

Čj.: 098300/2021/KUSK
SpZn: SZ_058645/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TACHLOVICE

IČ: 00233871

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Tachlovice za rok 2021 bylo zahájeno dne 02.08.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.03.2022
- 29.10.2021

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Tachlovice
Tachlovice 8
252 17 Tachlovice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiřina Šamanová
Irena Kováříková

Zástupci obce:

Ing. Vlastimil Semerád - starosta
Michal Huml - účetní (31.03.2021)
Hana Sochrová – admin. pracovnice

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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 právníckými 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 právníckých 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 31.03.2022 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 2021 - 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 3.12.2020, zveřejněn 10.12.2020, návrh zveřejněn ve dnech 18.11.2020 - 10.12.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 18.11.2020 do 10.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 3.12.2020 jako schodkový, schodek kryt finančními prostředky z minulých let, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 10.12.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem dne 7.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 18.3.2021, zveřejněno dne 29.3.2021
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 2.9.2021, zveřejněno dne 9.9.2021
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 2.12.2021, zveřejněno dne 9.12.2021

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 3.6.2021, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 8.6.2021, návrh zveřejněn ve dnech 18.5.2021 - 8.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2021 ze dne 31.1.2021, k 31.3.2021 ze dne 13.4.2021, k 30.6.2021 ze dne 13.7.2021, k 30.9.2021 ze dne 13.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 9.2.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3.2021 ze dne 15.4.2021, k 30.6.2021 ze dne 16.7.2021, k 30.9.2021 ze dne 15.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 9.2.2022

Rozvaha

- k 31.3.2021 ze dne 15.4.2021, k 30.6.2021 ze dne 16.7.2021, k 30.9.2021 ze dne 15.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 9.2.2022

Příloha rozvahy

- k 31.3.2021 ze dne 15.4.2021, k 30.6.2021 ze dne 16.7.2021, k 30.9.2021 ze dne 15.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 9.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- k 31.3.2021, k 30.6.2021, k 30.9.2021, k 31.12.2021

Účetní deník

- k 31.3.2021, k 30.6.2021, k 30.9.2021, k 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- k 30.9.2021 do faktury č. 21-001-00219, k 31.12.2021 do faktury č. 21-001-00301

Kniha odeslaných faktur

- k 13.9.2021 do faktury č. 21-002-00023, k 31.12.2021 do faktury č. 21-002-00036

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 21-001-00038 ze dne 22.2.2021 - č. 21-001-00050 ze dne 4.3.2021, č. 21-001-00117 ze dne 31.5.2021 - č. 21-001-00130 ze dne 14.6.2021, č. 21-001-00231 ze dne 13.10.2021, č. 21-001-00258 ze dne 8.11.2021, č. 21-001-00273 ze dne 1.12.2021 - č. 21-001-00287 ze dne 14.12.2021
- dle knihy vydaných faktur - č. 21-002-00001 ze dne 5.1.2021 - č. 21-002-00010 ze dne 18.3.2021, č. 21-002-00027 ze dne 3.12.2021 - č. 21-002-00035 ze dne 6.12.2021

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 395196369/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 2 za období od 01.02.2021 do 28.02.2021, č. 3 za období od 01.03.2021 do 31.03.2021, č. 6 za období od 01.06.2021 do 30.06.2021, č. 10 za období od 01.10.2021 do 31.10.2021, č. 11 za období od 1.11.2021 do 30.11.2021, č. 12 za období od 1.12.2021 do 31.12.2021
- k běžnému účtu č. 94-6213111/0710 vedenému u ČNB - č. 12 ze dne 05.03.2021 - č. 16 ze dne 31.03.2021, č. 27 ze dne 07.06.2021 - č. 32 ze dne 30.06.2021, č. 66 ze dne 2.12.2021 - č. 72 ze dne 31.12.2021
- k úvěrovému účtu č. 37790499/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 3 za období od 01.03.2021 do 31.03.2021, č. 6 za období od 01.06.2021 do 30.06.2021, č. 12 za období od 1.12.2021 do 31.12.2021
- k úvěrovému účtu č. 38677439/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 3 za období od 01.03.2021 do 31.03.2021, č. 6 za období od 01.06.2021 do 30.06.2021, č. 12 za období od 1.12.2021 do 31.12.2021
- ke spořicímu účtu č. 5746865329/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 2 za období od 01.02.2021 do 28.02.2021, č. 3 za období od 01.03.2021 do 31.03.2021, č. 7 za období od 01.07.2021 do 31.12.2021

