

Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

OBECNÍ ÚŘAD	Číslo dopor. zázisky
Doslo dne: 5.4.2018	Vyřizuje
Č. j. 96/18	Ukládací znak
Vnř.: 96/18	<i>Závěrečný účet</i>

SpZn: SZ_075828/2017/KUSK
Čj.: 000503/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TEHOV

IČ: 00508501

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Tehov za rok 2017 bylo zahájeno dne 18.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7. 9. 2017
- 5. 4. 2018

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Tehov
Tehov 2
258 01 Vlašim

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Milanovičová
Bc. Jana Hurtíková
Bc. Jaroslav Petrák (dne 7.9.2017)
Bc. Petr Venclovský (dne 7.9.2017)

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 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 5.4.2018

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2017 - 2021, zveřejněn od 18.11.2015

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 5.12.2016 - 20.12.2016

Schválený rozpočet

- projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 28.12.2016 jako schodkový, schodek rozpočtu krytý z prostředků na ZBÚ, závazné ukazatele - paragrafové znění

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce - č. 1 (schváleno 8.2.2017, zveřejněno 9.2.2017), č. 2 (schváleno 29.3.2017, zveřejněno 30.3.2017), č. 3 (schváleno 10.5.2017, zveřejněno 11.5.2017), č. 4 (schváleno 14.6.2017, zveřejněno 19.6.2017), č. 5 (schváleno 16.8.2017, zveřejněno 21.8.2017), č. 6 (schváleno 18.10.2017, zveřejněno 19.10.2017), č. 7 (schváleno 8.11.2017, zveřejněno 9.11.2017),

Závěrečný účet

- roku 2016 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 14.6.2017 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 15.6.2017
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 20.4.2017 - 14.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.6.2017 (okamžik sestavení 13.7.2017)
- ke dni 31.12.2017 (datum odeslání 29.1.2018)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2017 (okamžik sestavení 19.7.2017)
- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 14.2.2018)

Rozvaha

- ke dni 30.6.2017 (okamžik sestavení 19.7.2017)
- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 14.2.2018)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2017 (okamžik sestavení 19.7.2017)
- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 14.2.2018)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2017

Hlavní kniha

- za období 12/2017 ze dne 14.2.2018

Kniha došlých faktur

- vedena v PC, evidence a úhrady r. 2017, poř. č. 1 až č. 131

Kniha odeslaných faktur

- vedena v PC, poř. č. 1 - 23

Faktura

- faktury došlé č. 64 až č. 110, č. 188 až č. 206
- faktury vydané č. 18 až č. 22, č. 111 až č. 113

Bankovní výpis

- k účtu č. 320078309/0800, Česká spořitelna, a.s., výpis č. 20 ze dne 7.5.2017 až č. 29 ze dne 30.6.2017, č. 53 ze dne 3.12.2017 až č. 57 ze dne 31.12.2017
- k účtu č. 94-9817121/0710, Česká národní banka, výpis č. 9 ze dne 16.5.2017 až č. 12 ze dne 30.6.2017, č. 24 ze dne 18.12.2017 až č. 26 ze dne 29.12.2017
- k účtu č. 317536479/0800, Česká spořitelna, a.s. (úvěrový účet), výpis č. 002 za období 1.12.2017 - 31.12.2017

Účetní doklad

- k pokladně - č. 12027 až č. 12045, č. 12082 až č. 12088
- k účtu č. 94-9817121/0710 - č. 11066, 11074, 11085, 11093, 11179, 11180, 11184
- k účtu č. 320078309/0800 - č. 11061 až č. 11092, č. 11172 až č. 11178, 11181 až 11183, 11185 až 11187
- k účtu č. 317536479/0800 - č. 11187
- předpisy faktur došlých - č. 00064 až č. 00110, č. 00188 až č. 00206
- předpisy faktur vydaných - č. 1700018 až č. 1700022, č. 1700111 až č. 1700113

Pokladní kniha (deník)

- za období duben - červen, prosinec 2017
- ověření zůstatku pokladní hotovosti provedeno dne 7.9.2017 v 11 hodin 55 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 7.308,-, který souhlasí na zůstatek uvedený v pokladní knize (poslední doklad č. V72 ze dne 5.9.2017)

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady č. P18 ze dne 3.4.2017 až č. P31 ze dne 19.6.2017, č. P75 ze dne 4.12.2017 až č. P84 ze dne 27.12.2017
- výdajové pokladní doklady č. V35 ze dne 10.4.2017 až č. V60 ze dne 30.6.2017, č. V107 ze dne 11.12.2017 až č. V144 ze dne 29.12.2017

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix k 31.12.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2017 ze dne 22.11.2017
- Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 30.11.2017
- Inventurní soupisy majetku k 31.12.2017
- Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018, včetně inventurního soupisu účtů

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice březen - červen 2017 (neuvolněný starosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce Tehov za rok 2016 ze dne 14.6.2017

Smlouvy o dílo

- ze dne 22.6.2017, zhotovitel Q-ZP Petr Kukla, Dalovy, předmět smlouvy "Oprava komunikace Tehov-Nemíž II. etapa" v částce Kč 469.542,40 bez DPH (tj. Kč 568.146,30 vč. DPH) s termínem dokončení do 28.7.2017

