

SpZn: SZ_076163/2018/KUSK
Čj.: 005952/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DALEKÉ DUŠNÍKY

IČ: 00242071
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Daleké Dušníky za rok 2018 bylo zahájeno dne 26.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 01.11.2018
- 01.04.2019

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:

Daleké Dušníky
Daleké Dušníky 25
263 01 Daleké Dušníky

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Cyril Kukla
Ing. Petr Matoušek (1.4.2019)
Ing. Monika Špergerová (1.11.2018)

Zástupci obce:

Josef Krubner - starosta
Václava Sirotková - 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 01.04.2019 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

- sestaven na roky 2016 - 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 1.8.2016

Návrh rozpočtu

- na rok 2018, zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě od 1.12.2017 do 18.12.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2017 jako schodkový (schodek rozpočtu bude dorovnán přebytkem finančních prostředků z předchozích let), závazné ukazatele rozpočtu nebyly stanoveny, po schválení zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě od 28.12.2017 - dál průběžně

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.1.2018, zveřejněno od 31.1.2018
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.3.2018, zveřejněno od 16.4.2018
- č. 3 schváleno starostkou obce dne 30.4.2018, zveřejněno od 11.5.2018
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 27.8.2018, zveřejněno od 10.9.2018
- č. 5 schváleno starostou obce dne 1.11.2018, zveřejněno dne 1.11.2018
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 27.12.2018, zveřejněno dne 15.1.2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Závěrečný účet

- za rok 2017, návrh zveřejněn na úřední desce obce a v elektronickém podobě od 7.6.2018 do 25.6.2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce 25.6.2017 s vyjádřením "s výhradami", po schválení zveřejněn od 28.6.2018 - dál průběžně

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 28.2.2018, 31.3.2018, 30.4.2018, 30.6.2018, 31.8.2018, 30.11.2018, ke dni 31.12.2018 ze dne 29.1.2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2018, 30.9.2018, ke dni 31.12.2018 ze dne 28.2.2019 (dle potřeby)

Rozvaha

- ke dni 30.6.2018, ke dni 31.12.2018 ze dne 28.2.2019 (dle potřeby)

Příloha rozvahy

- ke dni 31.12.2018 ze dne 28.2.2019 (dle potřeby)

Účtový rozvrh

- k využití v účetním období roku 2018

Hlavní kniha

- Hlavní kniha (předvaha) analytická za období 12/2018

Kniha došlých faktur

- ke dni 18.10.2018 do fa č. 120, ke dni 31.12.2018 do fa č. 156 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 8.10. do fa č.119, ke dni 23.11.2018 do fa č. 121 (dle potřeby)

Faktura

- č. 17 ze dne 22.2.2018 na částku 174.240,- Kč za práce na stavbě "Daleké Dušníky - veřejný vodovod, kanalizace a ČOV" - 2. etapa, fy Ing. J. Blahna Obory
- č. 39 ze dne 23.4.2018 na částku 180.871,- Kč za zpracování zjednodušené projektové dokumentace vodovodních a kanalizačních přípojek Daleké Dušníky, fy I.SčV a.s, Praha
- č. 76 ze dne 9.7.2018 na částku 223.332,12 Kč za práce na projektu "Revitalizace zeleně v obci Daleké Dušníky" za období 4-6/2018, fy Sarahs associates s.r.o. Benešov

- č. 78 ze dne 9.7.2018 na částku 273.490,10 Kč za provedené práce na stavbě "Daleké Dušníky - prodloužení vodovodního řadu A.9 a prodloužení kanalizační stoky A6", fy Streicher spol. s.r.o. Plzeň
- č. 148 ze dne 18.12.2017 na částku 1.084.680,30 Kč za práce na projektu "Revitalizace zeleně v obci Daleké Dušníky" za období 11/2018, fy Sarahs associates s.r.o. Benešov

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 531578389/0800 vedenému u ČS a.s., č. 6 za období od 1.6. do 30.6.2018, č. 12 za období od 3.12. do 31.12.2018
- k běžnému účtu č. 94-7712211/0710 vedenému u ČNB, č. 11 - 19 za období od 30.4. do 31.7.2018, č. 30 - 33 za období od 4.12. do 21.12.2018
- úvěrový účet č. 391920479/0800 vedený u ČS a.s., č. 6 za období od 1.6. do 30.6.2018, č. 12 za období od 1.12. do 31.12.2018
- úvěrový účet č. 317111489/0800 vedený u ČS a.s., č. 6 za období od 1.6. do 30.6.2018, č. 12 za období od 1.12. do 31.12.2018

