

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TEHOV

IČ: 00508501

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Tehov za rok 2016 bylo zahájeno dne 1. 8. 2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.03.2017
- 13. 10. 2016

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:

1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Tehov
Tehov 2
258 01 Vlašim

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Milanovičová
Bc. Jana Hurtíková (dne 13.10.2016)
Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Petr Venclovský (dne 13.10.2016)

Zástupci obce:

Mgr. Josef Kokta - starosta
Lucie Žalmanová - 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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.

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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 29.3.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- rozpočtový výhled na rok 2013 - 2017 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 1.10.2012

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 18.11.2015 - 7.12.2015

Schválený rozpočet

- roku 2016 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 16.12.2015 jako schodkový a to v celkových příjmech Kč 8.751.500,-, celkových výdajích Kč 9.093.000,- a financování ve výši Kč 311.500,-. Schodek rozpočtu krytý "ze zůstatku ZBÚ obce Tehov".

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 6.4.2016
- č. 2 schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 25.5.2016
- č. 3 schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 29.6.2016
- č. 4 schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 20.7.2016 *(v zápise z jednání zastupitelstva není uvedeno)*
- č. 5 schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 14.9.2016
- č. 6 schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 30.11.2016
- č. 7 schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 28.12.2016

Závěrečný účet

- roku 2015 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 25.5.2016 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata.
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 5.5.2016 - 24.5.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2016 (datum tisku 13.10.2016)
- k 31.12.2016 (datum odeslání 25.1.2017)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2016 (okamžik sestavení 13.10.2016)
- k 31.12.2016 (okamžik sestavení 15.2.2017)

Rozvaha

- k 30.9.2016 (okamžik sestavení 13.10.2016)
- k 31.12.2016 (okamžik sestavení 15.2.2017)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2016 (okamžik sestavení 13.10.2016)
- k 31.12.2016 (okamžik sestavení 15.2.2017)

Účtový rozvrh

- roku 2016

Kniha došlých faktur

- vedena v PC, evidence a úhrady r. 2016, poř. č. 1 - 131 (dle potřeby)

Faktura

- faktury došlé č. 126 až č. 131, č. 174 - 194
- faktury vydané č. 1600080 - 1600090

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-9817121/0710 vedenému u České národní banky, výpis č. 11 ze dne 15.6.2016 až výpis č. 15 ze dne 29.7.2016, č. 25 ze dne 12.12.2016 až č. 26 ze dne 30.12.2016

- k účtu č. 320078309/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., výpis č. 35 ze dne 7.8.2016 až výpis č. 39 ze dne 31.8.2016, výpis č. 54 ze dne 4.12.2016 až výpis č. 58 ze dne 31.12.2016 (týdenní výpisy)
- k účtu č. 433796489/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., (úvěr) výpis č. 006 za období 1.12.2016 - 31.12.2016

Účetní doklad

- k pokladně - č. 12032 až č. 12047, č. 12070 - 12082
- k účtu č. 94-9817121/0710 - č. 11071, 11092, 11176, 11185
- k účtu č. 320078309/0800 - č. 11097 až č. 11114, č. 11171 až č. 11189

Pokladní kniha (deník)

- za období červenec - září, prosinec 2016
- stop stav pokladní hotovosti provedený dne 13.10.2016 ve 12 hodin 5 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 10.901,-, který souhlasí na zůstatek uvedený v pokladní knize (poslední doklad č. V83 ze dne 12.10.2016)

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady č. P33 ze dne 7.7.2016 až č. P39 ze dne 30.9.2016, č. P77 ze dne 5.12.2016 až č. P86 ze dne 29.12.2016
- výdajové pokladní doklady č. V53 ze dne 7.7.2016 až č. V79 ze dne 30.9.2016, č. V115 ze dne 1.12.2016 až č. V156 ze dne 29.12.2016

Evidence majetku

- vedena v PC v programu Fenix k 31.12.2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2016 ze dne 23.11.2016
- Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 30.11.2016
- Inventurní soupisy majetku k 31.12.2016
- Inventarizační zpráva ke dni 31.12.2016 ze dne 31.1.2017, včetně inventurního soupisu účtů

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky za období 8/2016 (výše stanovených měsíčních odměn neuvolněný starosta a místostarosta obce)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2015 ze dne 14.7.2016, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 29.6.2016

Smlouvy o dílo

- ze dne 29.9.2016 uzavřená se Zhotovitelem ON CORP s.r.o. Praha 3 - Žižkov na realizaci projektu "Rekonstrukce komunikace do Nemíže - 1. etapa" v ceně stavebních prací Kč 432.361,- bez DPH (tj. Kč 523.156,81 vč. DPH)

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

- Kupní smlouva ze dne 29.9.2016 (obec kupující) uzavřená s pí J.K., I.H. a P.H. na pořízení pozemku st. 125 o výměře 12 m² v k.ú. Tehov v kupní ceně Kč 4.800,-. Pořízení pozemku schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2016.
- Kupní smlouva ze dne 12.12.2016 (obec prodávající) uzavřená s pí D.H. na prodej pozemku p.č. 722/2 o výměře 11 m², p.č. 722/3 o výměře 51 m² vše v k.ú. Nemíž. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 2.11.2016.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat pozemky p.č. 722/2 o výměře 11 m² v k.ú. Nemíž, zveřejněn ve dnech 4.7.2016 - 20.7.2016
- prodat pozemek p.č. 722/3 o výměře 51 m² vše v k.ú. Nemíž, zveřejněn ve dnech 20.9.2016 - 5.10.2016

Smlouvy o přijetí úvěru

- č. 0433796489 ze dne 21.9.2016 uzavřená s Česku spořitelnou, a.s., Praha 4, v částce Kč 4.500.000,- za účelem financování projektu a zřízení úvěrového účtu č. 0433796489/0800 vedenému u České spořitelny. Sjednané splátky ve výši Kč 82.000,- měsíčně od 20.1.2017, poslední splátka dne 20.7.2016. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.9.2016.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu životního prostředí a zemědělství na vodohospodářskou infrastrukturu ev. č. smlouvy S-11035/OŽP/P/2016 ze dne 15.8.2016 v maximální výši Kč 4.000.000,- (investiční dotace, UZ 191) na realizaci projektu "Zásobování obce Nemíže pitnou vodou - SO 02 Distribuční síť"

Dohody o provedení práce

- ze dne 22.4.2016 - p. M.S. v rozsahu max. 150 hodin (zeleň v obci)
- ze dne 1.3.2016 - pí J.J. v rozsahu 20 hodin (instruktorka cvičení pro ženy)
- ze dne 4.1.2016 - p. K.S. v rozsahu 10 hodin (úklid sněhu v lokalitě Traktorka)
- ze dne 4.1.2016 - pí M.V. v rozsahu 20 hodin (instruktorka cvičení pro ženy)
- ze dne 4.1.2016 - p. František Daněk v rozsahu 3 hodin měsíčně (kontrola vodovod - Traktorka, kontrola odběru, hlášení závad)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- spis veřejné zakázky malého rozsahu "Rekonstrukce místní komunikace do Nemíže - 1. etapa", zejména: Výzva k podání nabídek, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky, Oznámení o vyloučení, Zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 29.6.2016 (vypsání výběrového řízení), 20.7.2016 (informace o účasti firem), 14.9.2016 (výběr dodavatele, podpis smlouvy) - kritérium nejnížší nabídková cena. Nabídková cena souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 29.9.2016. Veřejná zakázka byla zadána v souladu v vnitřním předpisem - Směrnice o zadávání zakázek malého rozsahu ze dne 16.12.2015.

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

- ze dne 2.6.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- ze dne 16.12.2015 (rozpočet r. 2016), 3.2.2016, 6.4.2016, 20.4.2016, 25.5.2016 (závěrečný účet obce r. 2015), 29.6.2016 (účetní závěrka obce r. 2015), 20.7.2016, 14.9.2016, 2.11.2016, 28.12.2016

V kontrolovaném období obec Tehov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Tehov:

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 v zápisech z jednání zastupitelstva obce nebylo dohledáno schválení rozpočtového opatření č. 4. Podotýkáme, že na předloženém rozpočtovém opatření č. 4 je uvedeno schválení zastupitelstvem obce dne 20.7.2016 a datum provedení dne 22.7.2016.

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

- **§ 10a, odst. b), neboť:**

Obec nevyhotovila veřejnoprávní smlouvu na poskytnuté finanční prostředky z rozpočtu obce. Zastupitelstvo obce dne 2.11.2016 schválilo vyplacení příspěvku MŠ Kladruby - Dětský svět ve výši Kč 5.000,- a na tuto částku nebyla vyhotovena Veřejnoprávní smlouva.

- **§ 16 odst. 4, neboť:**

Rozpočtové opatření nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, neboť dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31.12.2016 je zřejmé, že rozpočet obce nebyl upraven na § 2310 pitná voda (upravený rozpočet Kč 5.947.700,-, skutečnost Kč 7.113.136,60).

