

SpZn: 075628/2018/KUSK
Čj.: 001352/2019/KUSK

Stejnopis č. *2*

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

NETŘEBICE

IČ: 00640581

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Netřebice za rok 2018 bylo zahájeno dne 3. 8. 2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13. 12. 2018
- 07.03.2019

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:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Netřebice
Netřebice 61
288 02 Nymburk 2

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Dana Matějková
Bc. Simona Marková
Ing. Zdenka Zavřelová (13.12.2018)

Zástupci obce:

David Pinkas - starosta
Renata Borovičková - 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 7. 3. 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 2018 – 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2017 zveřejněn dne 18.1.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 1.12.2017 do 18.12.2017

Schválený rozpočet

- zveřejněn od 1.12.2017 do 18.12.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 19.12.2017 pro Mateřskou školu Netřebice.

Rozpočtová opatření

- č. 1 změna rozpisu k 28.2.2018, zveřejněno dne 6.3.2018
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 7.2.2018, zveřejněno dne 6.3.2018
- č. 3 změna rozpisu k 31.3.2018, zveřejněno dne 11.4.2018
- č. 4 změna rozpisu k 30.4.2018, zveřejněno dne 17.5.2018
- č. 5 změna rozpisu k 31.5.2018, zveřejněno dne 6.6.2018
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 11.6.2018, zveřejněno dne 3.7.2018
- č. 8 změna rozpisu k 31.7.2018, zveřejněno dne 16.8.2018
- č. 9 změna rozpisu k 31.8.2018, zveřejněno dne 17.9.2018
- č. 10 změna rozpisu k 30.9.2018, zveřejněno dne 16.10.2018
- č. 11 schváleno zastupitelstvem obce dne 31.10.2018, zveřejněno dne 21.11.2018
- č. 12 změna rozpisu k 31.10.2018, zveřejněno dne 21.11.2018
- č. 13 změna rozpisu k 31.11.2018, zveřejněno dne 10.12.2018
- č. 14 schváleno starostou obce dne 31.12.2018, zveřejněno dne 29.1.2019

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2017 jako schodkový, schodek rozpočtu bude hrazen přijatým úvěrem, závazné ukazatele odvětvového třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), schválený rozpočet zveřejněn od 18.12.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2018 ze dne 10.10.2018, k 31.12.2018 zaslán do CSÚIS dne 5.2.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2018 ze dne 18.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 13.2.2019 zaslán do CSÚIS dne 13.2.2019

Rozvaha

- k 30.9.2018 ze dne 18.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 13.2.2019 zaslána do CSÚIS dne 13.2.2019

Příloha rozvahy

- k 30.9.2018 ze dne 18.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 13.2.2019 zaslána do CSÚIS dne 13.2.2019

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- k 30.9.2018, k 31.12.2018 vedena elektronicky - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu Triada, od č. 1800000001 do č. 1800000268 – dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu Triada od č. 1800000014 do č. 1800000057 – dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-4216191/0710 vedenému u České národní banky, od č. 15 ze dne 10.7.2018 do č. 22 ze dne 27.9.2018, od č. 25 ze dne 6.11.2018 do č. 36 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 33121191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 96 ze dne 1.8.2018 do č. 121 ze dne 30.9.2018, od č. 146 ze dne 1.12.2018 do č. 161 ze dne 31.12.2018
- k úvěrovému účtu č. 35-1679691577/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č. 1 za období od 29.11.-31.12.2018
- k účtu č. 115-6725950297/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - účet hospodářské činnosti od č. 16 ze dne 5.12.2018 do č. 20 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k účtu č. 94-4216191/0710 vedenému u České národní banky od č. 120022 ze dne 10.7.2018 do č. 120033 ze dne 27.9.2018, od č. 120037 ze dne 6.11.2018 do č. 120052 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 33121191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. od č. 110363 ze dne 1.8.2018 do č. 110454 ze dne 30.9.2018, od č. 110553 ze dne 1.12.2018 do č. 110628 ze dne 31.12.2018
- předpisy úhrad č. 610019, 610020
- k úvěrovému účtu č. 35-1679691577/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - od č. 150002 do č. 150003 ze dne 4.12.2018
- k účtu č. 115-6725950297/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - účet hospodářské činnosti od č. 160024 ze dne 5.12.2018 do č. 160030 ze dne 31.12.2018

