

SpZn: SZ_061864/2019/KUSK
Čj.: 003575/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ROHATSKO

IČ: 00509035

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Rohatsko za rok 2019 bylo zahájeno dne 05.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.11.2019
- 05.02.2020

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Rohatsko
Rohatsko 15
294 04 Dolní Bousov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Marcela Pavlíčková
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 5.2.2020)
Jana Pýchová (dne 19.11.2019)

Zástupci obce:

Zdeněk Hrobník - 1. místostarosta
Soňa Urbanová - 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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 05.02.2020 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 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 7.12.2018 doposud

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 23.12.2018 jako přebytkový, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn na stránkách obce dne 31.12.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem Mateřské školy ze dne 8.1.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou obce dne 28.2.2019, zveřejněno dne 28.2.2019
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.6.2019, zveřejněno dne 2.7.2019
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 22.9.2019, zveřejněno dne 28.9.2019
- č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2019, zveřejněno dne 14.1.2020

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 30.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 1.7.2019, návrh zveřejněn od 27.5.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2019, 30.6.2019 ze dne 14.7.2019, 30.9.2019 ze dne 13.10.2019, 31.12.2019 ze dne 29.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019 ze dne 19.10.2019, 31.12.2019 ze dne 3.2.2020

Rozvaha

- k 30.6.2019 ze dne 21.7.2019, 30.9.2019 ze dne 19.10.2019, 31.12.2019 ze dne 3.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.9.2019 ze dne 19.10.2019, 31.12.2019 ze dne 5.2.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- k 30.9.2019, 31.12.2019 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky v Knize došlých faktur v modulu KEO-W - od č. 19-001-00001 ze dne 2.1.2019 do č. 19-001-00136 ze dne 20.1.2020 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky v Knize vydaných faktur v modulu KEO-W - od č. 19-002-00001 ze dne 7.1.2019 do č. 19-002-00066 ze dne 27.12.2019 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 34127181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 8 za období 1.8.2019 - 31.8.2019, č. 12 za období 2.12.2019 - 31.12.2019
- k účtu č. 94-8412181/0710 vedenému u České národní banky - od č.20 ze dne 11.7.2019 do č. 28 ze dne 30.9.2019, od č.34 ze dne 6.12.2019 do č. 35 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k bankovnímu účtu č. 34127181/0100 - od č. 19-801-00631 ze dne 1.8.2019 do č. 19-801-00687 ze dne 26.8.2019, od č. 19-801-00870 ze dne 2.12.2019 do č. 19-801-00961 ze dne 31.12.2019 k bankovnímu účtu č. 94-8412181/0710 -

od č. 19-802-00020 ze dne 11.7.2019 do č. 19-802-00028 ze dne 30.9.2019, od č. 19-802-00034 ze dne 6.12.2019 do č. 19-802-00035 ze dne 31.12.2019

- předpis došlých faktur – od č. 19-001-00074 do č. 19-001-00079, od č. 19-001-00081 do č. 19-001-00083, od č. 19-001-00116 do č. 19-001-00119, od č. 19-001-00121 do č. 19-001-00126
- předpis odeslaných faktur - č. 19-002-00053 ze dne 8.11.2019, č. 19-002-00055 a č. 19-002-00056 ze dne 11.11.2019, č. 19-002-00059 a č. 19-002-00061 ze dne 11.12.2019
- vnitřní doklad o přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2018 - č. 19-007-00015 ze dne 30.6.2019
- k pokladně - od č. 19-701-00167 ze dne 5.8.2019 do č. 19-701-00193 ze dne 30.9.2019, od č. 19-701-00207 ze dne 1.11.2019 do č. 19-701-00237 ze dne 27.12.2019
- předpis pohledávek nájmy nebytové, pozemky - č. 19-007-00001 ze dne 1.1.2019

Pokladní kniha (deník)

- za období srpen, září, listopad, prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 19.11.2019 v 12:15 hodin činilo Kč 20.429,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize k dokladu č. 19-701-00216 ze dne 18.11.2019

Pokladní doklad

- od č. 19-701-00167 ze dne 5.8.2019 do č. 19-701-00193 ze dne 30.9.2019, od č. 19-701-00207 ze dne 1.11.2019 do č. 19-701-00237 ze dne 27.12.2019

Evidence poplatků

- místní poplatky za odpad a za psy - vedena v modulu poplatků KEO-W

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO-W

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 22.9.2019, Protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 16.12.2019, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpisy z listů vlastnictví pro obec a příslušná katastrální území se stavem k 31.12.2019, Inventarizační zpráva ze dne 28.1.2020

Mzdová agenda

- mzdový list za období 1/2019 – 12/2019 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- dokument „Mzdové náklady dle zaměstnanců“ za období leden - všichni neuvolnění zastupitelé
- dokument „Mzdové náklady dle zaměstnanců“ za období duben – neuvolněný starosta a 2. místostarosta
- mzdový list za období 1/2019 – 12/2019 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 30.6.2019
- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy za rok 2018 ze dne 24.3.2019

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2019

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 28.6.2019, zhotovitel TR ANTOŠ, s. r. o., Turnov - na akci "Herní prvky pro obec Rohatsko - var. 2", cena díla Kč 300.649,00 bez DPH (Kč 363.785,00 včetně DPH), výběr dodavatele a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 5.5.2019

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

- Kupní smlouva ze dne 29.1.2019, kterou obec prodala pozemek p.č. 1882/17 – ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 98 m² v k. ú. Rohatsko, kupující p. M. K., zastupitelstvo obce schválilo prodej dne 30.6.2018
- Kupní smlouva ze dne 23.9.2019, kterou obec prodala pozemek p.č. 1882/3 – ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 98 m² v k. ú. Rohatsko, kupující p. M. P., zastupitelstvo obce schválilo prodej dne 22.9.2019

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 29.1.2019 - zveřejněn od 27.5.2018 do 27.6.2018
- ke Kupní smlouvě ze dne 23.9.2019 - zveřejněn od 13.8.2019 do 23.9.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-6019166/001 ze dne 30.6.2019, oprávněný ČEZ Distribuce a.s.– zřízeno k p.č. 1880/1 v k.ú. Rohatsko za úplaty Kč 3.600,00, zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 30.6.2019

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2019 ze dne 24.3.2019, 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, bez vypořádání, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.3.2019
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2019 ze dne 24.3.2019, příjemce SDH Rohatsko, předmětem smlouvy je poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce Rohatsko ve výši Kč 25.000,- pro účely zajištění činnosti SDH Rohatsko, bez vypořádání, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.3.2019
Při konečném přezkoumání bylo doloženo, že použití dotací bylo kontrolováno (paragony a pod.).

Dohody o provedení práce

- ze dne 23.12.2018 uzavřená s p. R.Š. na dobu neurčitou od 1.1.2019 v rozsahu 20hod/měsíc – správa a údržba přetlakové haly a řídicího agregátu v obci Rohatsko
- ze dne 23.12.2018 uzavřená s p. R.Š. na dobu neurčitou od 1.1.2019 v rozsahu 60hod – běžné práce v obci
- ze dne 23.12.2018 uzavřená s p. J.Š. na dobu neurčitou od 1.1.2019 v rozsahu 12hod/měsíc – údržba veřejného osvětlení, údržba a provoz vodovodního řádu, údržba dětského hřiště
- ze dne 23.12.2018 uzavřená s p. J.Š. na dobu neurčitou od 1.1.2019 v rozsahu 156hod – běžné práce v obci

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Herní prvky pro obec Rohatsko"- zejména: osloveny tři firmy e-mailem a telefonicky (Tomovy parky, s. r. o., Karlovice, Hřištěhrou s. r. o., Turnov, TR Antoš, s. r. o., Turnov), podány tři nabídky, Vyhodnocení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 5.5.2019, usnesení zastupitelstva obce ze dne 5.5.2019 - přijetí nabídky firmy TR ANTOŠ s. r. o., Turnov s nabídkovou cenou Kč 300.649 bez DPH (Kč 363.785 včetně DPH), která je shodná s cenou sjednanou ve Smlouvě o dílo ze dne 28.6.2019, veřejná zakázka zadána v souladu se Směrnicí k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Bod 4. ze dne 27.3.2017.

