

SpZn: SZ\_039613/2018/KUSK  
Čj.: 002680/2019/KUSK

Stejnopis č. 

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### DOLNÍ STAKORY

IČ: 00509337  
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Dolní Stakory za rok 2018 bylo zahájeno dne 25.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.10.2018
- 01.04.2019

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:

Dolní Stakory  
Dolní Stakory 48  
293 01 Mladá Boleslav 1

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová  
Marcela Pavlíčková

#### Zástupci obce:

Jaroslav Kopal - starosta  
Jana Ondráčková - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/KUSK.

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

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými 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 01.04.2019 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- na roky 2018 - 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 3.10.2017, zveřejněn dne 14.11.2017

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 14.12.2017 do 15.12.2017

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 12.12.2017 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v druhovém členění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 12.12.2017

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- dopisem ze dne 21.11.2018

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.2.2018, zveřejněno dne 28.2.2018
- č. 2/2018 schváleno starostou obce dne 31.3.2018, zveřejněno dne 31.3.2018
- č. 3/2018 schváleno starostou obce dne 30.4.2018, zveřejněno dne 30.4.2018
- č. 4/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.5.2018, zveřejněno dne 31.5.2018
- č. 5/2018 schváleno starostou obce dne 30.6.2018, zveřejněno dne 30.6.2018
- č. 6/2018 schváleno starostou obce dne 31.7.2018, zveřejněno dne 31.7.2018
- č. 7/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 31.8.2018, zveřejněno dne 31.8.2018
- č. 8/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.9.2018, zveřejněno dne 30.9.2018
- č. 9/2018 schváleno starostou obce dne 31.10.2018, zveřejněno dne 31.10.2018
- č. 10/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.11.2018, zveřejněno dne 30.11.2018
- č. 11/2018 schváleno starostou obce dne 31.12.2018, zveřejněno dne 31.12.2018

### **Závěrečný účet**

- za rok 2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad" dne 12.6.2018, zveřejněn dne 12.6.2018, návrh zveřejněn ve dnech od 15.5.2018 do 30.6.2018

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 28.2.2018 ze dne , 30.6.2018 ze dne 13.7.2018, 30.9.2018 ze dne 16.10.2018, 31.12.2018 ze dne 31.1.2019 (odeslán do CSÚIS dne 31.1.2019)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2018 ze dne 16.10.2018, 31.12.2018 ze dne 13.2.2019 (odeslán do CSÚIS dne 13.2.2019)

### **Rozvaha**

- k 31.3.2018 ze dne 31.3.2018, 30.6.2018 ze dne 20.7.2018, 30.9.2018 ze dne 19.10.2018, 31.12.2018 ze dne 13.2.2019 (odeslána do CSÚIS dne 13.2.2019)

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2018 ze dne 19.10.2018, 31.12.2018 ze dne 13.2.2019 (odeslána do CSÚIS dne 13.2.2019)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2018

### **Hlavní kniha**

- k 30.9.2018, 31.12.2018 - dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v exellové tabulce - od č. 1/1801 ze dne 3.1.2018 do č. 213/18213 ze dne 17.1.2019 - dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v exellové tabulce - od č. 201801 ze dne 30.1.2018 do č. 201809 ze dne 15.12.2018 - dle potřeby

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 94-4913181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 6 ze dne 12.3.2018 do č. 13 ze dne 29.6.2018, od č. 19 ze dne 7.9.2018 do č. 29 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 30521181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 6 za období červen 2018, č. 12 za období prosinec 2018
- k účtu č. 115-2406970217/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 5 za období květen 2018 do č. 6 za období červen 2018, č. 10 za období 8.9. – 5.10.2018 (účet ke dni 5.10.2018 zrušen, zůstatek vyplacen v hotovosti - vložen do pokladny obce)
- k účtu č. 35-1570011507/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 5 za období 2.6.2018 – 1.7.2018, č. 1 za období 2.12.2018 – 1.1.2019
- IKS KB Amundi č. smlouvy 0180159397, Investiční kapitálová společnost KB, a. s., - stavový výpis za období 19.6.2018, stavový výpis za období 31.12.2018

### **Účetní doklad**

- k č. 30521181/0100 - od č. 100225 ze dne 4.6.2018 do č. 100285 ze dne 30.6.2018, od č. 100559 ze dne 3.12.2018 do č. 100617 ze dne 31.12.2018
- k č. 94-4913181/0710 - od č. 200008 ze dne 12.3.2018 do č. 200019 ze dne 29.6.2018, od č. 200028 ze dne 7.9.2018 do č. 200043 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 115-2406970217/0100 - od č. 190004 ze dne 31.5.2018 do č. 190005 ze dne 30.6.2018, č. 190009 ze dne 5.10.2018
- k účtu č. 35-1570011507/0100 - č. 500007 ze dne 6.6.2018, č. 500015 ze dne 31.12.2018
- IKS KB Amundi - č. 300006 ze dne 19.6.2018, č. 300013 ze dne 31.12.2018
- k pokladně - od č. 1100138 ze dne 8.6.2018 do č. 1100166 ze dne 27.6.2018, od č. 1100294 ze dne 2.12.2018 do č. 1100319 ze dne 31.12.2018
- předpisy mezd - od č. 5500005 ze dne 31.5.2018 do č. 5500006 ze dne 30.6.2018, č. 5500010 ze dne 31.10.2018
- předpisy došlých faktur - od č. 4400077 ze dne 1.6.2018 do č. 4400098 ze dne 29.6.2018, č. 4400230 ze dne 14.12.2018, od č. 4400212 ze dne 5.12.2018 do č. 4400229 ze dne 21.12.2018
- předpisy odeslaných faktur - č. 8800008 ze dne 1.12.2018, č. 8800009 ze dne 15.12.2018
- předpisy zálohových faktur - od č. 4100028 ze dne 1.6.2018 do č. 4100036 dne 15.6.2018, od č. 4100074 ze dne 3.12.2018 do č. 4100078 dne 14.12.2018
- vnitřní doklad o zařazení majetku - stavba - č. 7700004 ze dne 20.6.2018, č. 7700014 ze dne 30.9.2018

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období červen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 29.10.2018 v 11:16 hodin činí Kč 47.022,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. V18134 ze dne 23.10.2018

### **Pokladní doklad**

- příjmový pokladní doklad - od č. P1824 ze dne 11.6.2018 do č. P1828 ze dne 27.6.2018, od č. P1850 ze dne 2.12.2018 do č. P1851 ze dne 18.12.2018
- výdajový pokladní doklad - od č. V1864 ze dne 8.6.2018 do č. V1878 ze dne 27.6.2018, od č. V18148 ze dne 7.12.2018 do č. V18161 ze dne 21.12.2018

### **Evidence poplatků**

- vedena v exellové tabulce - TKO, psi

### **Evidence majetku**

- vedena v exellových tabulkách, dle jednotlivých syntetických účtů, účetnictví zpracovává firma MID

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace za rok 2018 - Plán inventur na rok 2018 ze dne 12.11.2018, Proškolení inventarizační komise ze dne 11.12.2018, inventurní soupisy k 31.12.2018, výpisy z katastru nemovitostí pro obec a příslušná k.ú. se stavem k 31.12.2018 - namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva rok 2018 ze dne 31.1.2019

### **Mzdová agenda**

- dokument „počet odpracovaných hodin za rok 2018“ k dohodám o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- dokument „výplatní listky“ za období červenec 2018 - uvolněný starosta a neuvolnění zastupitelé
- dokument „výplatní listky“ za období září 2018 – neuvolněný zastupitel M.O. a J.S.
- dokument „výplatní listky“ za období říjen 2018 - uvolněný starosta a neuvolnění zastupitelé
- dokument „výplatní listky“ za období listopad 2018 - uvolněný starosta, neuvolnění zastupitelé a členové výborů

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 12.6.2018

### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Mateřská škola Dolní Stakory (právnícká osoba) ze dne 6.2.2018, na činnost mateřskou školu - předškolní zařízení, školní jídelnu - výdejnu, zřizuje na dobu neurčitou, schváleno zastupitelstvem obce dne 6.2.2018.

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 13.7.2018 uzavřena se zhotovitelem STAVOTRANS s. r. o., se sídlem Mnichovo Hradiště, stavební práce na akci "Rekonstrukce místní komunikace na pozemku parc. č. 675 v k. ú. Dolní Stakory, cena díla Kč 654.742,02 bez DPH ( Kč 792.237,84 včetně DPH), zveřejněna na profilu zadavatele dne 23.7.2018, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 10.7.2018.

