

SpZn: SZ_031384/2018/KUSK
Čj.: 002778/2019/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

JABKENICE

IČ: 00237949
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Jabkenice za rok 2018 bylo zahájeno dne 26.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.10.2018
- 23.05.2019

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:

Jabkenice
Jabkenice 136
294 45 Jabkenice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková (dne 23.5.2019)
Bc. Simona Marková (dne 25.10.2018)
Bc. Dana Matějková

Zástupci obce:

David Forejtar - starosta
Milena Hláváčková - 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 23.05.2019 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 ze dne 28.11.2017, návrh zveřejněn dne 11.11.2017, zastupitelstvem schválen dne 28.11.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 11.11.2017 zveřejněn doposud

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 28.11.2017 jako vyrovnaný, závazné ukazatele odvětvové třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 29.11.2017 doposud

Rozpočtová opatření

- č. 1/2018 schváleno starostou obce dne 5.3.2018, zveřejněno 14.3.2018
- č. 2/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.4.2018, zveřejněno dne 17.4.2018
- č. 3/2018 schváleno starostou obce dne 30.4.2018, zveřejněno dne 22.5.2018
- č. 4/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 19.6.2018, zveřejněno dne 16.6.2018
- č. 5/2018 schváleno starostou obce dne 30.6.2018, zveřejněno dne 15.7.2018
- č. 6/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 11.9.2018, zveřejněno dne 12.9.2018
- č. 7/2018 schváleno zastupitelstvem obce 27.9.2018, zveřejněno dne 27.9.2018
- č. 8/2018 schváleno starostou obce 14.11.2018, zveřejněno dne 14.11.2018
- č. 9/2018 schváleno starostou obce 16.11.2018, zveřejněno dne 14.11.2018 (chybně zveřejněno - před schválením starostou)
- č. 10/2018 schváleno starostou obce 3.12.2018, zveřejněno dne 3.12.2018
- č. 11/2018 schváleno starostou obce 5.12.2018, zveřejněno dne 5.12.2018
- č. 12/2018 schváleno starostou obce 20.12.2018, zveřejněno dne 20.12.2018
- č. 13/2018 schváleno starostou obce 30.12.2018, zveřejněno dne 30.12.2018

Závěrečný účet

- za rok 2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13.3. 2018, návrh zveřejněn dne 16.2.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2018 ze dne 21.2.2018, 30.9.2018 ze dne 12.10.2018, 31.12.2018 ze dne 28.1.2019 (odeslán do CSÚIS dne 28.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2018 ze dne 12.10.2018, 31.12.2018 (odeslán do CSÚIS dne 11.2.2019)

Rozvaha

- k 31.3.2018 ze dne 13.4.2018, 30.6.2018 ze dne 14.7.2018, 30.9.2018 ze dne 12.10.2018, 31.12.2018 (odeslána do CSÚIS dne 11.2.2019)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2018 ze dne 12.10.2018, 31.12.2018 (odeslána do CSÚIS dne 11.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- 30.9.2018 ze dne 24.10.2018, 31.12.2018

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu GINIS - hlavní činnost – od č. 440001 do č. 440290
zálohové faktury – od č. 220062 do č. 220065

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu GINIS od č. 880001 do č. 880009

Bankovní výpis

- k účtu č. 6724181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 65 ze dne 2.5.2018, č. 187 za období 31.12.2018
- k účtu č. 94-613181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 12 ze dne 15.5.2018 do č. 15 ze dne 29.6.2018, od č. 29 ze dne 17.12.2018 do č. 31 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 388309409/0800 vedenému u Česká spořitelny, a. s. - od č. 001 za období 1.1.2018 do 10.1.2018 - úvěr doplacen a účet zrušen
- k účtu č. 316881449/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - od č. 001 za období 1.1.2018 do 10.1.2018 - úvěr doplacen a účet zrušen
- k účtu č. 3478207389/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - od č. 005 za období 1.5.2018 do 31.5.2018 do č. 006 za období 1.6.2018 - 30.6.2018, č. 12 za období 1.12.2018 – 31.12.2018
- k účtu č. 1009064232/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. – č. 002 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k č. 6724181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 100267 ze dne 2.5.2018, od č. 100819 do č. 100826 ze dne 31.12.2018
- k č. 3478207389/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. – od č. 19 ze dne 31.5.2018 do č. 21 ze dne 30.6.2018, od č. 38 do č. 40 ze dne 31.12.2018
- k č. 94-613181/0710 vedenému u České národní banky od č. 1018 ze dne 15.5.2018 do č. 1023 ze dne 29.6.2018, od č. 1044 ze dne 17.12.2018 do č. 1048 ze dne 31.12.2018
- k č. 1009064232/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. – č. 770019 ze dne 31.12.2018
- k pokladně - od č. 110292 ze dne 3.5.2018 do č. 110390 ze dne 29.6.2018, od č. 110506 ze dne 2.11.2018 do č. 110561 ze dne 31.12.2018

Pokladní kniha (deník)

- za období květen až červen, listopad a prosinec 2018
- skonto pokladní hotovosti ke dni 25.10.2018 v 8:30 hodin činí Kč 20.747,00, souhlasí se stavem uvedeným v pokladní knize (poslední doklad č. 110501 ze dne 24.10.2018)

Pokladní doklad

- od č. 110292 ze dne 3.5.2018 do č. 110390 ze dne 29.6.2018, od č. 110506 ze dne 2.11.2018 do č. 110561 ze dne 31.12.2018

Evidence poplatků

- vedena v programu GINIS Express - TKO, v exellových tabulkách – TKO, psi

Evidence majetku

- vedena v programu GINIS Express, dle jednotlivých syntetických účtů, účet 902 v exellových tabulkách

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2018 - Plán inventur na rok 2018 za období 31.12.2018 - 31.1.2019, Prezenční listina ze dne 2.1.2019, jmenné inventurní soupisy k 31.12.2018, výpisy z katastru nemovitostí se stavem k 31.12.2018 – namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva rok 2018 ze dne 31.1.2019

Mzdová agenda

- mzdový list ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- stanovení odměny neuvolněným zastupitelům za výkon funkce zastupitelstvem obce dne 10.11.2017 od 1.1.2018
- podpisová listina "hotovostních výplat" neuvolněných zastupitelů obce za období srpen až září
- mzdový list 2018 všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 13.3.2018

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 12.3.2018, uzavřená se zhotovitelem COLAS CZ, a.s, na zakázku "Jabkenice - oprava části místní komunikace" v hodnotě Kč 240.060,00 bez DPH. Podotýkáme, že smlouva o dílo byla schválena zastupitelstvem obce dne 13.3.2018 usnesení č. 29/2018

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 20.6.2018. Předmětem daru s Českým kynologickým svazem, ZKO Jabkenice je finanční částka Kč 40.000,00 na zakoupení traktoru zn. McCulloch M145-97TC. Poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 19.6.2018
- Darovací smlouva ze dne 9.5.2018. Předmětem daru pro obec Jabkenice je finanční částka Kč 10.000,00 na pořádání hudebních slavností "Smetanovy Jabkenice 2018"

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 4.4.2018. Předmětem nájmu je část pozemkové parcely č. 349/12 v k.ú. Jabkenice o výměře 180 m2. Smlouva s p. M.M., je uzavřena na dobu neurčitou s výpovědní lhůtou 6 měsíců pro kteroukoli za smluvní stran.
- Nájemní smlouva ze dne 5.10.2018. Předmětem nájmu jsou nebytové prostory o celkové výměře 67,5 m2 v čp. 87 v obci Jabkenice. Smlouva s p. M.F., je uzavřena na dobu 3 let.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6019008/001 ze dne 31.1.2018 s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s., - zřízeno úplatně ve výši Kč 1.000,00, zastupitelstvo obce schválilo věcné břemeno dne 31.1.2018.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2018 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu Kultury a obnovy památek v rámci Tematického zadání Podpory kultury ze dne 11.9.2018. Předmětem smlouvy je neinvestiční dotace na zajištění realizace "Projektu Smetanovy Jabkenice 2018 evidenční číslo KUL/KUL/033523/2018" v maximální výši Kč 62.000,00. Závěrečné vyhodnocení akce ze dne 18.10.2018. - použito, podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 15.1.2018, na období od 21.1.2018 do 31.12.2018 v rozsahu 5 hodin s p.Ch.A.
- ze dne 5.11.2018 uzavřená s R.B. na období od 7.11.2018 do 31.12.2018 v rozsahu 60hod. – zajištění závodu TOI TOI
- ze dne 7.12.2018 uzavřená s E.V. na období od 10.12.2018 do 31.12.2018 v rozsahu 25hod. – zajištění vánočního rozsvícení stromku

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28.11.2017 (schválení rozpočtu), 30.1.2018, 13.3.2018 (projednání a schválení závěrečného účtu a účetní závěrky), 19.6.2018, 10.7.2018, 21.8.2018, 11.9.2018, 27.9.2018, 30.10.2018 (ustavující), 14.11.2018, 10.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Jabkenice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, 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 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 Jabkenice:

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

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

§ 84 odst. 2 písm. p), neboť:

Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva např. v případě Dohody o provedení práce uzavřené dne 7.12.2018 (zajištění vánočního rozsvícení stromku).