Účetní doklad

- k pokladně č. 18-701-00016 - 18-701-00037, č. 18-701-00080 - 18-701-00093
- k základnímu běžnému účtu č. 531578389/0800 vedenému u ČS a.s., č. 18-801-00285 - 18-801-00343, č. 18-801-00708 - 18-701-00774
- k běžnému účtu č. 94-7712211/0710 vedenému u ČNB, č. 18-804-00011 - 18-804-00020, č. 18-804-00031 - 18-804-00035
- úvěrový účet č. 391920479/0800 vedený u ČS a.s., č. 18-807-00016 - 18-807-00018, č. 18-807-00026
- úvěrový účet č. 317111489/0800 vedený u ČS a.s., č. 18-808-00016 - 18-808-00018, č. 18-807-00028

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti ke dni 1.11.2018 v 8.40 souhlasilo se zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 79 ze dne 24.10. a činilo 30.226,- Kč

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 16 - 37 za období od 9.4. do 11.6.2018, č. 80 - 93 za období od 5.11. do 27.12.2018

Evidence pohledávek

- vedena ke dni 31.12.2018

Evidence závazků

- vedena ke dni 31.12.2018

Kniha pohledávek a závazků

- vedena ke dni 31.12.2018

Evidence majetku

- vedena v PC obce (majetkový program KEO)

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace za rok 2018, svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventarizaci majetku a závazků ke dni 31.12.2018, (Plán inventur na rok 2018 ze dne 27.12.2018, Proškolení inventarizační komise ze dne 27.12.2018, Inventarizační zpráva ze dne 20.2.2019), Katastr - LV : 624497 - Daleké Dušníky, 624501 - Druhlice,

Mzdová agenda

- k dohodám o provedení práce, pracovní výkazy, výplatní pásky a mzdové listy 2018

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněná starostka, neuvolněný starosta (od 1.11.2018), neuvolnění místostarostové a ostatní neuvolnění členové zastupitelstva za období březen - červen, listopad - prosinec 2018 (výplatní pásky a mzdové listy 2018)

Účetnictví ostatní

- protokol o účetní závěrce obce za rok 2017 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 25.6.2018

Smlouvy o dílo

- ze dne 21.3.2018 uzavřená na realizaci díla "Revitalizace zeleně v obci Daleké Dušníky" uzavřená s firmou SARAHI associates s.r.o. Benešov, (cena díla ve výši 1.850.853,- Kč bez DPH), schváleno zastupitelstvem obce dne 26.3.2018, na profilu zadavatele zveřejněna nebyla

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

- Směnná smlouva ze dne 2.7.2017 na směnu pozemků v majetku obce Daleké Dušníky - stavebního pozemku parc . 73/2 - zastavěná plocha a nádvoří za pozemky v majetku Zemědělského družstva Něčín parc. č. 422/3, 422/4, 422/5, směna pozemků schválena zastupitelstvem obce dne 28.5.2018.
- Kupní smlouva ze dne 2.7.2018 o nákupu pozemků do majetku obce parc. č. 352/17, 364/17, 755, 824/1, nákup předmětných pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 28.5.2018.
- Kupní smlouva ze dne 29.6.2018 o prodeji pozemku z majetku obce parc. č. 49/25 - ostatní plocha, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 28.5.2018.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- směna pozemků v majetku obce Daleké Dušníky - stavební pozemek parc . 73/2 - zastavěná plocha a nádvoří, za pozemky v majetku Zemědělského družstva Něčín, parc. č. 422/3, 422/4, 422/5, záměr o směně zveřejněn od 10.5.2018 do 28.5.2018
- prodej pozemku z majetku obce parc. č. 49/25 - ostatní plocha, zveřejněno od 10.5.2018 do 28.5.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. 01191732 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 6.9.2018 (ve výši 1.354 222,- Kč) na realizaci projektu "Revitalizace zeleně v obci Daleké Dušníky", schváleno zastupitelstvem obce dne 27.8.2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 6.8.2018 uzavřená s fyzickou osobou M.H. vlastník nemovitosti č.p. 25, Daleké Dušníky, ve výši 30.000,- Kč na pořízení domovní čerpací stanice na odvod odpadních vod. Schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2018.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 1.1.2018 s pí. J.R. na úklid budovy obecního úřadu, praní textilií vlastními prostředky
- uzavřená dne 2.4.2018 s p. S.H. na údržbu veřejných prostranství vlastní technikou
- uzavřená dne 9.4.2018 s pí L.K. na údržbu veřejných prostranství vlastní technikou

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na realizaci projektu "Revitalizace zeleně v obci Daleké Dušníky" výzva k podání cenových nabídek ze dne 23.2.2018, nabídky celkem od 5 firem, komisí vybrána nabídka s nejvhodnější cenou od firmy SARAHS associates s.r.o. Benešov (nabízená cena ve výši 1.850.853,- Kč), schváleno zastupitelstvem obce dne 26.3.2018, bylo postupováno ve smyslu Směrnice pro zadávání veřejných zakázek dle bodu b, odst.2, zveřejněno na profilu zadavatele nebylo.

Vnitřní předpis a směrnice

- k využití v roce 2018 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- ze dne 10.7.2018

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- zaslané na KUSK dopisem ze dne 10.7.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2017 - schválený rozpočet 2018, 29.1.2018, 26.3.2018, 28.5.2018, 25.6.2018 - schválený závěrečný účet 2017, 27.8.2018, 24.9.2018, 1.11.2018 - ustavující, 10.12.2018, 27.12.2018 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Daleké Dušníky, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 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 Daleké Dušníky:

Byly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

▪ **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Obec nezveřejnila na profilu zadavatele Smlouvu o dílo s firmou SARAHS associates s.r.o. Benešov ze dne 21.3.2018, uzavřenou na realizaci díla "Revitalizace zeleně v obci Daleké Dušníky, (cena díla ve výši 1.850 853,- Kč bez DPH).

NENAPRAVENO

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

§ 12 odst. 2, neboť:

Zastupitelstvo obce při schvalování rozpočtu na rok 2018 neschválilo závazné ukazatele rozpočtu, kterými je povinno se řídit.

NAPRAVENO

Územní celek napravit uvedený nedostatek tak, že rozpočet na rok 2019 byl schválen zastupitelstvem obce dne 27.12.2018 jako přebytkový, závazné ukazatele rozpočtu byly schváleny paragrafy.

§ 17 odst. 2, 3 a 5, neboť:

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet obce za rok 2017 dne 25.6.2017 s vyjádřením "s výhradami". Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 nebyla prokazatelně jeho součástí při schvalování.

NENAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

§ 8, neboť:

Inventurní soupisy k účtům 331- Zaměstnanci a 342 - Jiné přímé daně ke dni 31.12.2017 nebyly doloženy tak, aby bylo možno ověřit stavy na jejich účtech.

NAPRAVENO

Územní celek napravit uvedený nedostatek tak, že v inventuře za rok 2018 ke dni 31.12.2018, u SÚ 331 - Zaměstnanci a SÚ 342 - Jiné přímé daně, byly k inventurním soupisům doloženy doklady tak, aby bylo možno ověřit jejich stavy na účtech.

§ 8, neboť:

Ke dni 31.12.2017 nebyl vyhotoven inventurní soupis k účtu 388 Dohadné účty aktivní.

NAPRAVENO

Územní celek přijal systémové opatření k napravení uvedeného nedostatku tak, že v inventuře za rok 2018 ke dni 31.12.2018 k SÚ 388 - Dohadné účty aktivní vyhotovil inventurní soupis.

- **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**

§ 42, neboť:

Ve výkazu zisku a ztráty ke dni 31.12.2017 ze dne 26.2.2018 ve sloupci Hospodářská činnost jsou nesprávně vykázány náklady a výnosy, přestože obec hospodářskou činnost nevykonává.

NAPRAVENO

Územní celek napravit uvedený nedostatek tak, že ve výkazech Zisku a ztráty ke dni 30.6.2018 a 30.9.2018 ve sloupci Hospodářská činnost se uvedený nedostatek již nevyskytuje

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

§ 17 odst. 7, neboť:

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl schválen zastupitelstvem obce dne 27.3.2017 bez vyjádření " s výhradou nebo bez výhrad".

NAPRAVENO

Územní celek napravit uvedený nedostatek tak, že závěrečný účet za rok 2017 schválil správně s vyjádřením "s výhradou".

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Daleké Dušníky za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

- 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	5,54 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,93 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

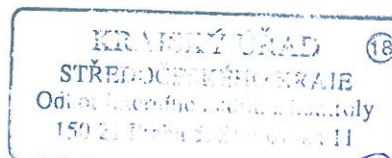
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 13 861 383,10 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

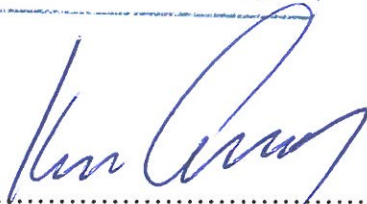
- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2018 činil Kč 13 861 383, což je 94 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Daleké Dušníky 01.04.2019



Podpisy kontrolorů:

Cyril Kukla


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petr Matoušek


.....
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 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 Daleké Dušníky o počtu 12 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Josef Krubner, starosta obce

Josef Krubner
starosta obce Daleké Dušníky



.....
dne 01.04.2019

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	Cyril Kukla
2	1 x	Obec Daleké Dušníky	Josef Krubner

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.
- **Střednědobý výhled rozpočtu.** - Upozorňujeme na povinnost sestavování Střednědobého výhledu v rozsahu na rozpočtový rok a minimálně dva následující roky poté.

- **Nedodržení povinností dle § 5 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti**
 - Upozorňujeme, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je územní celek povinen zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.