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 395196369/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 21-801-00002, č. 21-801-00003, č. 21-801-00006, č. 21-801-00010, č. 21-801-00011, č. 21-801-00012
- k běžnému účtu č. 94-6213111/0710 vedenému u ČNB - č. 21-802-00012 - č. 21-802-00016, č. 21-802-00027 - č. 21-802-00032, č. 21-802-00066 - č. 21-802-00072
- k úvěrovému účtu č. 37790499/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 21-803-00003, č. 21-803-00006, č. 21-803-00012
- k úvěrovému účtu č. 38677439/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 21-804-00003, č. 21-804-00006, č. 21-804-00012
- ke spořicímu účtu č. 5746865329/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 21-807-00002, č. 21-807-00003, č. 21-807-00007
- k převodu majetku č. 21-008-00006, č. 21-008-00004 a č. 21-008-00002
- k předpisu mezd - č. 21-006-00006

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, červen, říjen a prosinec 2021
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 29.10.2021 v 7:50 hod. činí Kč 14 475,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. 21-701-00529 ze dne 25.10.2021

Pokladní doklad

- za měsíc březen, červen a prosinec 2021
- č. 21-701-00159 ze dne 1.3.2021 - č. 21-701-00202 ze dne 29.3.2021, č. 21-701-00275 ze dne 2.6.2021 - č. 21-701-00320 ze dne 30.6.2021, č. 21-701-00566 ze dne 1.12.2021 - č. 21-701-00595 ze dne 29.12.2021

Evidence poplatků

- vedena dle jednotlivých poplatníků v programu KEO

Evidence pohledávek

- vedena v programu KEO

Evidence majetku

- vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za 06/ 2021 a 12/2021

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice neuvolněného starosty, uvolněného místostarosty a ostatních uvolněného členů zastupitelstva za období od 01 - do 09/2021, Mzdové listy za rok 2021 neuvolněného starosty, uvolněného místostarosty a ostatních uvolněného členů zastupitelstva

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce Tachlovice za rok 2020 ze dne 3.6.2020 (nebyl projednán zastupitelstvem obce) a schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Tachlovice dne 3.6.2021. Schválení účetní závěrky obce Tachlovice dne 2.12.2021.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina Základní školy a Mateřské školy Tachlovice (doplnění a aktualizace) ze dne 3.9.2021. Schváleno zastupitelstvem obce dne 2.9.2021.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- ke dni 31.3.2021 ze dne 11.5.2021, ke dni 30.6.2021 ze dne 12.7.2021, k 30.9.2021 ze dne 13.10.2021 a k 31.12.2021 ze dne 24.2.2021

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- ke dni 31.3.2021 ze dne 11.5.2021, ke dni 30.6.2021 ze dne 12.7.2021, k 30.9.2021 ze dne 13.10.2021 a k 31.12.2021 ze dne 24.2.2021

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 2.6.2021. Obec Tachlovice (zadavatel), PJV spol. s r.o., IČ 43870104, Na Škrobech 246, Jinočany (zhotovitel), na akci Obec Tachlovice - rekonstrukce ul. Na Vrškách, cena Kč 2 498 780,84 (bez DPH), tj. Kč 3 023 525,00 (včetně DPH), termín dokončení 21.9.2021. Smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 8.6.2021.

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

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/S/1542/2021-HMSU ze dne 25.3.2021, kdy Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových převádí na obec Tachlovice pozemek parcelní číslo 133/16 (ostatní plocha), katastrální území Tachlovice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.3.2021.
- Usnesení soudního exekutora Mgr. M. Suchánka, Exekutorský úřad Praha 9, č.j.: 220 Dr 3/21-30 ze dne 2.8.2021, kdy byl udělen příklep na vydražených nemovitých věcech, tj. st. 34/1 (výměra 512), st. 34/2 (výměra 218) a 42/1 (výměra 132) v katastrálním území Tachlovice. Nabytí nemovitosti, resp. účast v dražbě) schválena zastupitelstvem obce dne 15.7.2021.
- Směnná smlouva ze dne 21.4.2021, kdy obec směňuje část pozemku s fyzickými osobami, dotčené pozemky parc. č. 638 a č. 539/1 v katastrálním území Tachlovice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.3.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Směnné smlouvě ze dne 21.4.2021, zveřejněn ve dnech 1.3.2021 - 19.3.2021
- ke Smlouvě o zemědělském pachtu ze dne 5.12.2021, zveřejněn ve dnech 16.8.2021 - 3.9.2021

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 16.6.2021, kdy obec Tachlovice poskytuje zájmovému sdružení TOPAS na kulturní a společenské akce Kč 20 000,00, na základě žádosti ze dne 29.5.2021. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne

3.6.2021. Vyúčtování bude předloženo do 31.1.2022. Vyúčtování předloženo dne 21.1.2021.

Dohody o provedení práce

- ze dne 20.12.2021, na roznos Tachlovických listů, evidenční číslo 623

Smlouvy ostatní

- Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 5.12.2021. Obec Tachlovice (propachtovatel), fyzická osoba (pachtýř), dotčené pozemky parc. č. 328/9, č. 328/11 a č. 575, orná půda v katastrálním území Tachlovice, na dobu neurčitou, pachtovné ve výši Kč. 627,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 2.9.2021.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci Obec Tachlovice - rekonstrukce ul. Na Vrškách obsahuje: Potvrzení o uveřejnění zakázky na profilu zadavatele, výzva zveřejněna dne 7.4.2021, nabídky 6 firem, Protokol o doručení obálek, Zápis z jednání hodnotící komise ze dne 29.4.2021. Vybrána byla firma PJV spol. s r.o., IČ 43870104, Na Škrobech 246, Jinočany, s nejnižší nabídkovou cenou, která je shodná s cenou uvedenou ve smlouvě o dílo ze dne 2.6.2021. Smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 8.6.2021.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2020 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost 3.9.2020

