

SpZn: SZ_074442/2019/KUSK
Čj.: 004154/2020/KUSK

Stejnopis č.

2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SVOJETICE

IČ: 00240834

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Svojetice za rok 2019 bylo zahájeno dne 02.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.12.2019
- 05.02.2020

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Svojetice
Na Kopci 14
251 62 Mukařov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiřina Šamanová
Irena Kovářiková

Zástupci obce:

Mgr. Martina Vedralová - starostka obce
Tomáš Tomášek - hlavní účetní
Jana Nováková - pokladní
Ing. Jana Chromá - pokladní

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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 právnickými 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 hospodář 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 05.02.2020 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 2018 - 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2016, zveřejněn dne 13.1.2017
- sestaven na rok 2020 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 27.2.2019, zveřejněn dne 6.3.2019
- sestaven na rok 2021 - 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2019, zveřejněn dne 7.1.2020

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena zastupitelstvem obce dne 17.12.2018 s podrobným popisem, vyvěšena dne 19.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 6.2.2019 - dosud

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 27.2.2019 jako schodkový, schodek kryt ze zůstatku na bankovních účtech, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 6.3.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- pro Mateřskou školu Svojetice schváleny dne 27.2.2019 a dne 27.2.2019 oznámeny dopisem

Rozpočtová opatření

- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 13.11.2019, zveřejněno dne 14.11.2019
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 18.12.2019, zveřejněno dne 19.12.2019

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 19.6.2019, s vyjádřením "s výhradou", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 3.7.2019, návrh zveřejněn ve dnech 31.5.2019 - 15.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.11.2019 ze dne 4.12.2019, k 31.12.2019 ze dne 15.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019 ze dne 9.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 5.2.2020

Rozvaha

- k 30.9.2019 ze dne 9.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 5.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.9.2019 ze dne 9.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 5.2.2020

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- předložena k 30.9.2019, k 31.12.2019

Účetní deník

- předložen k 30.9.2019, k 31.12.2019

Kniha došlých faktur

- k 4.12.2019 do faktury č. 201900314, k 23.12.2019 do faktury č. 201900343

Kniha odeslaných faktur

- k 13.11.2019 do faktury č. 201910312, k 31.12.2019 do faktury č. 201910584

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 201900047 ze dne 4.3.2019 - č. 201900054 ze dne 11.3.2019, č. 201900134 ze dne 10.6.2019 - č. 201900141 ze dne 17.6.2019, č. 201900324 ze dne 11.12.2019 - č. 201900335 ze dne 12.12.2019

- dle knihy vydaných faktur - č. 201910001 ze dne 29.1.2019 - č. 201910020 ze dne 29.1.2019, č. 201910154 ze dne 5.3.2019 - č. 201910160 ze dne 5.3.2019, č. 201910350 ze dne 11.12.2019 - č. 201910363 ze dne 11.12.2019

Bankovní výpis

- k účtu č. 94 - 2818201/0710 vedenému u ČNB - č. 5 ze dne 8.3.2019 - č. 6 ze dne 29.3.2019, č. 12 ze dne 6.6.2019 - č. 14 ze dne 28.6.2019, č. 19 ze dne 6.9.2019 - č. 23 ze dne 30.9.2019, č. 28 ze dne 6.12.2019 - č. 29 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 35-8423700267/0100 vedenému u Komerční banky a.s. (základní běžný účet) - č. 44 ze dne 5.3.2019 - č. 51 ze dne 14.3.2019, č. 121 ze dne 20.6.2019 - č. 128 ze dne 30.6.2019, č. 169 ze dne 10.9.2019, č. 179 ze dne 25.9.2019, č. 182 ze dne 30.9.2019, č. 233 ze dne 20.12.2019 - č. 238 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 115-3949930267/0100 vedenému u KB a.s. - č. 2 ze dne 31.3.2019 - č. 4 ze dne 9.7.2019, č. 6 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 123-430110277/0100 vedenému u KB a.s. - č. 1 ze dne 1.10.2019
- k účtu č. 94-4967500687/0100 vedenému u KB a.s. - č. 2 ze dne 12.8.2019, č. 6 ze dne 12.12.2019
- k účtu č. 35 - 1356331577/0100 (úvěrový účet) vedenému u KB a.s. - č. 9 ze dne 30.9.2019, č. 12 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 107 - 5380420287/0100 vedenému u KB a.s. - č. 17 ze dne 30.12.2019
- k účtu č. 107 - 7323380257/0100 vedenému u KB a.s. - č. 2 ze dne 12.7.2019

