

Čj.: 000385/2022/KUSK
SpZn: SZ_082592/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DOLNÍ BEŘKOVICE

IČ: 00236799

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Dolní Beřkovice za rok 2021 bylo zahájeno dne 26.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.03.2022
- 02.12.2021

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Dolní Beřkovice
Klášteří 110
277 01 Dolní Beřkovice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Zuzana Svobodová
Ing. Daniela Jeřábková (dne 24. 3. 2022)
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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 24.03.2022 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 2021 - 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 27. 11. 2019, zveřejněný dne 5. 1. 2018, návrh zveřejněný dne 12. 11. - 28. 11. 2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 27. 11. - 14. 12. 2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020 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. 2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 2. 12. 2020 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a mateřská škola Dolní Beřkovice

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2021, zveřejněno dne 14. 4. 2021
- č. 2 - schváleno radou obce dne 3. 5. 2021 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 9. 9. 2020, zveřejněno dne 24. 5. 2021
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2021, zveřejněno dne 31. 5. 2021
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2021, zveřejněno dne 7. 7. 2021
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 9. 2021, zveřejněno dne 4. 10. 2021
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021, zveřejněno dne 21. 12. 2021
- č. 7 - schváleno radou obce dne 31. 12. 2021 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 14. 12. 2020, zveřejněno dne 1. 2. 2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen dne 29. 6. 2021 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 7. 7. 2021, návrh zveřejněn od 10. 6. do 29. 6. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2021 ze dne 15. 10. 2021, k 31. 10. 2021 ze dne 18. 11. 2021, k 31. 12. 2021 ze dne 1. 2. 2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2021 (okamžik sestavení dne 20. 10. 2021), k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 20. 2. 2022)

Rozvaha

- k 30. 9. 2021 (okamžik sestavení dne 20. 10. 2021), k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 20. 2. 2022)

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2021 (okamžik sestavení dne 20. 10. 2021), k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 20. 2. 2022)

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2021

Hlavní kniha

- za měsíc září 2021 v elektronické podobě
- za měsíc prosinec 2021

Kniha došlých faktur

- za rok 2021 (k č. DF-0525/21)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2021 (k č. VF-0037/21)

Faktura

- č. DF-0080/21, DF-0304/21, DF-0311/21 - DF-0315/21, DF-0327/21, DF-0353/21 - DF-0362/21, DF-0364/21 - DF-0367/21, DF-0483/21, DF-0485/21 - DF-0507/21 k bankovnímu účtu č. 3622171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Bankovní výpis

- č. 143, 146, 157 - 159, 163, 215, 221, 222 k bankovnímu účtu č. 3622171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- č. 30 - 33, 41 k bankovnímu účtu č. 94-819171/0710 vedenému u ČNB

Účetní doklad

- č. 802-0030/21 - 802-0033/21 k bankovnímu účtu č. 94-819171/0710 vedenému u ČNB
- vnitřní doklady č. U-0607/21 (zaúčtování daně z příjmu právnických osob), č. U-0608/21 ze dne 28. 6. 2021 (převod výsledku hospodaření za rok 2020), U-0623/21

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září a prosinec 2021
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 2. 12. 2021 činil Kč 64 498,00 (k pokladnímu dokladu č. pokl-1338), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. pokl-0987/21 - pokl-1109/21, pokl-1332/21 - pokl-1431/21

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 2021"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc září a prosinec 2021

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listiny za měsíc duben 2021 - uvolněný starosta, radní obce a neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 (schválena zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2021)
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2020 (schválena radou obce dne 1. 3. 2021)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 6. 5. 2021 uzavřena se zhotovitelem City Upgrade architekti s. r. o. Červený Kostelec na akci "Bytový dům pro bydlení seniorské a startovní" v celkové výši Kč 629 500,00, zveřejněna dne 15. 5. 2021