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

- doručena dne 18.6.2021 Krajskému úřadu Středočeského kraje

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 3.12.2020, ze dne 18.3.2021, ze dne 3.6.2021, ze dne 15.7.2021, ze dne 2.9.2021, ze dne 2.12.2021 a ze dne 20.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis z veřejnoprávní kontroly u příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Tachlovice ze dne 11.5.2021 na základě Pověření ze dne .5.2021, předmětem bylo hospodaření období leden - březen 2021.
- Zápis z veřejnoprávní kontroly u příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Tachlovice ze dne 23.9.6.2021 na základě Pověření ze dne 5.7.2021, předmětem bylo hospodaření s prostředky, období leden - červen 2021.

V kontrolovaném období obec Tachlovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu 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 ručitélského 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 Tachlovice:

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

- **Směrnice č. 1/2020 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválená zastupitelstvem obce Tachlovice dne 3.9.2020**

porušení bodu 7.9, neboť:

Starosta obce nepostupoval v souladu se Směrnicí č. 1/2020 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 3.9.2020, neboť dne 2.6.2021 podepsal Smlouvu o dílo s firmou PJV spol. s r.o., IČ 43870104, Na Škrobech 246, Jinočany, na akci Obec Tachlovice - rekonstrukce ul. Na Vrškách, cena Kč 2 498 780,84 (bez DPH), tj. Kč 3 023 525,00 (včetně DPH), termín dokončení 21.9.2021, bez předchozího projednání v zastupitelstvu obce, jak určuje bod 7.9 (zmíněné směrnice.)

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 písm. b), neboť:**

Nebyla schválena účetní závěrka obce Tachlovice sestavená k 31.12.2020.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce dne 2.12.2021 přijalo systémové nápravné opatření, že účetní závěrka za příslušný kalendářní rok bude schvalována v řádném termínu.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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 Tachlovice (zadavatel) uveřejnila na profilu zadavatele Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 9.10.2020 až dne 1.4.2021.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce dne 3.6.2021 přijalo systémové nápravné opatření, že smlouvy o dílo v hodnotě vyšší než Kč 500 000,00 budou uveřejňovány na profilu zadavatele do patnácti dnů od uzavření.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Tachlovice za rok 2021 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.)

- Starosta obce nepostupoval v souladu se Směrnicí č. 1/2020 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 3.9.2020, neboť dne 2.6.2021 podepsal Smlouvu o dílo s firmou PJV spol. s r.o., IČ 43870104, Na Škrobech 246, Jinočany, na akci Obec Tachlovice - rekonstrukce ul. Na Vrškách, cena Kč 2 498 780,84 (bez DPH), tj. Kč 3 023 525,00 (včetně DPH), termín dokončení 21.9.2021, bez předchozího projednání v zastupitelstvu obce, jak určuje bod 7.9 (zmíněné směrnice.)

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	0,25 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,02 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 18 017 340,23 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.

Tachlovice 31.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Jiřina Šamanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Irena Kovářiková

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Vlastimil Semerád, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tachlovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Vlastimil Semerád
starosta obce Tachlovice

.....
dne 31.03.2022

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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 ve 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 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiřina Šamanová
2	1 x	Obec Tachlovice	Ing. Vlastimil Semerád

Upozornění:

- **Přesnost a úplnost usnesení zastupitelstva obce při nakládání s majetkem** - Upozorňujeme na nutnost uvádět v usneseních zastupitelstva obce týkajících se zejména nakládání s majetkem veškeré náležitosti schváleného rozhodnutí, tj. přesně (jmenovitě) definovat smluvní strany, specifikovat předmět smlouvy a kupní cenu. (viz též Metodické doporučení k činnosti územních samosprávných celků č. 7.1 publikované v r. 2014 Ministerstvem vnitra na stránkách www.mvcr.cz/odk).
- **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.)

- **Doložka podle zákona o obcích** - Upozorňujeme, že podmiňuje-li zákon platnost právního úkonu obce předchozím zveřejněním záměru (např. prodat, směnit, darovat, propachtovat, poskytnout jako výprosu, pronajmout nebo poskytnout jako výpůjčku na dobu delší než 30 dní nemovitý majetek), schválením nebo souhlasem zastupitelstva obce, opatři se listina osvědčující tento právní úkon doložkou, kterou bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny.