

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

OBRUBCE

IČ: 00509302

za rok 2018

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.06.2019
- 05.12.2018

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Obrubce
Obrubce 60
294 04 Dolní Bousov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková
Bc. Dana Matějková (dne 10.6.2019)

Zástupci obce:

Alice Vaňková - starostka
MVDr. Miroslav Šourek - místostarosta
Milena Hrobníková - 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 10.06.2019 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 18.12.2017, zveřejněn dne 27.12.2017, návrh zveřejněn od 31.10.2017 doposud

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 31.10.2017 doposud

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 18.12.2017 jako schodkový, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 27.12.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1/2018 schváleno starostou obce dne 9.1.2018, zveřejněno 7.12.2018
- č. 2/2018 schváleno starostou obce dne 27.3.2018, zveřejněno 7.12.2018
- č. 3/2018 schváleno starostou obce dne 2.4.2018, zveřejněno 7.12.2018
- č. 4/2018 schváleno starostou obce dne 24.9.2018, zveřejněno 7.12.2018
- č. 5/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2018, zveřejněno 28.12.2018
- č. 6/2018 schváleno starostkou obce dne 31.12.2018, zveřejněno 31.12.2018

Závěrečný účet

- za rok 2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 19.6.2018, zveřejněn dne 30.6.2018, návrh zveřejněn od 1.6.2018 do 30.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.2.2018 ze dne 8.3.2018, 31.3.2018 ze dne 11.4.2018, 30.4.2018 ze dne 11.5.2018, 30.9.2018 ze dne 14.10.2018, 30.11.2018 ze dne 10.12.2018, 31.12.2018 ze dne 24.1.2019 (odeslán do CSÚIS dne 24.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2018 ze dne 14.10.2018, 31.12.2018 ze dne 5.2.2019 (odeslán do CSÚIS dne 5.2.2019)

Rozvaha

- k 31.3.2018 ze dne 11.4.2018, 30.6.2018 ze dne 8.7.2018, 30.9.2018 ze dne 14.10.2018, 31.12.2018 ze dne 5.2.2019 (odeslána do CSÚIS dne 5.2.2019)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2018 ze dne 14.10.2018, 31.12.2018 ze dne 5.2.2019 (odeslána do CSÚIS dne 5.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- k 30.9.2018, 31.12.2018 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v Knize přijatých faktur - od č. 1 ze dne 15.1.2018 do č. 105 ze dne 31.12.2018 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v Knize pohledávek - od č. 18001 ze dne 7.2.2018 do č. 18004 ze dne 8.11.2018

Bankovní výpis

- k účtu č. 33124181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 63 za období 5.9.2018 do č. 73 za období 27.9.2018, od č. 92 za období 5.12.2018 do č. 103 za období 31.12.2018
- k účtu č. 94-4614181/0710 vedenému u ČNB - od č. 10 ze dne 15.5.2018 do č. 23 ze dne 31.10.2018, od č. 26 ze dne 17.12.2018 do č. 28 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k č. 33124181/0100 - od č. 100247 ze dne 5.9.2018 do č. 100279 ze dne 27.9.2018, od č. 100358 ze dne 5.12.2018 do č.
- k č. 94-4614181/0710 - od č. 200014 ze dne 15.5.2018 do č. 200034 ze dne 31.10.2018, od č. 200038 ze dne 17.12.2018 do č. 200040 ze dne 31.12.2018
- k pokladně - od č. 1100144 ze dne 7.8.2018 do č. 1100166 ze dne 30.9.2018, od č. 1100234 ze dne 3.12.2018 do č. 1100253 ze dne 31.12.2018
- předpisy odeslaných faktur - č. 6600003 ze dne 7.2.2018, č. 6600004 ze dne 25.5.2018, č. 6600005 ze dne 9.8.2018
- předpisy došlých faktur - č. 4400056, od č. 4400058 do č. 4400061, od č. 4400089 do č. 4400104,
- vnitřní doklad o přeúčtování HV - č. 8800002 ze dne 19.6.2018
- předpis mezd - č. 5500007 ze dne 31.7.2018
- vnitřní doklad předpisu pohledávek - č. 6600002 ze dne 31.1.2018

Pokladní kniha (deník)

- za období srpen, září, prosinec 2018
- skonto pokladní hotovosti 5.12.2018 v 8:30 hodin činí Kč 23.792,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. V87 ze dne 3.12.2018

Pokladní doklad

- příjmový pokladní doklad - od č. P75 ze dne 7.8.2018 do č. P87 ze dne 24.9.2018, od č. P125 ze dne 11.12.2018 do č. P131 ze dne 30.12.2018
- výdajový pokladní doklad - od č. V55 ze dne 13.8.2018 do č. V60 ze dne 17.9.2018, od č. V87 ze dne 3.12.2018 do č. V97 ze dne 31.12.2018

Evidence pohledávek

- vedena v exellové tabulce - TKO, psi

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix - účty 018, 019, 021, 022, 028, 902
- vedena v exellových tabulkách – účet 031

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2018 - Plán inventur rok 2018 ze dne 30.11.2018, Proškolení k provádění inventarizace ze dne 10.12.2018, inventurní soupisy k 31.12.2018, výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2018 pro obec a k. ú. Obrubce - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva rok 2018 ze dne 4.2.2019

Mzdová agenda

- mzdový list ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- dokument „mzdové náklady“, za období červenec 2018 – všichni zastupitelé
- mzdový list za kontrolované období září až prosinec 2018 - všichni neuvolnění zastupitelé a člen výboru z lidu

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 19.6.2018

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 30.5.2018 uzavřená se zhotovitelem Tigrisoma s. r. o., předmětem smlouvy je "Obnova rybníka Dolní Roštěpolský – 2. vyhlášení", cena díla Kč 2.190.559,00 bez DPH (Kč 2.650.576,00 včetně DPH), zveřejněna na profilu zadavatele dne 3.7.2018

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 28.2.2018, nájemce fyzická osoba, předmětem smlouvy je nájem nebytových prostor v objektu čp. 60 (prodejna) v obci Obrubce, smlouva uzavřena na dobu neurčitou od 28.2.2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o nájmu nebytových prostor ze dne 28.2.2018 - zveřejněn od 10.2.2018 do 25.2.2018

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 30.7.2018, oprávněný GasNet, s. r. o., Ústí nad Labem – zřízeno k p. č. 853 v k. ú. Obrubce za jednorázovou úplatou Kč 50,00, zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 27.3.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. 129D293006065 ze dne 26.6.2018, poskytovatel Ministerstvo zemědělství, na realizaci projektu "Obnova rybníku Dolní Roštěpolský" v celkové částce Kč 2.000.000,00 (neinvestiční dotace ve výši Kč 926.032,00, investiční dotace ve výši Kč 1.073.968,00), s termínem předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu do 31.10.2020 – nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 29.5.2018 s p. V. V. v rozsahu do 300 hodin na období od 1.6.2018 do 31.12.2018 na úklid obce a sekání
- ze dne 2.1.2018 s pí H. M. v rozsahu do 300 hodin na období od 2.1.2018 do 31.12.2018 na účetnictví obce

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci " Obnova rybníka Dolní Roštěpolský" - zejména: výzva k podání nabídky ze dne 30.4.2018, seznam oslovených firem (6 firem), Rozhodnutí a oznámení o ustanovení komise ze dne 9.5.2018, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 16.5.2018 - 7 podaných nabídek (Stavby rybníků s. r. o., Vlašim, HB Golf s. r. o., Havlíčkův Brod, Zvánovec a. s., České Budějovice, VHST s.r.o., Pelhřimov, Nowastav a. s., Praha 3, BEGASTAV s. r. o., Znojmo, Tigrisoma s. r. o., Praha 3), Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 16.5.2018 - vybrána firma Tigrisona s. r. o., Praha 3 s nabídkovou cenou Kč 2.650.576,00 včetně DPH, která je shodná s cenou uvedenou ve smlouvě o dílo ze dne 30.5.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2017 (schválení rozpočtu na rok 2018), 26.2.2018, 27.3.2018, 19.6.2018 (schválení závěrečného účtu za rok 2017 a schválení účetní závěrky obce za rok 2017), 4.10.2018, 1.11.2018 (ustavující), 20.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Obrubce, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 přijetí a 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, 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 Obrubce:

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

- **Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů**

§ 6 odst. 1 písm. d), neboť:

Schválené rozpočtové opatření č. 6/2018 bylo do výkazu Fin 2-12 M napořizováno v jiné výši, než jak bylo schváleno starostkou na základě zmocnění zastupitelstvem obce dne 31.12.2018. Dle výkazu Fin 2-12 M sestaveném k 31.12.2018 ze dne 24.1.2019 bylo ve sloupci (rozpočet po změnách): např. § 3111 položka 5329 záporná hodnota Kč 46.500,00, schválené rozpočtové opatření činilo - záporná hodnota Kč 50.000,00

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

§ 72 odst.5, neboť:

Obec vyplatila chybně poměrnou část výplaty odměny za období říjen 2018 u předsedů výborů, členů výborů. Vyplaceny byly odměny ve vyšší výši.

Neuvolněnému starostovi byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Obec nevyplatila poměrnou část odměny za 1.11.2018.

Neuvolněnému místostarostovi byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Obec nevyplatila poměrnou část odměny za 1.11.2018.

§ 72 odst. 3, neboť:

Neuvolněným členům zastupitelstva vyjma starosty a místostarosty byla chybně vyplacena odměna za období 11/2018 a 12/2018. Za kontrolované období byly odměny vypláceny za souhrn odměn a to - člen zastupitelstva + předseda výboru + člen výboru. Z usnesení zastupitelstva obce ze dne 1.11.2018 je zřejmé, že byly stanoveny jednotlivé částky za člena zastupitelstva, předsedu výboru a člena výboru bez uvedení, zda budou některé odměny vypláceny souhrnem.

Dále byla za uvedené období poskytnuta odměna člence výboru, která není členem zastupitelstva - citace usnesení "*Zastupitelé odsouhlasili výše uvedené měsíční odměny pro zastupitele*".

§ 77 odst. 1, neboť:

Obec poskytla neuvolněnému místostarostovi odchodné v nesprávné výši.

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

§ 16 odst. 4, neboť:

Rozpočtové opatření č. 5/2018 bylo provedeno do výkazu FIN 2-12.M za období listopad 2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2018.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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. 2 (schváleno starostou obce dne 27.3.2018).

NAPRAVENO

k 31.12.2018 se chyba již neopakovala.

▪ **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů**

§ 219 odst. 1, neboť:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření, ale opožděně jedná se o Smlouvu o dílo ze dne 30.5.2018 se zhotovitelem Tigrisoma s. r. o., Praha 3 ve výši Kč 2.190.559,00 bez DPH (Kč 2.650.576,00 včetně DPH).

NAPRAVENO

Nahlédnutím na profil zadavatele bylo ověřeno zveřejnění příslušné smlouvy o dílo ze dne 30.5.2018.

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

§ 16 odst. 5, neboť:

Obec nezveřejnila do dne dílčího přezkoumání rozpočtová opatření č. 1 - č. 4, která byla v průběhu kontrolovaného období schválena a provedena.

NAPRAVENO

Obec zveřejnila dodatečně dne 7.12.2018.

§ 17 odst. 6, neboť:

Obec nezveřejnila na svých internetových stránkách úplné znění návrhu závěrečného účtu za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

NAPRAVENO

Obec zveřejnila dodatečně dne 7.12.2018.

§ 17 odst. 7, neboť:

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2017 dne 19.6.2018 bez vyjádření ("s výhradou", "bez výhrad").

NENAPRAVENO

§ 17 odst. 8, neboť:

Obec nezveřejnila na svých internetových stránkách úplné znění schváleného závěrečného účtu za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

NAPRAVENO

Obec zveřejnila dodatečně dne 7.12.2018.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Obrubce za rok 2018 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.)

- Schválené rozpočtové opatření č. 6/2018 bylo do výkazu Fin 2-12 M napořizováno v jiné výši, než jak bylo schváleno starostkou na základě zmocnění zastupitelstvem obce dne 31.12.2018.
- Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Neuvolněnému starostovi byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Neuvolněnému místostarostovi byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.
- Neuvolněným členům zastupitelstva vyjma starosty a místostarosty byla chybně vyplacena odměna za období 11/2018 a 12/2018. Dále byla za uvedené období poskytnuta odměna člence výboru, která není členem zastupitelstva.
- Obec poskytla neuvolněnému místostarostovi odchodné v nesprávné výši.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Rozpočtové opatření nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

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	0,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,70 %
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.

Obrubce 10.06.2019

Podpisy kontrolorů:



Jana Pýchová

J. Pýchová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

M. Pavlíčková
.....
kontrolorka

Bc. Dana Matějková

D. Matějková
.....
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

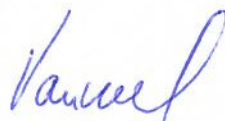
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 Obrubce o počtu 12 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Alice Vaňková, starostka obce.

Alice Vaňková
starostka obce Obrubce



OBEC OBRUBCE
294 04 Obrubce 65
IČ 005 09 302 ①

.....
dne 10.06.2019

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 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	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Obrubce	Alice Vaňková

Upozornění:

- **Vnitřní směrnice** - Upozorňujeme na významnou neaktuálnost vnitřních předpisů obce týkajících se zejména vedení účetnictví, a sice z hlediska věcného i legislativního - nutno uvést do souladu s aktuálně platnou legislativou, skutečně používanými účetními metodami a postupy a s vnitřním uspořádáním obecního úřadu tak, aby bylo možno vždy považovat zejména vedení účetnictví obce za úplné, správné a průkazné.