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

- Kupní smlouva ze dne 8. 4. 2021 o koupi pozemku p. č. 38/9 o výměře 176 m² v k. ú. Vliněves
- Kupní smlouva ze dne 28. 5. 2021 o koupi pozemku stp. č. 92/1 jehož součástí je stavba čp. 101 a pozemku p. č. 811, 813/1 a 813/2 v k. ú. Dolní Beřkovice
- Kupní smlouva ze dne 20. 12. 2021 uzavřena s prodávajícím Zlatý klas a. s. Bechlín o koupi pozemku p. č. 349/28 o výměře 310 m² v k. ú. Vliněves
- Kupní smlouva o prodeji a koupi nemovité věci ze dne 7. 11. 2021 o prodeji pozemku stp. č. 399 v k. ú. Dolní Beřkovice
- Smlouva směnná ze dne 25. 1. 2021 uzavřena s EXPO living s. r. o. Praha 10 - obec nabyla díl "d" pozemku p. č. 341 o výměře 780 m² v k. ú. Vliněves a pozbyla díl "b" pozemku p. č. 48/3 v k. ú. Vliněves

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č. 9/2021 ze dne 11. 10. 2021 uzavřena s dárce Energotrans, a. s. Praha 4 o přijetí finančního daru ve výši Kč 20 000,00 na opravu veřejného sportovního hřiště Základní školy a mateřské školy Dolní Beřkovice
- Smlouva darovací ze dne 19. 10. 2021 uzavřena s obdarovaným Obec Lužice o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 20 000,00 na úhradu škod způsobených ničivým tornádem
- Smlouva darovací ze dne 13. 10. 2021 uzavřena s obdarovaným Obec Mikulčice o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 20 000,00 na úhradu škod způsobených ničivým tornádem

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 19. 10. 2021 o pronájmu pozemku p. č. 12 a části pozemku p. č. 497 o celkové výměře 1 256 m² v k. ú. Vliněves k užívání jako odstavná plocha
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 7. 5. 2021 o pronájmu pozemku části pozemku p. č. 128/24 o výměře 750 m² v k. ú. Dolní Beřkovice k užívání jako zahrada

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr pronájmu pozemku p. č. 12 a části pozemku p. č. 497 o celkové výměře 1 256 m² v k. ú. Vliněves zveřejněn dne 31. 8. - 15. 9. 2021
- Záměr pronájmu pozemku části pozemku p. č. 128/24 o výměře 750 m² v k. ú. Dolní Beřkovice zveřejněn dne 19. 3. - 4. 4. 2021
- Záměr prodeje pozemku stp. č. 399 v k. ú. Dolní Beřkovice zveřejněn dne 31. 8. - 15. 9. 2021
- Záměr směny dílu "b" pozemku p. č. 48/3 v k. ú. Vliněves zveřejněn dne 10. 7. - 26. 7. 2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 - 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Občanská vybavenost ze dne 13. 5. 2021 o poskytnutí investiční dotace v maximální výši Kč 1 448 000,00 na projekt Objekt občanské vybavenosti - stavební úpravy - přístavba (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 3/2021 ze dne 30. 6. 2021 uzavřena s příjemcem Tělocvičná jednota Sokol Dolní Beřkovice o poskytnutí dotace ve výši Kč 50 000,00 na činnost všech oddílů TJ, zveřejněna dne 14. 7. 2021
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 5/2021 ze dne 29. 9. 2021 uzavřena s příjemcem Tělocvičná jednota Sokol Dolní Beřkovice o poskytnutí dotace ve výši Kč 50 000,00 na činnost všech oddílů TJ, zveřejněna dne 8. 10. 2021

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 9. 2021 za údržbu budov a veřejného prostranství
- ze dne 1. 7. 2021 za roznos zpravodaje
- ze dne 1. 7. 2021 za vedení oddílu tenisu dětí
- ze dne 1. 4. 2021 za výrobu nábytku

