


SpZn: SZ_045106/2018/KUSK
Čj.: 002504/2019/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ROHATSKO

IČ: 00509035

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Rohatsko za rok 2018 bylo zahájeno dne 27.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.10.2018
- 24.04.2019

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:

Rohatsko
Rohatsko 15
294 04 Dolní Bousov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková

Zástupci obce:

Radek Štros - starosta
Soňa Urbanová - účetní obce

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 24.04.2019 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 2017 - 2021, schválen zastupitelstvem obce dne ze dne 18.12.2016, zveřejněn na stránkách obce dne 29.11.2016
- na roky 2019 - 2021, schválen zastupitelstvem obce dne ze dne 17.12.2017, zveřejněn na stránkách obce dne 18.12.2017, návrh zveřejněn ve dnech 30.11.2017 - 18.12.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 30.11.2017 doposud

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 17.12.2017 jako přebytkový, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn na stránkách obce dne 31.12.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem Mateřské školy ze dne 10.1.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 4.2.2018, zveřejněno dne 5.2.2018
- č. 2/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.6.2018, zveřejněno dne 1.7.2018
- č. 3/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.9.2018, zveřejněno dne 1.10.2018
- č. 4/2018 schváleno starostou obce dne 1.11.2018, zveřejněno dne 10.11.2018
- č. 5/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 23.12.2018, zveřejněno dne 15.1.2019

Závěrečný účet

- za rok 2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 30.6.2018 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 5.7.2018, návrh zveřejněn od 28.5.2018 doposud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.2.2018 ze dne 15.3.2018, 30.6.2018 ze dne 13.7.2018, 30.9.2018 ze dne 15.10.2018, 31.12.2018 ze dne 30.1.2019 (odeslán do CSÚIS dne 30.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.9.2018 ze dne 20.10.2018, 31.12.2018 ze dne 16.2.2019 (odeslán do CSÚIS dne 16.2.2019)

Rozvaha

- k 31.3.2018 ze dne 20.4.2018, 30.6.2018 ze dne 19.7.2018, 31.9.2018 ze dne 20.10.2018, 31.12.2018 ze dne 16.2.2019 (odeslána do CSÚIS dne 16.2.2019)

Příloha rozvahy

- k 31.9.2018 ze dne 20.10.2018, 31.12.2018 ze dne 16.2.2019 (odeslána do CSÚIS dne 16.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- k 30.9.2018, 31.12.2018 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky v Knize došlých faktur - od č. 18-001-00001 ze dne 8.1.2018 do č. 18-001-00137 ze dne 10.1.2019 - dle potřeby
- vedena elektronicky v Knize došlých zálohových faktur - od č. 18-010-00001 ze dne 10.1.2018 do č. 18-010-00094 ze dne 10.12.2018 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky v Knize vydaných faktur - od č. 18-002-00001 ze dne 15.1.2018 do č. 18-002-00069 ze dne 31.12.2018 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 34127181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 6 za období 1.6.2018 - 30.6.2018, č. 12 za období 3.12.2018 - 31.12.2018
- k účtu č. 94-8412181/0710 vedenému u České národní banky - od č.1 ze dne 10.1.2018 do č. 21 ze dne 27.9.2018, od č.24 ze dne 13.11.2018 do č. 28 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k č. 94-8412181/0710 - od č. 18-802-00001 ze dne 10.1.2018 do č. 18-802-00021 ze dne 27.9.2018, od č. 18-802-00024 ze dne 13.10.2018 do č. 18-802-00029 ze dne 31.12.2018
- k č. 34127181/0100 - od č. 18-801-00464 ze dne 1.6.2018 do č. 18-801-00534 ze dne 30.6.2018, od č. 18-801-00832 ze dne 3.12.2018 do č. 18-801-00919 ze dne 31.12.2018
- předpis odeslaných faktur - č. 1805-000227, č. 1805-000280, č. 1805-000282, č. 1806-000076, č. 1806-000106, č. 1812-000005
- předpis došlých faktur - od č. 1806-000046 do č. 1806-000049, od č. 1806-000058 do č. 1806-000061, č. 1806-000098, č. 1806-000099, č. 1806-000104, č. 1806-000105, od č. 1806-000115 do č. 1806-000118, od č. 1812-000017 do č. 1812-000023, č. 1812-000076
- předpis zálohových faktur - od č. 1806-000040 do č. 1806-000043
- vnitřní doklad o přeúčtování HV- č. 1806-000131 ze dne 30.6.2018
- k pokladně - od č. 18-701-00126 ze dne 4.6.2017 do č. 18-701-00153 ze dne 30.6.2018, od č. 18-701-00213 ze dne 3.12.2018 do č. 18-701-00228 ze dne 27.12.2018

