

Čj.: 085720/2021/KUSK
SpZn: SZ_057655/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HULICE

IČ: 00231801

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Hulice za rok 2021 bylo zahájeno dne 26.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 04.11.2021
- 03.05.2022

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:

Hulice
Hulice 33
257 63 Trhový Štěpánov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová

Zástupci obce:

Martin Kapek - starosta
Věra Jakubcová - 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 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 03.05.2022 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

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2018 - 2021, zveřejněn v termínu 31.10.2017 - 27.11.2017
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2021, schválený zastupitelstvem obce 27.11.2017, zveřejněn elektronicky (bez uvedení data zveřejnění)
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2024, zveřejněn 26.10.2020 - 25.11.2020
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2024, schválený zastupitelstvem obce 25.11.2020, zveřejněn elektronicky 26.11.2020

Návrh rozpočtu

- na rok 2021, zveřejněn 26.11.2020 - 15.12.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2021, schválený zastupitelstvem obce 16.12.2020 jako vyrovnaný, zveřejněn elektronicky 17.12.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Rozpočet na rok 2021 příspěvkové organizace Mateřská škola Hulice - příspěvek na provoz 175.900,- Kč

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 12.5.2021, zveřejněno 14.5.2021
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 24.6.2021, zveřejněno 25.6.2021
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 10.8.2021, zveřejněno 11.8.2021
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 22.9.2021, zveřejněno 22.9.2021
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 16.11.2021, zveřejněno 16.11.2021
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 14.12.2021, zveřejněno 14.12.2021
- č. 7 schválené starostou obce 31.12.2021 na základě pověření zastupitelstvem obce dne 14.12.2021, zveřejněno 31.12.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.6.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn elektronicky 1.7.2021
- Evidence vyvěšení na úřední desce rok 2021 - návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněn 2.6.2021 - 30.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2021 ze dne 12.11.2021
- k 31.12.2021 ze dne 31.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021 ze dne 19.10.2021
- k 31.12.2021 ze dne 24.2.2022

Rozvaha

- k 30.9.2021 ze dne 19.10.2021
- k 31.12.2021 ze dne 24.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021 ze dne 19.10.2021
- k 31.12.2021 ze dne 24.2.2022

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 10/2021 ze dne 12.11.2021
- analytická předvaha za období 12/2021 ze dne 3.5.2022

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2021 (celkem 679 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2021 (celkem 212 faktur)

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 321250 - 321300, 321450 - 321550, 321612 - 321679
- odběratelské faktury č.: 421060 - 421080, 421140 - 421166, 421200 - 421212

Bankovní výpis

- č.: 64 - 79, 141 - 175, 197 - 215 běžného účtu KB a.s. 9729121/0100
- č.: 79 - 96, 171 - 189, 225 běžného účtu hospodářské činnosti KB a.s. 18035121/0100
- č.: 13 - 38, 46 bankovního účtu ČNB 91-4119121/0710

Účetní doklad

- č.: 610048, 610071, 610082 - 610086, 610133, 610134, 610138, 610140

Pokladní kniha (deník)

- Pokladna hospodářské činnosti za období 05, 10 - 12/2021
- Pokladna hlavní činnosti za období 05, 10 - 12/2021
- Stop stav pokladní hotovosti (pokladna hlavní činnosti) ke dni 12.11.2021 (8:15 hod.) činil 107.730,- Kč a souhlasil se zůstatkem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- hlavní činnost č.: 140040 - 140051, 140180 - 140197, 140208 - 140235
- hospodářská činnost č.: 1500038 - 1500051, 150096 - 150102, 150105 - 150125

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období 02, 06, 07, 10/2021

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 31.1.2019
- Měsíční odměny zastupitelů za období 02, 06, 07, 10/2021

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce Hulice sestavená k 31.12.2020, schválená zastupitelstvem obce 24.6.2021
- Účetní závěrka Mateřské školy Hulice sestavená k 31.12.2020, schválená zastupitelstvem obce 12.5.2021

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2021 ze dne 18.1.2022 Mateřská škola Hulice

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2021 ze dne 18.1.2022 Mateřská škola Hulice

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená 8.6.2021 se zhotovitelem A.C. Elfis s.r.o., Újezd u Brna na rekonstrukci veřejného osvětlení, cena díla 862.204,86 Kč včetně DPH.

