzavřena s dárce Energotrans, a. s. Praha 4 o přijetí finančního daru ve výši Kč 15 000,00 na nákup sportovního náčiní

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva výpůjčce nemovitosti ze dne 31. 7. 2020 o výpůjčce nebytových prostor v budově obce čp. 42 v k. ú. Vliněves na pořádání soukromé akce dne 31. 7. 2020

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu části pozemku ze dne 27. 5. 2020 uzavřena s pronajímatelem TODEZ spol. s r. o. Praha 6 o pronájmu části pozemku p. č.128/12 o výměře 8 m² v k. ú. Dolní Beřkovice za účelem zřízení, umístění a provozování autobusové zastávky

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr směny pozemků p. č. 194/43 o výměře 488 m² a p. č. 783/1 o výměře 286 m² v k. ú. Dolní Beřkovice - zveřejněn dne 25. 2. - 11. 3. 2020
- Záměr prodeje pozemku p. č. 115/5 o výměře 325 m² v k. ú. Dolní Beřkovice - zveřejněn dne 25. 2. - 11. 3. 2020
- Záměr prodeje pozemku p. č. 726/17 o výměře 60 m² v k. ú. Dolní Beřkovice - zveřejněno dne 10. 7. - 26. 7. 2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 21. 9. 2020 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

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2020 ze dne 15. 1. 2020 uzavřena s příjemcem Tělocvičná jednota Sokol Dolní Beřkovice o poskytnutí dotace ve výši Kč 200 000,00 na činnost všech oddílů TJ, zveřejněna dne 22. 1. 2020
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 3/2020 ze dne 15. 1. 2020 uzavřena s příjemcem Český svaz chovatelů Základní organizace Dolní Beřkovice o poskytnutí dotace ve výši Kč 35 000,00 na činnost
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 4/2020 ze dne 12. 2. 2020 uzavřena s příjemcem Sbor dobrovolných hasičů Dolní Beřkovice o poskytnutí dotace ve výši Kč 50 000,00 na činnost

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 1. 2020 uzavřena s p. V. M. za opravu zahradní techniky
- ze dne 1. 1. 2020 uzavřena s p. L. Š. za malířské a lakýrnické práce

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Rekonstrukce toalet ZŠ", zejména: písemné výzvy 3 uchazečům, Protokol o otevírání obálek s nabídkami, nabídky 2 uchazečů, Protokoly o posouzení a hodnocení nabídek, Zpráva o hodnocení nabídek, jako nejvhodnější byla vybrána nabídka firmy P. S. Mělník ve výši Kč 1 199 248,25 bez DPH, která je shodná s cenou sjednanou ve Smlouvě o dílo ze dne 22. 6. 2020 - zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce č. 1/2009 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 11. 6. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27. 11. 2019, 11. 3. 2020, 10. 6. 2020, 9. 9. 2020, 14. 12. 2020 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 13. 1., 20. 1., 29. 1., 12. 2., 24. 2., 2. 3., 9. 3., 11. 3., 25. 3., 6. 4., 20. 4., 29. 4., 11. 5., 20. 5., 27. 5., 15. 6., 22. 6., 29. 6., 13. 7., 27. 7., 10. 8., 24. 8., 7. 9., 21. 9., 5. 10., 19. 10., 2. 11., 18. 11., 30. 11., 21. 12. a 30. 12. 2020 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Dolní Beřkovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu 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 ručitého 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:

▪ **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
§ 2 odst. 2, neboť:**

Ve výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2020 na straně výdajů byl nesprávně zaúčtován na položku 6121 Budovy, haly, stavby např. Kontejner na odpad ve výši Kč 272 008,00 a Žaluzie do školní jídelny ve výši Kč 69 340,00. Správně má být účtováno na položku 6122 Stroje, přístroje a zařízení.

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

Dle výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2020 (datum sestavení 17. 1. 2021) bylo zjištěno překročení závazného ukazatele rozpočtu na straně výdajů u paragrafu 6171.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Na účtu 031 Pozemky nebylo ke dni 14. 12. 2020 účtováno o vyřazení a nabytí pozemků dle Smlouvy směnné ze dne 23. 6. 2020. Návrh na zápis do katastru nemovitostí byl proveden dne 25. 6. 2020.

NENAPRAVENO

Nedostatek přetrvává, pozemky dle Směnné smlouvy nebyly k 31. 12. 2020 zaúčtovány na účet 031 a nebyly ani zařazeny a vyřazeny z majetku obce.

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
§ 72, neboť:**

Dle výplatních listin za měsíc červen - listopad 2020 bylo zjištěno, že neuvolněnému zastupiteli, který byl zvolen dne 10. 6. 2020 do funkce neuvolněného místostarosty, byla chybně vyplacena odměna za měsíc červen 2020 ve výši Kč 17 384,00, správná výše odměny činí Kč 17 114,00. Neuvolněnému zastupiteli J. Ř., který byl zvolen do funkce zastupitele dne 10. 6. 2020, byla chybně vyplacena odměna za celý měsíc červen 2020 ve výši Kč 540,00, správně měla být vyplacena poměrná část odměny ve výši Kč 378,00. Dále mu byla od 9. 9. 2020, kdy byl zvolen do funkce člena kontrolního výboru se stanovenou odměnou ve výši Kč 1 020,00, chybně vyplácena odměna pouze za funkci zastupitele. Neuvolněnému zastupiteli p. Z. B., který byl zastupitelstvem obce

dne 10. 6. 2020 zvolen do funkce člena rady, nebyla za tuto funkci vyplácena odměna ve výši Kč 2 020,00.

NAPRAVENO

Dle mzdových listů za rok 2020 byly chybné rozdíly doplaceny ve výplatním termínu odměn za měsíc prosinec 2020.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost je možno vzhledem k typu chyby posoudit při přezkoumání hospodaření obce v budoucích letech, pokud nastane nutnost nápravná opatření přijímat

§ 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.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že zůstatek pokladní hotovosti k 30. 9. 2020 dle pokladní knihy souhlasí se zůstatkem účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha k 30. 9. 2020 i ve výkazu FIN 2-12M k 30. 9. 2020.

§ 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.

NAPRAVENO

vnitřním dokladem č. U-0050/20 ze dne 30. 6. 2020 (oprava účetních odpisů na účtu 081, 082)

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Beřkovice za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Ve výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2020 na straně výdajů byl nesprávně zaúčtován na položku 6121 např. Kontejner na odpad a Žaluzie do školní jídelny.
- Dle výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2020 (datum sestavení 17. 1. 2021) bylo zjištěno překročení závazného ukazatele rozpočtu na straně výdajů u paragrafu 6171.

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	1,70 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,27 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,53 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 5 250,00 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 13. 04. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Daniela Jeřábková

.....
kontrolorka

Alena Zemanová

.....
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. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Beřkovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Miroslav Hrdý
starosta obce Dolní Beřkovice

.....
dne 13. 04. 2021

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,00.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	Obec Dolní Beřkovice	Miroslav Hrdý

Upozornění:

- **Upozornění:** - Ve výkazu Rozvaha k 30. 9. 2020 odeslaném do centrálního systému účetních informací je vykázán chybně minusový zůstatek na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky. Zůstatek byl opraven v měsíci listopadu. Upozorňujeme na povinnost provádět kontrolu všech měsíčních výkazů a případné nesrovnalosti ihned korigovat.