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

SpZn: SZ_042252/2018/KUSK
Čj.: 001196/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DOBROČOVICE

IČ: 00662399

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Dobročovice za rok 2018 bylo zahájeno dne 30.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07.11.2018
- 04.02.2019

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: **01.01.2018 - 31.12.2018**

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Dobročovice**
Dobročovice 38
250 82 Úvaly

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jiřina Šamanová**
- kontroloři: **Irena Kováříková** (4.2.2019)
Helena Lišková
PhDr. Ladislav Tomášek (4.2.2019)
Ing. Zdenka Zavřelová (7.11.2018)

Zástupci obce: **Ing. Marcel Slováček, MBA** - starosta
Bc. Kateřina Škorpilová Vlasová - účetní
Bc. Klára Průchová - referentka

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 04.02.2019 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

- sestaven na rok 2017 - 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2016, zveřejněn ve stejný den

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 4.12.2017 - 20.12.2017 na pevné i elektronické úřední desce

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 20.12.2017 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 21.12.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 31.1.2018, zveřejněno dne 1.2.2018
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31.3.2018, zveřejněno dne 2.4.2018
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 30.4.2018, zveřejněno dne 30.4.2018
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 31.5.2018, zveřejněno dne 4.5.2018
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 30.6.2018, zveřejněno dne 1.7.2018
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 31.8.2018, zveřejněno dne 31.8.2018
- č. 10 - schváleno starostou obce dne 5.12.2018, zveřejněno dne 5.12.2018

Závěrečný účet

- za rok 2017, schválen zastupitelstvem obce dne20.6. 2018 s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku hospodaření obce - zveřejněn dne 21.6.2018, návrh zveřejněn ve dnech 1.6.2018 -20.6.2018 na pevné i elektronické úřední desce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.7., 31.8., 30.9.2018 ze dne 18.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 28.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.6., 30.9.2018 ze dne 21.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 4.2.2019

Rozvaha

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9.2018 ze dne 21.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 4.2.2019

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9.2018 ze dne 21.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 4.2.2019

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- předložena k 30.9., 31.12.2018

Účetní deník

- předložen k 30.9., 31.12.2018

Kniha došlých faktur

- k 16.11.2018 do faktury č. 100212, k 22.12.2018 do faktury č. 100239

Kniha odeslaných faktur

- k 30.9.2018 do faktury č. 200046, k 25.11.2018 do faktury č. 200047

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 100078 ze dne 1.3.2018 - č. 100088 ze dne 6.3.2018, č. 100122 ze dne 4.6.2018 - č. 100131 ze dne 14.6.2018, č. 100217 ze dne 8.11.2018 - č. 100239 ze dne 22.12.2018
- dle knihy vydaných faktur - č. 200001 ze dne 21.1.2018 - č. 200010 ze dne 21.1.2018, č. 200039 ze dne 21.1.2018 - č. 200047 ze dne 25.11.2018

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 29121201/0100 vedenému u KB a.s. - č. 3 za období od 1.3.2018 - do 31.3.2018, č. 6 za období od 1.6.2018 - do 30.6.2018, č. 12 za období od 1.12.2018 - do 31.12.2018
- k běžnému účtu č. 94-8216201/0710 vedenému u ČNB - č. 6 ze dne 12.3.2018 - č. 7 ze dne 29.3.2018, č. 12 ze dne 14.6.2018 - č. 13 ze dne 29.6.2018, č. 24 ze dne 13.11.2018 - č. 27 ze dne 31.12.2018
- k běžnému účtu č. 2006-8216201/0710 vedenému u ČNB - č. 3 ze dne 29.3.2018, č. 6 ze dne 29.6.2018, č. 10 ze dne 31.10.2018 - č. 12 ze dne 31.12.2018
- k běžnému účtu (pro úhrady pohledávek z úvěru) č. 4473247319/800 vedeném u České spořitelny - č. 3 za období od 1.3.2018 - do 31.3.2018, č. 6 za období od 1.6.2018 - do 30.6.2018, č. 12 za období od 1.12.2018 - do 31.12.2018
- k úvěrovému účtu č. 316889459/0800 vedenému u České spořitelny a.s. - č. 3 za období od 1.3.2018 - do 31.3.2018, č. 8 za období od 1.6.2018 - do 30.6.2018, č. 12 za období od 1.12.2018 - do 31.12.2018