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

- dopisem č. j. 099993/2019/KUSK ze dne 19.7.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 23.12.2018 (schválení rozpočtu na rok 2019), 24.3.2019 (schválení účetní závěrky za rok 2018 Mateřské školy Rohatsko), 5.5.2019, 30.6.2019 (schválení účetní závěrky obce, schválení závěrečného účtu), 22.9.2019, 30.11.2019, 15.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2019 ze dne 11.12.2019 (kontrolované období 1.1. - 30.9.2019)

V kontrolovaném období obec Rohatsko, dle prohlášení 1. místostarosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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, 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 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 Rohatsko:

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

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

§ 9, neboť:

Inventarizační identifikátor nebyl ve formě označení zajišťující jednoznačné určení části inventarizační položky nebo jednotlivé věci a souboru majetku. Jednotlivé předměty podléhající fyzické inventuře (zejména účet 028, 022, 902) nejsou fyzicky označeny přiděleným identifikátorem tak, aby je bylo možno jednoznačně určit.

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

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

V případě účtu 042 obec prokazatelně nezjistila skutečný stav majetku, neboť předložený inventurní soupis obsahuje dvě položky (z roku 2009, 2010), které nelze fakticky identifikovat - nedoložen jejich obsah a tudíž ani oprávněnost jejich zařazení na tomto účtu.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu, ale opožděně dne 19.7.2019. Závěrečný účet obce za rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 30.6.2019.

NENAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost bude možno ověřit až v souvislosti s projednáním a schválením závěrečného účtu za rok 2019.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Obec neposkytla odměnu neuvolněnému starostovi za období od 28.10.2018 do 31.10.2018.

NAPRAVENO

Doplatek odměny byl proveden v dubnu 2019 (doplatek Kč 1.460,00).

§ 72 odst. 5, neboť:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. 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.

NAPRAVENO

Vratka odměny neuvolněnému 1. místostarostovi (R.Š. - současný starosta) byla provedena v dubnu 2019 (Kč 800,00).

Doplatek odměny neuvolněnému 2. místostarostovi (F.Š. ml.) byl proveden v dubnu 2019 (Kč 767,00).

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Rohatsko za rok 2019 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.)

- Při dokladové inventuře nebyla řádně ověřen zůstatek účtu 042.
- Jednotlivé předměty podléhající fyzické inventuře (zejména účet 028, 022, 902) nejsou fyzicky označeny přiděleným identifikátorem tak, aby je bylo možno jednoznačně určit.

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	0,75 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,03 %
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 05.02.2020

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Zdenka Zavřelová

.....
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

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. Zdeněk Hrobník, 1. místostarosta obce.

Zdeněk Hrobník

1. místostarosta obce Rohatsko

.....
dne 05.02.2020

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	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Rohatsko	Zdeněk Hrobník

Upozornění:

- Kontrola příspěvkových organizací – obsah předmět kontroly - Upozorňujeme, že při kontrole hospodaření zřízené příspěvkové organizace je nutno postupovat tak, aby obsah - předmět - kontroly odpovídal požadavkům uvedeným v § 15 a § 27 odst. 11) zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a zejména pak zákonu č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě (zejména kontrola správnosti finančních a majetkových operací, jejich soulad s právními předpisy a dosažení optimálního vztahu mezi jejich hospodárností, účelností a efektivností).
- Nesoulad zřizovací listiny se skutečností - **Důrazně upozorňujeme** na neaktuálnost (nesoulad) některých ustanovení zřizovací listiny příspěvkové organizace - Mateřské školy, zejména pak čl. III a čl. V, zejména v souvislosti se smlouvou o výpůjčce uzavřenou mezi obcí a touto organizací, účtováním o nemovitém majetku obcí a pod.