Účetní doklad

- k bankovnímu účtu č. 94-2818201/0710 vedenému u České národní banky - č. 150005 - č. 150006, č. 150012 - č. 150014, č. 150019 - č. 150023, č. 150028 - č. 150029
- k účtu č. 35-8423700267/0100 vedenému u Komerční banky a.s. (základní běžný účet) - č. 130044 - č. 130051, č. 130121 - č. 130128, č. 130169, č. 130179, č. 130182, č. 130233 - č. 130238
- k účtu č. 115-3949930267/0100 vedenému u KB a.s. - č. 180002 - č. 180004, č. 180006
- k účtu č. 123-430110277/0100 vedenému u KB a.s. - č. 350001
- k účtu č. 94-4967500687/0100 vedenému u KB a.s. - č. 980002, č. 980006

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, červen, září a prosinec 2019
- k pokladně 2019/III. - skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 8.50 hod. činí Kč 91 901,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. V19000352 ze dne 10.12.2019
- k pokladně 2019/II. - skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 8.55 hod. činí Kč 18 456,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. P19000059 ze dne 10.12.2019

Pokladní doklad

- za měsíc březen, červen, září a prosinec 2019
- k pokladně 2019 - č. 19000735 ze dne 20.3.2019 - č. 19000767 ze dne 29.3.2019, č. 19000940 ze dne 24.6.2019 - č. 19000951 ze dne 27.6.2019, č. 19001004 ze dne 25.9.2019
- k pokladně 2019/II. - č. 19000003 ze dne 8.3.2019, č. 19000005 ze dne 23.9.2019 - č. 19000009 ze dne 30.9.2019, č. 19000056 ze dne 4.12.2019 - č. 19000077 ze dne 20.12.2019
- k pokladně 2019/III. - č. 19000018 ze dne 20.3.2019 - č. 19000024 ze dne 29.3.2019, č. 19000106 ze dne 21.6.2019 - č. 19000119 ze dne 28.6.2019, č. 19000240 ze dne 20.9.2019 - č. 19000247 ze dne 30.9.2019, č. 19000365 ze dne 18.12.2019 - č. 19000375 ze dne 20.12.2019

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 16.9.2019

Evidence poplatků

- místní poplatky za psy a za komunální odpad - vedena v programu Triada, dle jednotlivých poplatníků

Evidence pohledávek

- vedena v programu Triada

Evidence závazků

- vedena v programu Triada

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Svojetice k 31.12.2019: Plán inventur na rok 2019 ze dne 20.12.2019, Proškolení inventarizační komise ze dne 4.1.2020, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2019, Výpis z listu vlastnictví k 31.12.2019 pro obec Svojetice, k.ú. Svojetice a Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 31.1.2020

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listky starostky a neuvolněných místostarostů za měsíc leden a květen 2019

Účetnictví ostatní

- Protokoly o schválení účetní závěrky obce a Mateřské školy Svojetice za rok 2018 ze dne 19.6.2019.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 12.7.2019, obec Svojetice (objednatel), HRADECKÁ SPOLEČNOST s.r.o. (zhotovitel), na stavební práce s názvem "Svojetice - rekonstrukce návesní nádrže", doba plnění do 20.5.2019, cena bez DPH Kč 2 317 890,74, cena včetně DPH Kč 2 804 647,80. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.6.2019. Smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 27.7.2019.
- Dodatek č. 1 ze dne 16.8.2019 ke smlouvě o dílo ze dne 12.7.2019 obec Svojetice (objednatel), HRADECKÁ SPOLEČNOST s.r.o. (zhotovitel), na stavební práce s názvem "Svojetice - rekonstrukce návesní nádrže", týkající se prodloužení doby plnění. Uzavření Dodatku č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 1.8.2019, zveřejněno na profilu zadavatele dne 19.8.2019.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 17.4.2019, kdy obec daruje OB Svojetice Kč 9 000,00 na pořádání kulturních akcí. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 27.3.2019.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytových prostor č. 05/2019 ze dne 4.12.2019, kdy obec pronajímá přízemí v č.p. 153, ulice v Průhonu, na dobu od 15.11.2019 do 30.6.2021, měsíční nájemné Kč 5 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.11.2019.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o nájmu nebytových prostor č. 05/2019 ze dne 4.12.2019 zveřejněno ve dnech od 16.5.2019 - dosud

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6013683/002 ze dne 9.8.2019, obec Svojetice (Povinná), ČEZ Distribuce, a.s. (Oprávněná), dotčený pozemek parc.č. 1041/40, k.ú. Svojetice, obsahem je právo umístit provozovat, opravovat

a udržovat Zařízení distribuční soustavy, na dobu neurčitou, jednorázová náhrada ve výši Kč 8 792,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 1.8.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu hejtmanky v rámci Tematického zadání "Podpora hejtmanky" ze dne 11.9.2019, na akci Letní scéna ve Svojeticích, ve výši Kč 10 000,00.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2019 ze dne 7.4.2019, kdy obec poskytuje dotaci Tělovýchovné jednotě Sokol Svojetice, z. s. na realizaci zkvalitňování zázemí a hřiště ve výši Kč 70 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 27.3.2019, na základě žádosti ze dne 22.3.2019. Smlouva zveřejněna dne 10.4.2019.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Svojetice - rekonstrukce návesní nádrže" obsahuje: Výzvu zájemcům k podání nabídky ze dne 30.5.2019, Seznam přijatých nabídek ze dne 17.6.2019, Pověření komise k posouzení a hodnocení nabídek ze dne 3.6.2019, 7 nabídek, Zpráva o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 17.6.2019, Oznámení rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 17.6.2019, Oznámení o přidělení nabídky ze dne 17.6.2019. Ze 7 nabídek byla vybrána firma s nejnižší nabídkovou cenou, která souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 12.7.2019, obec Svojetice (objednatel), HRADECKÁ SPOLEČNOST s.r.o. (zhotovitel), na stavební práce s názvem "Svojetice - rekonstrukce návesní nádrže", doba plnění do 20.5.2019, cena bez DPH Kč 2 317 890,74, cena včetně DPH Kč 2 804 647,80. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.6.2019. Smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 27.7.2019.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2019 Vnitřní kontrolní systém a finanční kontrola, účinnost od 1.7.2019, schváleno zastupitelstvem obce dne 19.6.2019

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

- zaslána dne 4.7.2019, čj. 093137/2019/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 6/2018 ze dne 17.12.2018 (rozpočtové provizorium), č. 1/2019 ze dne 17.1.2019, č. 2/2019 ze dne 27.2.2019, č. 3/2019 ze dne 27.3.2019, č. 4/2019 ze dne 2.5.2019, č. 5/2019 ze dne 29.5.2019, č. 6/2019 ze dne 19.6.2019, č. 7/2019 ze dne 1.8.2019, č. 8/2019 ze dne 28.8.2019, č. 9/2019 ze dne 2.9.2019, č. 10/2019 ze dne 13.11.2019 a č. 11/2019 ze dne 18.12.2019 (rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis finančního výboru č. 4/2019 ze dne 13.9.2019 o provedené kontrole u Mateřské školy Svojetice. Předmětem kontroly bylo hospodaření organizace za 1. pololetí roku 2019 - došlé faktury, pokladní doklady, bankovní výpisy. Kontrola provedena na základě Pověření ze dne 1.7.2019.

V kontrolovaném období obec Svojetice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, 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, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Svojetice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala na účtu 432 o převodu hospodářského výsledku za rok 2017 ke dni schválení účetní závěrky za tento rok, tj. k 21.6.2018. Nebylo účtováno ani k 30.6. a 30.9.2018.

NAPRAVENO

Obec o převodu hospodářského výsledku za rok 2018 účtovala ke dni schválení účetní závěrky, tj. dne 19.6.2019 účetním dokladem č. 130120.

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

§ 16 odst. 5, neboť:

Rozpočtové opatření č. 5/2018 bylo zveřejněno ještě před schválením v zastupitelstvu obce. Zveřejněno dne 15.11.2018, schváleno až 17.12.2018.

NAPRAVENO

V roce 2019 jsou rozpočtová opatření zveřejňována v souladu se zákonem.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Svojetice za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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	5,99 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,86 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 33 666 666,39 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 25 812 229,00 Kč.

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

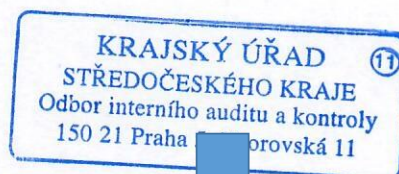
- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2019 činil Kč 25 812 229,00, což je 103 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Svojetice 05.02.2020

Podpisy kontrolorů:

Jiřina Šamanová

Irena Kovářiková



.....
kontrolor pověřený vedením 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 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 Svojetice o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, Mgr. Martina Vedralová, starostka obce.

Mgr. Martina Vedralová
starostka obce Svojetice

.....
dne 05.02.2020

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiřina Šamanová
2	1 x	Obec Svojetice	Mgr. Martina Vedralová

Upozornění:

- 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.)
- Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací
- Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků). O této rezervě je nutno účtovat na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.