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 29121201/0100 vedenému u KB a.s. - č. 300197 - č. 300276, č. 300449 - č. 300551, č. 301014 - č. 301116
- k běžnému účtu č. 94-8216201/0710 vedenému u ČNB - č. 00310008 - č. 000310010, č. 000310017 - č. 000310019, č. 0031034 - č. 00310039
- k běžnému účtu č. 2006-8216201/0710 vedenému u ČNB - č. 000320003, č. 000320006, č. 320010 - č. 320012
- k běžnému účtu (pro úhrady pohledávek z úvěru) č. 4473247319/800 vedeném u České spořitelny - č. 330018 - č. 330021, č. 330035 - č. 330039, č. 330062 - č. 330076
- k internímu dokladu - č. 000500006 (předpis mezd)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, červen a prosinec 2018
- skonto pokladny ke dni dílčího přezkoumání v 9.35 hod. činí Kč 20 230,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- za měsíc březen, červen a prosinec 2018
- č. 400153 ze dne 6.3.2018 - č. 400169 ze dne 29.3.2018, č. 400209 ze dne 6.6.2018 - č. 400225 ze dne 29.6.2018, č. 400282 ze dne 3.12.2018 - č. 400297 ze dne 29.12.2018

Evidence poplatků

- za psy a za komunální odpad - vedena v excelových tabulkách, dle jednotlivých poplatníků

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2018 - Plán inventur na rok 2018 ze dne 20.12.2018, Proškolení inventarizační komise ze dne 20.12.2018, Inventarizační soupis fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2018, Výpisy z listů vlastnictví k 31.12.2018 pro obec Dobročovice a k.ú. Dobročovice, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 30.1.2019.

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních členů zastupitelstva, za měsíc říjen, listopad a prosinec

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 20.6.2018

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č. 1/2018 ze dne 24.4.2018, obdarovaný Spolek Sousedů (IČ 05888026) - Kč 10.000,00 na pořádání regionální slavnosti "100 let ČSR", poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 4.4.2018
- Darovací smlouva ze dne 18.1.2018, obdarovaný SOSák (IČ 26544849) - Kč 10.000,00 na pořádání masopustu, poskytnutí daru schváleno starostou obce

Smlouvy nájemní

- Smlouva o užívání hřiště ze dne 14.5.2018 uzavřená s nájemcem Studentský spolek (IČ 04817141) - předmětem nájmu je hřiště ve vlastnictví obce s herními prvky, cena nájmu Kč 500,00/měsíc, uzavřena na dobu určitou od 1.9. 2018 do 31.8.2020, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 2.5.2018
- Smlouva o nájmu prostor ze dne 14.5.2018 uzavřená s nájemcem Studentský spolek (IČ 04817141) - předmětem nájmu jsou prostory o výměře 68,21 m2 v č.p. 38 v 1. N.P. , cena nájmu Kč 100,00/měsíc°(+ 5.700,00 za poplatky za služby), uzavřena na dobu určitou od 1.9. 2018 do 31.8.2020, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 2.5.2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o užívání hřiště za budovou č.p. 38ze dne 14.5.2018 uzavřené s nájemcem Studentský spolek (IČ 04817141) - zveřejněn od 15.4. do 1.5.2018
- ke Smlouvě o nájmu prostor ze dne 14.5.2018 uzavřené s nájemcem Studentský spolek (IČ 04817141) - předmětem nájmu jsou prostory o výměře 68,21 m2 v č.p. 38 v 1. N.P. - zveřejněn od 15.4. do 1.5.2018

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohodu o umístění stavby ze dne 8.10.2018 - zřízeno k p.č. 775/1 v k.ú. Dobročovice, úplatně - Kč 14.700,00 po uzavření definitivní smlouvy, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 5.9.2018

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2018 uzavřená s p. T.H. - na dobu od 1.1. do 31.12.2018 - zpracování podkladů pro dotace, granty, studie, projekty a strategie potřebných pro rozvoj obce Dobročovice, přípravné aktivity a organizace kulturních akcí v obci Dobročovice, kontrola a evidence smluv za stočné - do 65 hodin za měsíc
- ze dne 11.1.2018 uzavřená s p. T.H. - na dobu od 11.1. do 27.1.2018 v rozsahu 16 hod. - příprava a úklid volební místnosti

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka poptávkového řízení s názvem "Dopravní značení v obci". Obec provedla průzkum trhu obchodníků, kteří nabízejí služby prodeje dopravního značení, včetně kotvícího materiálu, dopravy. Proběhla poptávka kalkulace na 2 ks nerozbitného zrcadla a 10 ks dopravních značek (ev. tabulek), včetně kotvícího materiálu, sloupků a dopravy. Byly poptány 4 firmy, ve dnech 3.8.2018 - 7.8.2018. Dle Směrnice obce č. 1/2016 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu spadá zakázka do I. kategorie v rozmezí do Kč 49.999,00. O výběru rozhoduje starosta. V případě cenové kategorie 50.000,00 - 149.999,00 rozhoduje starosta obce společně s místostarostou. Na tomto základě bylo rozhodnuto, že zrcadla obec zakoupí u firmy VAKO mobiliář a dopravní značení u firmy Brands dopravní značení. Řešeno formou faktur - VAKO mobiliář - Kč 25.079,00 (faktura č. 100154, ze dne 10.8.2018) a Brands, dopravní značení - Kč 13.891,00 (faktura č. 100176, ze dne 14.9.2018).

Vnitřní předpis a směrnice

- Organizační směrnice č. 1/2018 - Zásady pro tvorbu a použití sociálního fondu, schválena zastupitelstvem obce dne 19.12.2018.

- Organizační směrnice č. 2/2018 - Metodický pokyn pro dodržení a nakládání s platebními kartami, schválena zastupitelstvem obce dne 19.12.2018.
- Organizační směrnice č. 3/2018 - Vnitřní předpis zaměstnavatele o paušalizaci cestovních náhrad, schválena zastupitelstvem obce dne 19.12.2018.

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

- zaslána na Odbor kontroly Středočeského kraje dne 21.6.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 10/2017 (rozpočet obce), č.1/2018 ze dne 27.2.2018, č. 2/2018 ze dne 4.4.2018 (rozpočtové opatření č. 2), č. 3/2018 ze dne 2.5.2018, č. 4/2018 ze dne 20.6.2018 (závěrečný účet, účetní závěrka), č. 5/2018 ze dne 5.9.2018, č. 0 ze dne 1.11.2018 (ustavující), č. 1 ze dne 28.11.2018, č. 2 ze dne 19.12.2018 nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Dobročovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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 Dobročovice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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, neboť:

Obec dle výkazu Rozvaha sestaveného k 30.6.2018 vykazuje na účtu 231 - Základní běžný účet nesprávně zůstatek ve výši Kč 1776 167,42, neboť porovnáním se skutečnými zůstatky na bankovních účtech ke stejnému datu bylo zjištěno, že zůstatek měl činit Kč 1 764 167,42.

Dále nesprávně vykazuje na účtu 261 - Pokladna zůstatek ve výši Kč 20 035,00, i když v porovnání se skutečným zůstatkem v pokladní knize ke stejnému datu měl činit Kč 32 035,00.

NAPRAVENO

Obec dle výkazu Rozvaha k 31.12.2018 vykazuje na účtu 231 - Základní běžný účet již správný zůstatek s porovnáním se skutečnými zůstatky na bankovních účtech, dále je vykazován i správný zůstatek na účtu 261 Pokladna.

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

§ 27, neboť:

Obec nezajistila důslednou průběžnou a následnou kontrolu při nakládání s pokladní hotovostí. Kontrolou byl zjištěn nesoulad u výdajového pokladního dokladu č. 400222 ze dne 29.6.2018 - částka za poštovné ve výši Kč 94,00, ve skutečnosti bylo nesprávně vyplaceno Kč 98,00 a dále u výdajového pokladního dokladu č. 400223 ze dne 29.6.2018 - částka za nákup pohoštění ve výši Kč 3 325,00, ve skutečnosti bylo nesprávně vyplaceno Kč 4 025,00.

NAPRAVENO

Opraveno pokladním dokladem č. 400274 ze dne 7.11.2018.