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Bytový dům pro bydlení seniorské a startovní": seznam účastníků, kterým byla poskytnut zadávací dokumentace (5 zájemců), nabídky 2 uchazečů, Protokol o otevírání obálek s nabídkami, Protokol o posouzení a hodnocení nabídek, Zpráva o hodnocení nabídek, jako nejvhodnější byla

vybrána nabídka firmy City Upgrade architekti s. r. o. Červený Kostelec ve výši Kč 629 500,00, která je shodná s cenou sjednanou ve Smlouvě o dílo ze dne 6. 5. 2021.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2009, která stanovuje postup při zadávání zakázek malého rozsahu

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 12. 7. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14. 12. 2020, 30. 3. 2021, 26. 5. 2021, 29. 6. 2021, 27. 9. 2021, 25. 11. 2021, 14. 12. 2021 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 11. 1., 25. 1., 2. 2., 8. 2., 1. 3., 15. 3., 29. 3., 12. 4., 3. 5., 17. 5., 31. 5., 14. 6., 28. 6., 19. 7., 2. 8., 16. 8., 30. 8., 13. 9., 4. 10., 18. 10., 1. 11., 15. 11., 29. 11., 13. 12., 31. 12. 2021 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 21. 12. 2021 provedené u příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Dolní Beřkovice (kontrolované období rok 2020)

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

▪ **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 31. 12. 2021 účtováno o koupi pozemku p. č. 349/28 o výměře 310 m² v k. ú. Vliněves dle Kupní smlouvy ze dne 20. 12. 2021, i když zápis do katastru nemovitostí byl proveden dne 22. 12. 2021. Dále nebylo účtováno o prodeji pozemku stp. č. 399 v k. ú. Dolní Beřkovice dle Kupní smlouvy ze dne 7. 11. 2021, zápis do katastru nemovitostí byl proveden dne 19. 11. 2021.

▪ **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 odst. 1, neboť:

Obec koupila dle kupní smlouvy uzavřené dne 28. 5. 2021 pozemek stp. č. 92/1, jehož součástí je stavba čp. 101 a pozemky p. č. 811, 813/1 a 813/2 v k. ú. Dolní Beřkovice v celkové výši Kč 17 500 000,00. Tyto pozemky včetně stavby byly chybně zaúčtovány na účet 031 souhrnně jednou částkou ve výši Kč 17 500 000,00. Správné mělo být rozúčtováno ocenění jednotlivých pozemků a budova čp. 101 zaúčtována na účet 021 Stavby.

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

§ 29 odst. 1, neboť:

Obec neprovedla k 31. 12. 2021 inventarizaci účtů 031 Pozemky, 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek a 909 Ostatní majetek.

§ 4 odst. 8, neboť:

▪ **Obec zaúčtovala na účet 031 Pozemky účetním dokladem č. DF-0080/21 ze dne 23. 3. 2021 zakoupený pozemek p. č. 342/3 v k. ú. Vliněves ve výši Kč 1 931 600,00. Tento pozemek byl chybně znovu zaúčtován na účet 031 Pozemky účetním dokladem č. U-623/21 dne 8. 4. 2021.**

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

§ 16 odst. 5, neboť:

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. Rozpočtové opatření č. 7, schválené radou obce dne 31. 12. 2021, nebylo zveřejněno do 30 dnů od jeho schválení, ale až opožděně dne 1. 2. 2021.