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

- Kupní smlouva ze dne 7.6.2017 (obec prodávající) uzavřená s p. P.K. na prodej pozemku p.č. 681/7 o výměře 582 m2 (ostatní plocha) v k.ú. Nemíž. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 10.5.2017.
- Kupní smlouva ze dne 22.2.2017 (obec prodávající) uzavřená s p. Ing. L.H. a pí Ing. L.H. na prodej pozemku p.č. st. 557 o výměře 306 m2 (ostatní plocha) v k.ú. Nemíž. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 2.11.2016.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat pozemek p.č. 681/7 o výměře 582 m2 (ostatní plocha) v k.ú. Nemíž, zveřejněn ve dnech 3.4.2017 - 21.4.2017
- prodat pozemek p.č. st. 557 o výměře 306 m2 (ostatní plocha) v k.ú. Nemíž, zveřejněn ve dnech 20.9.2016 - 5.10.2016

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 10212/17/LCD uzavřená dne 23.11.2017, úvěr ve výši Kč 12.000.000,00 na projekt "Obec Tehov - splašková kanalizace a ČOV" - schváleno zastupitelstvem obce dne 8.11.2017

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelového neinvestičního finančního příspěvku z rozpočtu obce Tehov uzavřená s SDH Tehov ze dne 24.5.2017 v částce Kč 15.000,- na realizaci výdajů provozního charakteru v období 1.1. - 31.12.2017. Uzavření smlouvy a poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 28.12.2016. – nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 7.6.2017 - p. M.N. v rozsahu 20 hodin (vysekávání náletů)
- ze dne 29.3.2017 - p. M.S. v rozsahu 30 hodin (zeleň v obci Tehov)
- ze dne 1.3.2017 - pí J.H. v rozsahu 10 hodin (občerstvení na akci Oslava MDŽ)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava komunikace Tehov - Nemiž II. etapa", zejména: Výzva k podání cenové nabídky ze dne 16.5.2017, soupis doručených nabídek, Protokol z jednání o posouzení a vyhodnocení nabídek a hodnotící tabulka (včetně zhodnocení nabídek a výběru uchazeče) ze dne 5.6.2017, zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 14.6.2017 (schválení výběru zhotovitele), Oznámení o výběru nabídky ze dne 14.6.2017 - kritérium nejnížší nabídkové ceny. Nabídková cena souhlasí na cenu uvedenou ve Smlouvě o dílo. Zakázka byla zadána v souladu s platným 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.)

- dopisem ze dne 21.6.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28.12.2016 (rozpočet), 8.2., 29.3., 10.5., 14.6. (účetní závěrka obce, závěrečný účet obce r. 2016), 16.8.2017, 18.10.2017, 8.11.2017 a 20.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Tehov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, 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, 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 přijetí a poskytnutí zápůjčky, 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 Tehov:

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

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

§ 3 odst. 1, neboť:

Obec neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí, neboť nebylo účtováno o zřízeném úvěrovém účtu ve výši Kč 12.000.000,00 na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry (výpisy úvěrového účtu č. 001 za období 24.11.2017 - 30.11.2017 a č. 002 za období 1.12.2017 - 31.12.2017)

▪ **Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů**

§ 183 odst. 3, neboť:

Nebylo nepředloženo vyúčtování pracovní cesty do 10 dnů od ukončení pracovní cesty (cestovní příkaz ze dne 10.10.2017 vyúčtován dne 18.12.2017, cestovní příkaz ze dne 15.10.2017 vyúčtován dne 5.12.2017)

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**

§ 45, neboť:

Ve výkazu Příloha k 30.6.2017 je snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti chybně v části C.1 - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období v záporné výši Kč 6.140,- .

NAPRAVENO

Nedostatek se ke dni 31.12.2017 již neopakuje

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. 708 bod 8.3, 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,-.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 61024 ze dne 30.6.2017.

▪ 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.

NAPRAVENO

Inventarizací za rok 2017

▪ 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.

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření, chyba se již neopravuje

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

§ 84 odst. 2, 4, 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.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření, chyba se v roce 2017 neopakuje, jednotlivá rozpočtová opatření jsou průběžně schvalována zastupitelstvem obce (v zápisech z jednání dohledána).

- **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.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření, v roce 2017 je na poskytnutý finanční příspěvek uzavřena veřejnoprávní smlouva.

§ 16 odst. 4, neboť:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených 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).

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření, v roce 2017 se chyba neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Tehov za rok 2017 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.)

- Nebylo předloženo vyúčtování pracovní cesty do 10 dnů od ukončení pracovní cesty.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C2) nesprávnosti vedení účetnictví

- Obec neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

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	1,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,09 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

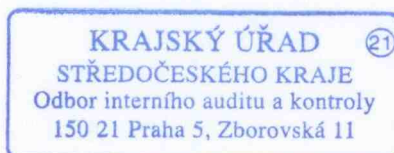
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 12 000 000,00 Kč.

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 31.12.2017 činil Kč 12.000.000,00 , což je 152 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Tehov 05.04.2018

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Hurtíková

.....
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 Tehov o počtu 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Mgr. Josef Kokta, starosta obce.

Mgr. Josef Kokta
starosta obce Tehov

OBEC TEHOV
Tehov 2
IČO: 00508501

.....
dne 05.04.2018

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 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 územnímu 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