- **ČÚS č. 708 bod 8.3, neboť:**

Územní celek nesprávně stanovil výši časového rozlišení přijatého investičního transferu, neboť v Rozvaze k 31.12.2016 je uveden zůstatek na účtu 388 - Dohadné účty aktivní v částce Kč 4.500.000,- (tj. v plné výši transferu), ale část transferu byla již poskytnuta v roce 2016 v částce Kč 1.000.000,-, tudíž měl být vytvořen dohad ve výši použití v následujícím účetním období tj. Kč 3.500.000,-.

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

- **§ 7 odst. 2, neboť:**

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí, neboť nebyly vyhotoveny inventurní soupisy k účtům 261, 315, a stav účtů k 31.12.2016 nebyl porovnán s inventarizační evidencí. Podotýkáme, že stavy účtů k 31.12.2016 byly nulové, ale obec v průběhu roku účtovala o pokladně i pohledávkách a k rozvahovému dni byla povinna prokázat nulový zůstatek, a to provedením řádné inventarizace všech účtů.

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

- **§ 2 odst. 2, neboť:**

Obec chybně zaúčtovala účetním dokladem č. 11182 ze dne 21.12.2016 pořízení zahradního traktoru Starjet Exclusive II v ceně Kč 125.900,- na položku 5137, správně mělo být účtováno s položkou 6122. Podotýkáme, že zahradní traktor je správně zařazen a evidován na majetkovém účtu 022.

Dále bylo chybně účtováno o opravách silnice na § 2212 pol. 6121 v částce Kč 30.250,-, správně mělo být účtováno s položkou 5171.

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 chybně účtovala o krátkodobých závazcích na účtu 331 - Zaměstnanci, neboť v Rozvaze k 30.9.2016 je na účtu 331 vykázán záporný zůstatek ve výši Kč 259,-.

NAPRAVENO

Chyba se v závěru roku 2016 neopakuje.

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

§ 2 odst. 2, neboť:

Obec nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby, neboť nákup drobného dlouhodobého hmotného majetku pod stanovenou hranici je účtován chybně na položce 5139, správně mělo být účtováno na položce 5137.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 91011 ze dne 10.10.2016.

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 6.3., neboť:

Obec neúčtuje k okamžiku uskutečnění účetního případu, ale až ke dni bankovního výpisu, který je vystavován s týdenní periodicitou. Např. elektronický bankovní výpis č. 54 ze dne 20.12.2015 (platby za období 15.12.2015 - 18.12.2015 jsou proúčtovány účetními doklady č. 11138 ze dne 20.12.2015 (příjmy) a č. 11139 ze dne 20.12.2015 (výdaje). Dále je podobným způsobem postupováno při účtování o pohybech pokladní hotovosti, např. pokladní výdaje za období 21.12.2015 - 31.12.2015 jsou zaúčtovány pokladním dokladem č. 12032 ze dne 31.12.2015. Podotýkáme, že jednotlivé účetní případy jsou zapisovány do pokladní knihy chronologicky v okamžik vzniku účetního případu.

NAPRAVENO

Zastupitelstvem obce stanoveno systémové opatření s účinností od 5/2016. Účinnost přijatých opatření ověřena kontrolou zaúčtování účetních dokladů za období srpen 2016.

- 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. 6, neboť:

Obec chybně eviduje drobný dlouhodobý hmotný majetek pod stanovenou hranici, neboť na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek eviduje majetek v pořizovací ceně nižší, než stanovuje Směrnice pro evidenci, účtování a odepisování majetku, operativní evidence ze dne 24.5.2006, tj. v pořizovací ceně do Kč 3.000,-, který měl být evidován na podrozvahovém účtu 902, např. Lavička Relax v počtu 2 ks v ceně Kč 2.353,50,- za kus, Pivní sety v počtu 10 ks v ceně Kč 2.290,- za kus.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 91003.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Tehov za rok 2016 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 nevyhotovila veřejnoprávní smlouvu na poskytnuté finanční prostředky z rozpočtu obce.
- Obec chybně zaúčtovala pořízení zahradního traktoru Starjet Exclusive II na položku 5137 a opravy silnic na položku 6121.
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí – účet 261, 315.
- Obec nesprávně stanovila výši časového rozlišení přijatého investičního transferu.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci – nebylo dohledáno v zápisech zastupitelstva obce schválení rozpočtového opatření č. 4.
- Rozpočtové opatření nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje (§ 2310 – Pitná voda).

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	1,66 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,04 %
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.

Tehov 29. 3. 2017

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....

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 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tehov o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Mgr. Josef Kokta, starosta obce.

Mgr. Josef Kokta
starosta obce Tehov

OBEC TEHOV

Tehov 2

258/01 Vlašim

.....
IČ: 00508501

dne 29. 3. 2017

Poznámka:

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 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 správního deliktu 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	Bc. Marie Milanovičová
2	1 x	obec Tehov	Mgr. Josef Kokta

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 samosprávních 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.