- **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 31.12.2018 ze dne 28.1.2018 nebyla provedena povinná úprava rozpočtu k přijatým dotacím na položce 4111 Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy.

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**

§ 39 odst. 1, neboť:

Záměr obce pronajmout hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Jedná se o nájem nebytových prostor v nemovitosti čp 87, nájem pozemku parc.č.349/12 . Podotýkáme, že pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné

NENAPRAVENO

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

§ 16 odst. 4, neboť:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Rozpočtová opatření č. 4 bylo schváleno zastupitelstvem obce až po jeho provedení dne 19.6.2018 a č. 6 bylo schváleno zastupitelstvem obce až po jeho provedení dne 11.9.2018. Podotýkáme, že s ohledem na výši upravených výdajů rozpočtu nemohla být schválena pouze starostou obce na základě kompetencí stanovených zastupitelstvem.

NAPRAVENO

Předložením rozpočtových opatření č.8/2018 až č.13/2018 se chyba již neopakuje.

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. Jedná se o závěrečný účet obce za rok 2017, který zastupitelstvo obce schválilo dne 13.3.2018 usnesením č. 27/2018 "Schvaluje závěrečný účet za rok 2017" Projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádření souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad anebo souhlasu s výhradami.

NENAPRAVENO

§ 3 odst. 4, neboť:

Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2017 – 2021 nebyl zveřejněn v souladu se zákonem na internetových stránkách obce, na úřední desce byl ke dni dílčího přezkoumání zveřejněn pouze jeho návrh ze dne 11.11.2017.

NENAPRAVENO

§ 6 odst. 1, neboť:

Obsah rozpočtu byl v rozporu se zákonem. Obec neuvedla ve výkazu FIN-12M (sloupec schválený rozpočet) za období leden ze dne 21.2.2018 výši uhrazených splátek dlouhodobých přijatých půjčených prostředků - část Financování, pol. 8124, přestože obec dlouhodobě splácela jistiny úvěru, které měla uvedena ve schváleném rozpočtu.

NAPRAVENO

Rozpočtovým opatřením č. 8/2018 ze dne 14.11.2018.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Jabkenice 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.)

C1) ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. Dle výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 31.12.2018 ze dne 28.1.2018 nebyla provedena povinná úprava rozpočtu k přijatým dotacím na položce 4111 Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy.

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva např. v případě Dohody o provedení práce uzavřené dne 7.12.2018 (zajištění vánočního rozsvícení stromku).

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:

- Důrazně upozorňujeme na riziko uložení pokuty až do výše 1 milionu Kč za přestupek podle § 22a zákona č.250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterého se územní samosprávný celek dopustil tím, že:
- v rozporu s § 3 odst. 3 nezveřejnil střednědobý výhled rozpočtu

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,64 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

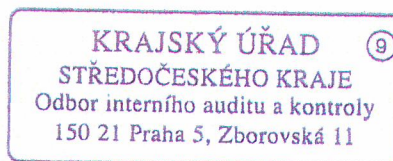
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 8 220,00 Kč.

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.

Jabkenice 23.05.2019



Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolorka

Bc. Dana 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 Jabkenice o počtu 12 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. David Forejtář, starosta obce.

David Forejtář
starosta obce Jabkenice



.....
dne 23.05.2019

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 Jabkenice	David Forejtář

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.

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. Zejména směrnice o zadávání veřejných zakázek.

Upozornění:

- **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.

Upozornění:

- **Uzavírání pracovněprávních vztahů mezi obcí a zastupitel** - Upozorňujeme na povinnost (vyhrazenou pravomoc zastupitelů a obce) stanovenou v § 84 odst. 2 písm. p) zákona o obcích -) vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce, t.j. před jeho uzavřením (z obsahu usnesení, resp. zápisu ze zasedání zastupitelstva musí být zřejmé, s kým je pracovněprávní vztah uzavírán, jeho rozsah a druh sjednané práce.