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

§ 80 odst. 2, neboť:

Obec poskytovala v souladu se Směrnicí č. 2/2016 měsíční příspěvky na rekreaci, kulturní a sociální akce, vzdělávání a další potřeby zaměstnancům a uvolněnému starostovi v částkách stanovených touto směrnicí, a sice ve výši Kč 1.000,00/měsíc pro zaměstnance, Kč 4.500,00/měsíc pro uvolněného starostu obce. Po novele zákona č. 128/2000 Sb., o obcích účinné od 1.1.2018, lze z peněžního fondu nebo z rozpočtu obce poskytnout plnění členovi zastupitelstva obce pouze za obdobných podmínek a v obdobné výši jako zaměstnancům obce.

NAPRAVENO

Obec vydala dne 19.12.2018 Organizační směrnici č. 1/2018 - Zásady pro tvorbu a použití sociálního fondu, ve které v bodě 2.2. upravuje druhy a výše poskytovaných příspěvků. Zároveň je zrušena původní směrnice č. 2/2016.

§ 84 odst. 2 písm. p), neboť:

Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva - v případě Dohody o provedení práce uzavřené dne 1.1.2018 s p T.H. - místostarostou obce a Dohody o provedení práce ze dne 11.1.2018 uzavřené se stejnou osobou.

NENAPRAVENO

§ 84 odst. 2, 4, neboť:

Zastupitelstvo obce neschválilo rozpočtové opatření č. 1 (schváleno starostou obce nad rámec jeho zmocnění zastupitelstvem obce).

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce svým usnesením ze dne 28.11.2018 upravilo starostovi obce pravidla ke schvalování rozpočtových opatření. Účinnost tohoto opatření byla kontrolována na rozpočtovém opatření č. 10/2018.

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

§ 16 odst. 2, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě povinné úpravy rozpočtu v plném rozsahu - příjem dotací na volby, jak měly být provedeny v lednu a v září r. 2018.

NENAPRAVENO

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

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

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

§ 6 odst. 3, neboť:

Obec neprovedla inventarizaci majetku a závazků podle §29 a 30 Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

NAPRAVENO

Obec provedla řádnou inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2018

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Dobročovice za rok 2018 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.)

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	**0,27 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**10,53 %**
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 6 323 064,00 Kč.

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

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2018 činil Kč 6 323.064,00, což je 154 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Dobročovice 04.02.2019

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

Podpisy kontrolorů:

Jiřina Šamanová ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Irena Kováříková ..... kontrolorka

Helena Lišková ..... kontrolorka

PhDr. Ladislav Tomášek ..... kontrolor

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 Dobročovice o počtu 12 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Ing. Marcel Slováček, MBA, starosta obce.

Ing. Marcel Slováček, MBA
starosta obce Dobročovice

.....

dne 04.02.2019

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	Jiřina Šamanová
2	1 x	Obec Dobročovice	Ing. Marcel Slováček, MBA

Upozornění:

- **Dodržení povinností dle § 5 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti** - Upozorňujeme, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je územní celek povinen zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Upozornění:

- **Absence písemně uzavřené smlouvy o dílo** - Pro zvýšení právní jistoty je vhodnější uzavření písemné smlouvy o dílo, v níž budou veškeré podmínky jednoznačně vymezeny.

Upozornění:

- **Uzavírání veřejnoprávních smluv** - Upozorňujeme na nutnost uzavírání veřejnoprávních smluv dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v případě poskytování dotací - peněžních prostředků - na stanovený účel z rozpočtu obce jiným subjektům, než jí zřízeným příspěvkovým organizacím vždy, pokud se jedná o prostředky použité k plnění úkolů obce v samostatné působnosti a tudíž vázaných k tomuto účelu (Do samostatné působnosti obce náleží podle § 35 zákona č. 128/2000 Sb. záležitosti, které jsou v zájmu obce a jejich občanů. Obec v samostatné působnosti ve svém územním obvodu dále pečuje v souladu s místními předpoklady a s místními zvyklostmi o vytváření podmínek pro rozvoj sociální péče, a pro uspokojování potřeb svých občanů, zejména o uspokojování potřeby bydlení, ochrany a rozvoje zdraví, dopravy a spojů, potřeby informací, výchovy a vzdělávání, celkového kulturního rozvoje a ochrany veřejného pořádku.) – viz Stanovisko Ministerstva financí k některým dotazům územních samosprávných celků k novele zákona č. 250/2000 Sb. zveřejněné ve Zprávách Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány obcí a krajů č. 3 z roku 2015.