Pokladní kniha (deník)

- k pokladně rozpočtové činnosti za měsíce říjen, listopad, prosinec (skonto pokladní hotovosti ke dni 13.12.2018 v 14.10 hod. činilo Kč 51.681,00 a bylo shodné se zůstatkem vykázaným v pokladní knize k dokladu č. V 200 ze dne 12.12.2018)
- k pokladně hospodářské činnosti za měsíce září - prosinec (skonto pokladní hotovosti ke dni 13.12.2018 v 14.10 hod. činilo Kč 790,00 a bylo shodné se zůstatkem vykázaným v pokladní knize k dokladu č. V 73 ze dne 11.12.2018)

Pokladní doklad

- k pokladně rozpočtové činnosti: výdajové od č. 160 ze dne 1.10.2018 do č. 211 ze dne 31.12.2018, příjmové od č. 291 ze dne 2.10.2018 do č. 325 ze dne 19.12.2018
- k pokladně hospodářské činnosti: výdajové od č. 1 ze dne 13.9.2018 do č. 84 ze dne 29.12.2018, příjmové od č. 1 ze dne 13.9.2018 do č. 24 ze dne 31.12.2018

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty dle § 252 zákoníku práce uzavřená dne 31.8.2018 s pí A.H.

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách excel - poplatek za komunální odpad, poplatek ze psa

Evidence majetku

- vedena v modulu Triada k 31.12.2018, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 - Plán inventur ze dne 19.12.2018, prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise, inventurní soupisy k 31.12.2018, Inventarizační zpráva ze dne 16.1.2019, výpisy z LV za obec a příslušná katastrální území se stavem k 31.12.2018 - namátkově dle potřeby

Odměňování členů zastupitelstva

- usnesení zastupitelstva obce dne 31.10.2018 - stanovení výše odměny neuvolněným zastupitelům obce s účinností od 1.11.2018

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetních závěrek obce a Mateřské školy ze dne 10.5.2018.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 30.4.2018 uzavřená se zhotovitelem Společnost Netřebice - správce společnosti VPK Suchy s.r.o., na stavbu "Netřebice - splašková kanalizace", cena díla Kč 25.297.075,99 bez DPH, výběr dodavatele a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.3.2018, zveřejněna na profilu zadavatele dne 3.5.2018.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 5.2.2018, kterou obec daruje Kč 5.000,00 Nemocnici Nymburk s.r.o. na nákup hystero-resektoskopu.

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru s KB a., ze dne 29.11.2018. Předmětem smlouvy je investiční úvěr Kč 20.000.000,00 na "Předfinancování poskytované dotace od Ministerstva životního prostředí na investiční projekt "Netřebice - splašková kanalizace", včetně daně z přidané hodnoty.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě se Středočeským krajem ze dne 14.11.2018 (obec oprávněná). Předmětem smlouvy je oprávnění uložit stavbu: Netřebice - Vodovod + přípojky veřejná část"

Smlouvy o sdružených prostředcích

- Smlouva o sdružení prostředků a zřízení společné jednotky požární ochrany ze dne 23.3.2018 - účelově sdružené prostředky ve výši Kč 15.000,00 použije obec Vestec účelově pro udržení akceschopnosti požární jednotky.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- ze dne 29.11.2018 ve výši Kč 20.000.000,00 uzavřená s Komerční bankou, a.s. k účelu: Předfinancování poskytované dotace od Ministerstva životního prostředí na investiční projekt „Netřebice – splašková kanalizace“. Uzavření této smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem dne 31.10.2018.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2018 ze dne 2.4.2018 ve výši Kč 25.000,00 pro TJ Sokol Netřebice na úhradu provozních nákladů, zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace dne 22.3.2018 (dle žádosti ze dne 2.3.2018)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2018 ze dne 2.4.2018 ve výši Kč 15.000,00 pro Šťastnou ploutev, z.s. na úhradu provozních nákladů spolku, zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace dne 22.3.2018 (dle žádosti ze dne 2.3.2018)

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.9.2018, v rozsahu od 1.9.2018 do 31.12.2018, obsluha v obecní hospodě (pí V.I.)
- ze dne 1.9.2018, v rozsahu od 1.9.2018 do 31.12.2018, obsluha v obecní hospodě (pí A.H.)
- ze dne 1.9.2018, v rozsahu od 1.9.2018 do 9.9.2018, výpomoc při oslavách 100 let republiky v Netřebicích (pí K.K.)

Smlouvy ostatní

- Smlouva o zápůjčce č.18000451 ze dne 13.11.2018 uzavřená se Státním fondem životního prostředí České republiky v rámci Operačního programu Životní prostředí 2014-2020 na investiční akci „Netřebice – splašková kanalizace“ ve výši Kč 9.288.274,20. Smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 8.11.2018 – nepřezkoumáváno použito podpůrně

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka podlimitní veřejné zakázky zadávané v užším řízení dle § 58 zákona na stavební práce "Netřebice - splašková kanalizace" zejména: oznámení o zahájení zadávacího řízení, zadávací dokumentace ze dne 22.12.2017, jmenování komise pro otevírání obálek s nabídkami a komise hodnotící ze dne 7.3.2018, seznam uchazečů ze dne 17.1.2018 (ZEPRIS s.r.o., Společnost pro Netřebice - vedoucí společník KVIS Pardubice a.s., Stavitelství Řehoř, s.r.o., STAVOKOMPLET spol s.r.o., Společnost Netřebice - správce společnosti VPK Suchý s.r.o., Stavoka Kosice a.s.), protokol o posouzení kvalifikace, doplnění údajů uchazečů- žádost o vysvětlení, vyloučení uchazeči ze dne 30.1.2018 - (STAVOKOMPLET spol s.r.o., Stavoka Kosice, a.s.), výzva k podání nabídky ze dne 14.2.2018, čestné prohlášení o podjatosti členů komise ze dne 8.3.2018, protokol o otevírání obálek ze dne 8.3.2018 (ZEPRIS s.r.o., Společnost pro Netřebice - vedoucí společník KVIS Pardubice a.s., Stavitelství Řehoř, s.r.o., Společnost Netřebice - správce společnosti VPK Suchý s.r.o.), Zpráva z jednání hodnotící komise v zadávacím řízení, oznámení o výběru dodavatele ze dne 23.3.2018 - vyhodnocena nabídka dodavatele Společnost Netřebice - správce společnosti VPK Suchý s.r.o., oznámení o výsledku zadávacího řízení. Cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 30.4.2018.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2018 o účtování hospodářské činnosti - obecní hospoda, schválená zastupitelstvem obce dne 18.9.2018
- Směrnice č. 2/2018 o účtování hospodářské činnosti - obecní hospoda, schválená zastupitelstvem obce dne 19.12.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2017 (schválení rozpočtu), 7.2.2018, 22.3.2018, 10.5.2018 (schválení účetní závěrky obce a MŠ), 11.6.2018 (schválení závěrečného účtu), 5.7.2018, 7.8.2018, 18.9.2018, 31.10.2018 (ustavující zasedání), 8.11.2018, 19.12.2018 (pověření starosty obce k provedení a schválení rozpočtového opatření v závěru roku) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě v Mateřské škole Netřebice ze dne 19.3.2018 za kontrolované období od 30.11.2017 do 19.3.2018.
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě v Mateřské škole Netřebice ze dne 14.12.2018 k 30.11.2018

Nespecifikován

- Smlouva o zřízení a vedení běžného účtu uzavřená s KB a.s. ze dne 6.9.2018 (účet hospodářské činnosti)

V kontrolovaném období obec Netřebice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, nehospoďarila 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, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského závazku, o přistoupení k závazku, 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, provozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Netřebice:

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

- 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

§ 45 odst. 1 písm. g), neboť:

Obec chybně uvedla v Příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy, neboť v Příloze sestavené k 31.12.2018 odeslané do CSÚIS dne 13.2.2019 obec chybně vykazuje v oddíle G. Stavby v účetní hodnotě Kč 19.274.775,12. Dle Rozvahy za období 12/2018 odeslané do CSÚIS dne 13.2.2019 obec disponuje s výše uvedenými Stavbami (účet 021) v celkové hodnotě Kč 20.029.734,12.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

§ 4 odst. 5, neboť:

Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji. Zastupitelstvo schválilo dne 18.12.2017 rozpočet na rok 2018 jako schodkový - příjmy Kč 26.217.221,00, výdaje Kč 35.086.491,00, financování (pol 8115) Kč 8.869.270,00. Vzhledem k tomu, že k 31.12.2017 disponovala obec peněžními prostředky na bankovních účtech ve výši Kč 1.558.779,47 a neměla smluvně zajištěno krytí svých výdajů v plné výši, je zřejmé, že rozpočet byl schválen v rozporu se zákonem. (Rozpočet může být schválen jako schodkový jen v případě, že schodek bude možné uhradit:

a) finančními prostředky z minulých let, nebo

b) smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem, návratnou finanční výpomocí nebo výnosem z prodeje komunálních dluhopisů územního samosprávného celku (dále jen "návratné zdroje").

NAPRAVENO

Předložením schváleného schodkového rozpočtu na rok 2019 zastupitelstvem obce dne 19.12.2018, kde krytí schodku je zajištěno Smlouvou o úvěru s KB a., ze dne 29.11.2018 ve výši Kč 20.000.000,00.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Netřebice za rok 2018 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.)

- Obec chybně uvedla v Příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy.

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	0,55 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	112,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 2 600,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 32 580 286,47 Kč.

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

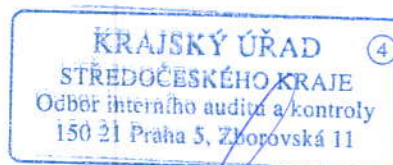
- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2018 činil Kč 32.580.286,47, což je 200 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Netřebice 7. 3. 2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková

Bc. Simona Marková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 zjištění 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 Netřebice o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. David Pinkas, starosta obce.

David Pinkas
starosta obce Netřebice

.....
OBEC NETŘEBICE
Netřebice 61
288 02 Nymburk

dne 7. 3. 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 50.000,00.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Dana Matějková
2	1 x	obec Netřebice	David Pinkas

Upozornění:

- **Používání kulatého razítka se státním znakem dle zákona č. 352/2001 Sb., o užívání státních symbolů České republiky a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů** - Upozorňujeme na Stanoviska odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra č. 4/2014 (Používání kulatého razítka s malým nebo velkým státním znakem na dokumentech vydávaných v samostatné působnosti) a č. 1/2018 - Úřední razítko lze používat pouze na dokumentech vyhotovených v rámci přenesené působnosti. Nelze tedy opatřovat úředním razítkem například obecně závazné vyhlášky nebo smlouvy. Na razítku není možné užívat velký státní znak. Takové použití velkého státního znaku může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Použití úředního razítka obcí v případě, který není specifikován zákonem, může naplňovat skutkovou podstatu přestupku. Případný požadavek správního orgánu, aby obec opatřila dokument vydaný v samostatné působnosti úředním razítkem, je v rozporu se zákonem a obec by měla takový požadavek odmítnout.

Upozornění:

- **Projednání závěrečného účtu** - Upozorňujeme na vhodnost formulace příslušného usnesení zastupitelstva obce, kterým je schvalován závěrečný účet obce tak, aby bylo zřejmé, že zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla součástí projednávaného návrhu závěrečného účtu.

Upozornění:

- **Zveřejňování výše skutečně uhrazené ceny** - Upozorňujeme na povinnost obce stanovenou v § 219 odst. 3) zákona 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek - zveřejnit na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny, a to nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění (cena díla minimálně Kč 500.000,00 bez DPH). U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.