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

- Kupní smlouva ze dne 15.8.2021 na prodej části obecního pozemku p.č. 1751/1 o výměře 77 m², díl "a" k.ú. Hulice, prodávající obec Hulice, kupující fyzická osoba

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 1.7.2021 na pronájem pozemku p.č. 23/4 v k.ú. Hulice, pronajímatel obec, nájemce fyzická osoba

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na pronájem pozemku p.č. 23/4 v k.ú. Hulice, zveřejněn 17.5.2021 - 2.6.2021
- Záměr obce na prodej části obecního pozemku p.č. 1751/1 v k.ú. Hulice, zveřejněn 29.11.2019 - 17.12.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva č. IV-12-6022715/1 ze dne 24.2.2021 o zřízení věcného břemene - služebnosti v k.ú. Hulice, povinná obec Hulice, oprávněná ČEZ Distribuce a.s. Děčín
- Smlouva č. IV-12-6015089/001 ze dne 24.2.2021 o zřízení věcného břemene - služebnosti v k.ú. Hulice, povinná obec Hulice, oprávněná ČEZ Distribuce a.s. Děčín

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace i.č. 122D221001228 vydané dne 10.6.2021 ČR Ministerstvem průmyslu a obchodu Praha 1, investiční dotace v max. výši 377.786,- Kč na rekonstrukci veřejného osvětlení - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- Veřejnoprávní smlouva S-4493/OŽP/2021 ze dne 16.8.2021 o poskytnutí dotace podle Programu 2021 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje na Enviromentální vzdělávání, výchovu a osvětu, neinvestiční dotace v max. výši 170.525,- Kč na vybavení pro realizaci akce EVVO ve Včelím světě v Hulicích
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuálního příspěvku z rozpočtu obce Hulice ze dne 8.9.2021, neinvestiční příspěvek na údržbu venkovního prostranství, poskytovatel obec Hulice, příjemce fyzická osoba
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuálního příspěvku z rozpočtu obce Hulice ze dne 14.10.2021, neinvestiční příspěvek na údržbu venkovního prostranství, poskytovatel obec Hulice, příjemce fyzická osoba

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2021 na administrativní práce
- ze dne 11.6.2021 na úklid muzea a okolí
- ze dne 1.7.2021 na výpomoc v muzeu

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

- doručená přezkoumávacímu orgánu 22.11.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 16.12.2020, 12.2.2021, 12.5.2021, 24.6.2021, 10.8.2021, 22.9.2021, 16.11.2021, 14.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis č. 2/2021 ze dne 24.6.2021 o provedení kontroly Mateřské školy Hulice finančním výborem (nakládání s finančními prostředky zřizovatele - období 31.1.2021 - 31.5.2021)
- Zápis č. 4/2021 ze dne 20.12.2021 o provedení kontroly Mateřské školy Hulice finančním výborem (nakládání s finančními prostředky zřizovatele - období 22.6.2021 - 17.12.2021)

V kontrolovaném období obec Hulice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňou, darovací, 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hulice:

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

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

§ 11 odst. 1 písm. b), neboť:

Účetní doklad č. 610134 ze dne 31.12.2021, kterým bylo účtováno účetním zápisem 031 MD / 401 Dal o částce 17.177,40 Kč, neobsahoval popis účetního případu a není zřejmé, z jakého důvodu, a o které pozemky byl stav účtu 031 Pozemky navýšen.

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Nebyly zjištěny skutečné stavy majetku a závazků k 31.12.2021 vykázané v analytické rozvaze na následujících účtech: 021 0400, 081 0400, 081 0600, 082 0000, 343, 374, 388, 401, 403. Dále nebyly doloženy inventurní soupisy účtů 902, 909 a 955 k 31.12.2021.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

§ 3 odst. 1, neboť:

Ve výkazu Rozvaha sestaveném k 30.9.2021 jsou vykázané nesprávné minusové zůstatky na účtech 346, 348, 262, 377, 321, 378.