Pokladní kniha (deník)

- za období červen, prosinec 2018
- skonto pokladní hotovosti k 29.10.2018 v 15:00 hodin činí Kč 16.958,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 18-701-00196 ze dne 29.10.2018

Pokladní doklad

- od č. 18-701-00126 ze dne 4.6.2018 do č. 18-701-00153 ze dne 30.6.2018, od č. 18-701-00213 ze dne 3.12.2018 do č. 18-701-00228 ze dne 27.12.2018

Evidence poplatků

- vedena v programu KEO – poplatky (TKO, psi)

Evidence majetku

- vedena v programu KEO4 – dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2018 - Plán inventur ze dne 23.12.2018, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 28.12.2018, inventurní soupisy k 31.12.2018, výpisy z katastru nemovitostí se stavem k 31.12.2018 pro příslušná k. ú. - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva rok 2018 ze dne 31.1.2019.

Mzdová agenda

- mzdové listy ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- dokument „Mzdové náklady dle zaměstnanců“ za období červenec, září až listopad 2018 – všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 30.6.2018
- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy za rok 2017 ze dne 31.3.2018

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 5.3.2018, zhotovitel DANYSHAPSHA s. r. o., Petkovy - na opravu a zateplení budovy č. p. 98 klubovny ve sportovním areálu v Rohatsku, cena díla Kč 498.068,00 včetně DPH, výběr dodavatele a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 4.2.2018

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

- Kupní smlouva na nemovitou věc ze dne 25.7.2018, kterou obec koupila p.č. 1648/63 – trvalý travní porost o výměře 300 m² v k. ú. Rohatsko, prodávající p. L. C. a pí V. H., zastupitelstvo obce schválilo koupi dne 30.6.2018
- Kupní smlouva ze dne 18.7.2018, kterou obec koupila p.č. 1661/18 – ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 89 m², prodávající pí M. K., zastupitelstvo obce schválilo koupi dne 30.6.2018
- Směnná smlouva ze dne 5.10.2018, kde p. J. Č. směňuje pozemek pč. 1882/18 – ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 16 m² v k. ú. Rohatsko (přijímá do svého vlastnictví) a obec Rohatsko směňuje pozemek pč. 261/91 - ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 5 m² v k. ú. Rohatsko (přijímá do svého vlastnictví), doplatek p. J. Č. zaplatí ve výši Kč 880,00, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 30.9.2018
- Kupní smlouva ze dne 31.7.2018, kde obec kupuje automobil VW Golf, rok uvedení do provozu 2006 za kupní cenu ve výši Kč 97.000,00 včetně DPH, prodávající BARRERO, s. r. o., Nová Paka, schváleno zastupitelstvem obce dne 30.6.2018

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 30.6.2018, obdarovaný SDH Rohatsko, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 50.000,00, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 30.6.2018

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce ze dne 30.9.2018, vypůjčitel Příspěvková organizace Mateřská škola Rohatsko, předmětem smlouvy je silniční motorové vozidlo (osobní) VW Golf za účelem zajištění stravování a provozu mateřské školy, poskytnutí výpůjčky a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 30.9.2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Směnné smlouvě ze dne 5.10.2018 – zveřejněn od 9.9.2018 do 30.9.2018

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-6020739/VB/1 ze dne 30.6.2018, oprávněný ČEZ Distribuce a.s.– zřízeno k p.č. 1661/4 v k.ú. Rohatsko za úplaty Kč 1.000,00, zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 30.6.2018

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2018 ze dne 30.6.2018, příjemce SK Tenis Rohatsko, předmětem smlouvy je poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce Rohatsko ve výši Kč 50.000,- pro účely zajištění činnosti SK Tenis Rohatsko, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 30.6.2018

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2018 uzavřená s J. K. na období od 2.1.2018 do 31.12.2018 – údržba obecního majetku, sekání trávy
- ze dne 2.1.2018 uzavřená s F. K. na období od 2.1.2018 do 31.12.2018 – údržba obecního majetku, odklizení sněhu v zimních měsících
- ze dne 2.1.2018 uzavřená s J. T. na období od 2.1.2018 do 31.12.2018 – úklid šaten ve sportovním areálu