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

- Kupní smlouva ze dne 12.4.2018, kterou obec prodala pozemek p.č.46/8 – zahrada o výměře 60 m2 v k. ú. Dolní Stakory kupující p. J. J., zastupitelstvo obce schválilo prodej dne 3.4.2018
- Kupní smlouva ze dne 9.10.2018, kterou obec prodala pozemek p.č.669/30 - ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 23 m2 v k. ú. Dolní Stakory kupující p. L. T., zastupitelstvo obce schválilo prodej dne 4.9.2018
- Kupní smlouva ze dne 3.12.2018, kterou obec prodala pozemek p. č. 669/28 - ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 111 m2 v k. ú. a obci Dolní Stakory, kupující p. D. V., zastupitelstvo obce schválilo prodej dne 2.10.2018

### **Darovací smlouvy**

- Smlouva darovací ze dne 28.8.2018, kterou ŠKODA AUTO a.s. daruje obci Kč 10.000,00 za účelem realizace projektu "Zvýšení biodiverzity v Darovací smlouva - peněžitý dar ze dne 28.8.2018, dárce ŠKODA AUTO, a. s., Mladá Boleslav, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 50.000,- za účelem pořádání "III. ročníku Dětské olympiády" pro děti, přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 21.8.2018
- Smlouva darovací ze dne 25.6.2018, kterou Město Kosmonosy daruje obci Kč 85.500,00 za účelem pokrytí nákladů spojených s činností obdarovaného, který je územním samosprávným celkem, přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 12.6.2018
- Darovací smlouva ze dne 14.1.2018, obdarovaná Knihovna města Mladá Boleslav, dar ve výši Kč 2.000,00, využití pro účely regionální činnosti v roce 2018

### **Smlouvy o výpůjčce**

- Smlouva o výpůjčce ze dne 20.8.2018, vypůjčitel Mateřská škola Dolní Stakory, předmětem výpůjčky jsou nebytové prostory v budově č. p. 48, která je součástí pozemku stp. č. 15/6 - zastavěná plocha a nádvoří) a část pozemku p. č. 24/1 - zahrada v k. ú. Dolní Stakory (celková výměra vypůjčených prostor je 244,50 m<sup>2</sup>), smlouva uzavřena na dobu neurčitou ode dne uzavření smlouvy (tj. 20.8.2018), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce ze dne 16.11.2017

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- ke Kupní smlouvě ze dne 12.4.2018, kterou obec prodala pozemek p.č.46/8 - zveřejněn od 22.2.2018 do 13.3.2018
- ke Kupní smlouvě ze dne 9.10.2018, kterou obec prodala pozemek p.č.669/30 - zveřejněn od 6.4.2018 do 23.4.2018
- ke Kupní smlouvě ze dne 3.12.2018, kterou obec prodala pozemek p. č. 669/28 - zveřejněn od 5.6.2018 do 22.6.2018

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

- Smlouva o úvěru ze dne 5.1.2018 uzavřena s Komerční bankou, a. s., č. účtu 35-1570011507/0100, za účelem financování investiční akce "Vestavba mateřské školy v budově obecního úřadu Dolní Stakory", včetně DPH ve výši Kč 1.343.000,00, bez zajištění, poskytnutí úvěru nejpozději do 31.8.2018, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2017
- Smlouva o úvěru ze dne 5.1.2018 uzavřena s Komerční bankou, a. s., č. účtu 35-1578131597/0100, za účelem financování investiční akce "Vestavba mateřské školy v budově obecního úřadu Dolní Stakory, včetně DPH ve výši Kč 12.083.638,00, bez zajištění, poskytnutí úvěru nejpozději do 31.8.2018, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2017

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D03G000579 ze dne 1.10.2018 - poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj z programu Integrovaného regionálního operačního programu - na akci "bezpečnost v dopravě - chodníky Dolní Stakory" - investiční dotace ve výši Kč 198.619,04, vlastní zdroje ve výši 10.453,64 (čerpání v roce 2019), schváleno zastupitelstvem obce dne 2.10.2018 - použito podpůrně

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.1.2018 uzavřená s J. J. na období od 1.1.2018 do 31.12.2018 v rozsahu do 300hod. – správa a údržba knihovny
- ze dne 1.1.2018 uzavřená s V. M. na období od 1.1.2018 do 31.12.2018 v rozsahu do 300hod. – úprava zeleně
- ze dne 1.1.2018 uzavřená s J. D. na období od 1.1.2018 do 31.12.2018 v rozsahu do 300hod. – úprava zeleně

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na projekt "Rekonstrukce místní komunikace na pozemku parc. č. 675 v k. ú. Dolní Stakory"- stavební práce, zejména: Výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace (emilem) ze dne 14.6.2018 zaslaná třem uchazečům, nabídka tří uchazečů (STAVOTRANS s. r. o., Mnichovo Hradiště, COLAS s. r. o., Praha, H-INTES s. r. o., Mladá Boleslav) Protokol o jednání Zastupitelstva obce ze dne 10.7.2018, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 10.7.2018 - nabídková cena Kč 792.237,84 včetně DPH je shodná s cenou sjednanou ve Smlouvě o dílo ze dne 13.7.2018, zakázka byla zadána v souladu se Směrnicí č. 1/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Čl. III, ods. 2.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 12.12.2017 (schválení rozpočtu na rok 2018), 23.1.2018, 6.2.2018, 20.2.2018, 6.3.2018, 22.3.2018, 3.4.2018, 17.4.2018, 15.5.2018, 29.5.2018, 12.6.2018 (schválení závěrečného účtu za rok 2017, schválení účetní závěrky obce za rok 2017), 26.6.2018, 10.7.2018, 7.8.2018, 21.8.2018, 4.9.2018, 18.9.2018, 2.10.2018, 30.10.2018, 6.11.2018, 13.11.2018, 20.11.2018, 11.12.2018- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Dolní Stakory, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňou, nájemní, 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, nehospoďařila 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 cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, 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 Stakory:

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

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

**§ 84 odst. 2, 4, neboť:**

Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci, neboť neschválilo rozpočtové opatření č. 9/2018 (schváleno starostou obce dne 31.10.2018), č. 11/2018 (schváleno starostou obce dne 31.12.2018). Došlo k překročení zmocnění starosty k provedení rozpočtových opatření.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

**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**

**§ 32, neboť:**

Obec nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky", výkazu Rozvaha k 30.9.2018 (okamžik sestavení dne 19.10.2018) je na účtů 321 - Dodavatelé vykázán záporný zůstatek (ve výši 34.740,00 Kč).

**NAPRAVENO**

*Dle výkazu Rozvaha k 31.12.2018 ze dne 13.2.2019 se chyba již neopakuje.*

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**



## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Stakory 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.)

### **C4) v porušení povinností**

- Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci, neboť neschválilo rozpočtové opatření č. 9/2018 (schváleno starostou obce dne 31.10.2018), č. 11/2018 (schváleno starostou obce dne 31.12.2018). Došlo k překročení zmocnění starosty k provedení rozpočtových opatření.

**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                  | 0,01 %  |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 10,92 % |
| 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 Stakory 01.04.2019

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

  
.....  
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 Stakory o počtu 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jaroslav Kopal, starosta obce.

Jaroslav Kopal  
starosta obce Dolní Stakory

  
.....  
dne 01.04.2019

**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<br>Středočeského kraje | Jana Pýchová   |
| 2         | 1 x           | Obec<br>Dolní Stakory               | Jaroslav Kopal |

**Upozornění:**

- **Používání kulatého razítka se státním znakem dle zákona č. 352/2001 Sb., o užívání státních symbolů České republiky a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů** - Upozorňujeme na Stanoviska odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra č. 4/2014 (Používání kulatého razítka s malým nebo velkým státním znakem na dokumentech vydávaných v samostatné působnosti) a č. 1/2018 - Úřední razítko lze používat pouze na dokumentech vyhotovených v rámci přenesené působnosti. Nelze tedy opatřovat úředním razítkem například obecně závazné vyhlášky nebo smlouvy. Na razítku není možné užívat velký státní znak. Takové použití velkého státního znaku může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Použití úředního razítka obcí v případě, který není specifikován zákonem, může naplňovat skutkovou podstatu přestupku. Případný požadavek správního orgánu, aby obec opatřila dokument vydaný v samostatné působnosti úředním razítkem, je v rozporu se zákonem a obec by měla takový požadavek odmítnout.