Dále je vykázan nesprávný zůstatek na účtu 343.

NAPRAVENO

Minusové zůstatky účtů se ve výkazu Rozvaha k 31.12.2021 neopakují, účet 343 - viz část B této zprávy.

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 703 bod 5.2., neboť:

Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání

- dotace na volby nesprávně na účtu 348, správně patří 374

- dotace na projekt "Hulice bezpečnější" nesprávně na účtu 346, správně patří na 374

- dotace na projekt "EVVO - Včelí svět" nesprávně na účtu 348, správně patří na 374

- dotace od Úřadu práce, není proveden předpis pohledávky na účtu 346/672 ve výši 15.000,- Kč

NENAPRAVENO

nedostatek se opakuje i při konečném přezkoumání - investiční dotace na rekonstrukci veřejného osvětlení 377.786,- Kč je k 31.12.2021 nesprávně na účtu 672, správně měla být vykázána na účtech 374, 388 a 403, čerpání dotace EVVO ve výši 25.709,42 Kč bylo k 31.12.2021 nesprávně účtováno 374 MD / 672 Dal, správně mělo být účtováno 388 MD / 672 Dal.

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 26, neboť:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací na projekt "Rekonstrukce veřejného osvětlení v obci Hulice". K 30.10.2021 nebyla plánovaná investice zařazena do rozpočtu obce přestože, smlouva o dílo byla uzavřena již 8.6.2021 na částku 862.204,86 Kč včetně DPH.

NAPRAVENO

Rozpočtovým opatřením č. 5.

- **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 o přijetí a nápravě nedostatků, zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2020.

NAPRAVENO

Informace o přijatých opatřeních zaslána dodatečně 22.11.2021.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 26 odst. 1 písm. a), neboť:

Dle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2019 došlo k překročení závazných ukazatelů rozpočtu na straně výdajů u paragrafu 2321, 3341, 3399.

NAPRAVENO

Zjištění při dílčím přezkoumání 2020: Obdobný nedostatek se opakuje. Ve výkazu FIN 2 - 12M k 31.8.2020 jsou překročeny závazné ukazatele na straně výdajů na paragrafu 2141, 2212, 2310, 2321.

Zjištění při konečném přezkoumání 2020: Nedostatek se opakuje, dle výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2020 jsou překročeny závazné ukazatele na straně výdajů na paragrafu 2212.

Zjištění při dílčím přezkoumání 2021: Obdobný nedostatek se opakuje. Ve výkazu FIN 2 - 12M k 31.10.2021 jsou překročeny závazné ukazatele na straně výdajů na paragrafu 2310, 2321, 3631, 6409.

Zjištění při konečném přezkoumání 2021: Dle výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2021 se nedostatek neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Hulice 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.)

- Účetní doklad č. 610134 ze dne 31.12.2021, kterým bylo účtováno účetním zápisem 031 MD / 401 Dal o částce 17.177,40 Kč, neobsahoval popis účetního případu a není zřejmé, z jakého důvodu, a o které pozemky byl stav účtu 031 Pozemky navýšen.
- Nebyly zjištěny skutečné stavy majetku a závazků k 31.12.2021 vykázané v analytické rozvaze na následujících účtech: 021 0400, 081 0400, 081 0600, 082 0000, 343, 374, 388, 401, 403. Dále nebyly doloženy inventurní soupisy účtů 902, 909 a 955 k 31.12.2021.

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	4,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,95 %
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.

Hulice 03.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová

.....
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 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Martin Kapek, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hulice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Martin Kapek
starosta obce Hulice

.....
dne 03.05.2022

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 námítky 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	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Hulice	Martin Kapek

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. 7.2 publikované Ministerstvem vnitra na stránkách www.mvcr.cz/odk).
- Upozorňujeme na metodické stanovisko MF ČR publikované ve Zprávách MF č. 3/2017 týkající se úprav rozpočtu v případě změn ve finančních vztazích k jiným rozpočtům (přijaté transfery).