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na projekt "Energeticko – ekologická opatření na budově č.p. 98 v k. ú. Rohatsko"- oprava a zateplení budovy, zejména: osloveny tři firmy telefonicky a osobně předána „Dokumentace stavebního objektu“ (Kršík , Dolní Bousov, DANYSHAPSHA s.r. o. Petkovy, Zeteza s. r. o., Dolní Bousov), podány dvě nabídky (Kršík, DANYSHAPSHA). Vyhodnocení veřejné zakázky malého rozsahu

ze dne 4.2.2018, usnesení zastupitelstva obce ze stejného dne - přijetí nabídky firmy DANYSHAPSHA, s. r. o. - nabídková cena Kč 498.068 (není plátce DPH) je shodná s cenou sjednanou ve Smlouvě o dílo ze dne 5.3.2018, veřejná zakázka zadána v souladu se Směrnicí k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Bod 4. ze dne 27.3.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2017 (schválení rozpočtu na rok 2018), 4.2.2018, 31.3.2018 (schválení účetní závěrky za rok 2017 Mateřské školy Rohatsko), 30.6.2018 (schválení účetní závěrky obce za rok 2017, schválení závěrečného účtu za rok 2017), 30.9.2018, 28.10.2018 (ustavující), 23.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis o provedené finanční kontrole na MŠ Rohatsko ze dne 5.2.2018 za období 1.1.2017 - 31.12.2017
- Zápis o provedené finanční kontrole na MŠ Rohatsko ze dne 14.1.2019 za období 1.1.2018 – 31.12.2018

V kontrolovaném období obec Rohatsko, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu nájemní, pachtovní, smlouvu o 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 přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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 Rohatsko:

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

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

§ 72 odst. 5, neboť:

Neuvolněnému 1. místostarostovi (R.Š.) byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Obec poskytla chybně poměrnou část odměny za období říjen 2018. Funkci 1. místostarosty vykonával do dne ustavujícího zasedání zastupitelstva tj. 28.10.2018. Odměna mu však byla poskytnuta za celé období říjen 2018.

Neuvolněnému 2. místostarostovi (F.Š. ml.) byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Obec poskytla chybně poměrnou část odměny za období říjen 2018. Funkci 2. místostarosty vykonával do dne ustavujícího zasedání zastupitelstva tj. 28.10.2018. Odměna mu však byla poskytnuta do prvního dne voleb tj. 5.10.2018.

Obec neposkytla odměnu neuvolněnému starostovi za období od 28.10.2018 do 31.10.2018.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

§ 16 odst. 2, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. Dle výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 30.9.2018 ze dne 15.10.2018 nebyla provedena povinná úprava rozpočtu k přijatým dotacím na položce 4111 Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy.

NAPRAVENO

Dle výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 31.12.2018 ze dne 30.1.2019 se nedostatek neopakuje. Napraveno rozpočtovým opatřením č. 4 ze dne 1.11.2018.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Rohatsko 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.)

- Neuvolněnému 1. místostarostovi a 2. místostarostovi byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.
Obec neposkytla odměnu neuvolněnému starostovi za období od 28.10.2018 do 31.10.2018.

**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	0,84 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,58 %
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.

Rohatsko 24.04.2019



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 Rohatsko o počtu 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Radek Štros, starosta obce.

Radek Štros
starosta obce Rohatsko


.....
OBEC
ROHATSKO
IČO 00509035
294 04 ROHATSKO
3.
dne 24.04.2019

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 Středočeského kraje	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Rohatsko	Radek Štros

Upozornění:

- **Subjekt pokladna** - Upozorňujeme, že je nutno dbát na to, aby na pokladních dokladech (příjmových i výdajových) byla jako plátce nebo příjemce uvedena OBEC Rohatsko (jakožto subjekt práva), nikoliv OBECNÍ ÚŘAD Rohatsko.

Upozornění:

- **Kontrola příspěvkových organizací - postup, výstup** - Upozorňujeme, že při kontrole hospodaření zřízené příspěvkové organizace dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, je nutno současně procesně postupovat v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole - kontrolní řád (zejména - kontrola na základě pověření, výstup z kontroly Protokol a pod.)

Upozornění:

- **Zasedání zastupitelstva** - Upozorňujeme, že zápisy ze zastupitelstva obce nemají náležitosti dle § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích - v zápise není uveden průběh a výsledek hlasování. Podotýkáme, že je uvedeno pouze usnesení.

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.