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:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Na účtu 031 Pozemky nebylo ke dni 2. 12. 2021 účtováno o koupi pozemku p. č. 38/9 o výměře 176 m² v k. ú. Vliněves dle Kupní smlouvy ze dne 8. 4. 2021, i když zápis do katastru nemovitostí byl proveden dne 3. 9. 2021. Dále nebylo účtováno o koupi pozemku stp. č. 92/1 jehož součástí je stavba čp. 101 a pozemků p. č. 811, 813/1 a 813/2 v k. ú. Dolní Beřkovice dle Kupní smlouvy ze dne 28. 5. 2021, zápis do katastru nemovitostí byl proveden dne 1. 6. 2021.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že pozemek p. č. 38/9 o výměře 176 m² v k. ú. Vliněves byl dodatečně zaičtován účetním dokladem č. U-618/21. Zakoupené pozemky dle Kupní smlouvy ze dne 28. 5. 2021 byly dodatečně zaičtovány účetním dokladem č. U-0619/21.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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:

Územní celek neúčtoval 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.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že nabytí a vyřazení pozemků dle Smlouvy směnné ze dne 23. 6. 2020 bylo zaičtováno dodatečně účetním dokladem č. U-0023/21 dne 31. 3. 2021 na účet 031 Pozemky.

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

§ 2 odst. 2, neboť:

Ve výkaze FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2020 na straně výdajů nesprávně účtováno 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.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce přijalo na svém zasedání dne 28. 6. 2021 systémové nápravné opatření tak, že majetek bude účtován na správné položky rozpočtové skladby.

▪ **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.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že dle výkazu Fin 2-12M k 31. 10. 2021 (datum sestavení 18. 11. 2021) nebylo zjištěno překročení žádných závazných ukazatelů rozpočtu na straně výdajů.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Beřkovice za rok 2021 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 účtovala o koupených pozemcích a stavbě čp. 101 dle kupní smlouvy uzavřené dne 28. 5. 2021.
- Obec zaúčtovala na účet 031 Pozemky duplicitně koupený pozemek p. č. 342/3 v k. ú. Vliněves.
- Na účtu 031 Pozemky nebylo ke dni 31. 12. 2021 účtováno o koupi pozemku p. č. 349/28 o výměře 310 m² v k. ú. Vliněves, dle Kupní smlouvy ze dne 20. 12. 2021, i když zápis do katastru nemovitostí byl proveden dne 22. 12. 2021. Dále nebylo účtováno o prodeji pozemku stp. č. 399 v k. ú. Dolní Beřkovice dle Kupní smlouvy ze dne 7. 11. 2021, zápis do katastru nemovitostí byl proveden dne 19. 11. 2021.

Byly zjištěny nedostatky spočívající:

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

C1) ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Rozpočtové opatření č. 7, schválené radou obce dne 31. 12. 2021, nebylo zveřejněno do 30 dnů od jeho schválení, ale až opožděně dne 1. 2. 2021.

C2) v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Obec neprovedla k 31. 12. 2021 inventarizaci účtů 031 Pozemky, 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek a 909 Ostatní majetek.

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

- Důrazně upozorňujeme na riziko uložení pokuty až do výše 1 milionu Kč za přestupek podle § 22a zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterého se územní samosprávný celek dopustil tím, že:
 - v rozporu s § 11 odst. 4 nezveřejnil rozpočet, rozpočtové opatření, nebo pravidla rozpočtového provizoria

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,58 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,33 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

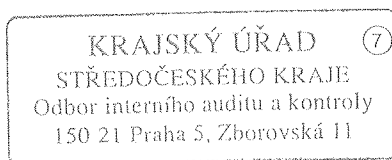
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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

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

Dolní Beřkovice 24. 03. 2022

Podpisy kontrolorů:



Bc. Zuzana Svobodová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Daniela Jeřábková

kontrolorka

Alena Zemanová

kontrolorka

Tato zpráva o výsledku 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 kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 12 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

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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 ve 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 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

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:

- **Přesnost a úplnost usnesení zastupitelstva obce** - Upozorňujeme, že při schvalování účetní závěrky příspěvkové organizace je nutné přesně definovat, že se jedná o schválení účetní závěrky za příslušný rok (v usnesení rady obce ze dne 1. 3. 2021 bylo uvedeno pouze, že rada obce schvaluje předložené dokumenty Základní a mateřské školy Dolní Beřkovice).