

SpZn: SZ_088364/2019/KUSK
Čj.: 002871/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TUKLATY

IČ: 00235822

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Tuklaty za rok 2019 bylo zahájeno dne 29.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.11.2019
- 06.05.2020

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:

Tuklaty
Na Valech 19
250 82 Úvaly

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Milanovičová
Bc. Jana Jechová

Zástupci obce:

Monika Petrisková - starostka
Martina Milotová - místostarostka
Markéta Zmrzlíková - 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 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 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 06.05.2020 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

- na roky 2019 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 20.12.2018, zveřejněn dne 31.12.2018
- návrh zveřejněn 5.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 5.12.2018 od 20.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 20.12.2018, jako schodkový, schodek bude kryt finančními prostředky z minulých let, závazné ukazatele paragrafy, zveřejněn dne 31.12.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ze dne 21.1.2019 pro Základní školu Tuklaty
- ze dne 5.1.2018 pro Mateřskou školu Tuklaty

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce
č. 1 dne 15.4.2019
č. 2 dne 27.5.2019
č. 3 dne 1.7.2019
č. 4 dne 30.9.2019
č. 6 dne 17.12.2019, zveřejněno dne 2.1.2020

Závěrečný účet

- projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, schválen zastupitelstvem obce dne 27.5.2019 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření byla přijata, zveřejněn dne 29.5.2019
- návrh zveřejněn od 10.5.2019 do 27.5.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 9/2019 odesláno dne 14.10.2019
- k 12/2019 odesláno dne 31.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 9/2019 odesláno dne 14.10.2019
- k 12/2019 odesláno dne 18.2.2020

Rozvaha

- k 9/2019 odesláno dne 14.10.2019
- k 12/2019 odesláno dne 18.2.2020

Příloha rozvahy

- k 9/2019 odesláno dne 14.10.2019
- k 12/2019 odesláno dne 18.2.2020

Hlavní kniha

- za období 12/2019 - elektronická

Kniha došlých faktur

- počítačově vedená od č. 1 do č. 348 (kontrolované období 6/2019 a 12/2019)

Kniha odeslaných faktur

- počítačově vedená od č. 1 do č. 26 (kontrolované období 6/2019)

Faktura

- došlá č. 149 až č. 179, č. 316 až č. 341
- vydaná č. 16, č.17 a č. 21

Bankovní výpis

- k účtu č. 2835260379/0800 vedenému u České spořitelny a.s., č. 108 ze dne 4.6.2019 až č. 122 ze dne 30.6.2019, č. 208 ze dne 3.12.2019 až č. 225 ze dne 31.12.2019

- k účtu č. 94-4014151/0710 vedenému u ČNB, č. 13 ze dne 6.6.2019 až č. 16 ze dne 11.7.2019, č. 27 ze dne 6.12.2019 až č. 29 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k účtu č. 2835260379/0800: č. 023113107 až č. 023113122, č. 023113208 až č. 023113225
- k účtu č. 94-4014151/0710: č. 002311513 až č. 002311516, č. 002311527 až č. 002311529
- k pokladně: č. 000261465 až č. 000261550, č. 00261752 až č. 00261799
- k fakturám došlým: č. 000321149 až č. 000321179, č. 000321316 až č. 000321341
- k fakturám vydaným: č. 00031016, č. 000311017, č. 000311021

Pokladní kniha (deník)

- kontrolované období 6,7/2019 a 12/2019
- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni 25.11.2019 činí Kč 36.297,00 (doklad č. V741 ze dne 25.11.2019 v 8:37 hodin) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- doklad č. V465 ze dne 3.6.2019 až č. 550 ze dne 31.7.2019, č. P752 ze dne 2.12.2019 až č. V799 ze dne 31.12.2019

Evidence majetku

- vedena v programu GORDIC

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventurní soupisy ke dni 31.12.2019
- plán inventur ze dne 25.11.2019
- zápis o proškolení členů komise ze dne 2.12.2019, včetně prezenční listiny
- inventarizační zpráva ze dne 20.1.2020

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 9-10/2019
- uvolněná starostka, neuvolněná místostarostka

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 27.5.2019

Smlouvy o dílo

- ze dne 3.9.2019 na "Spolkový dům" stavební úpravy uzavřená se zhotovitelem Jiří Kotek Praha, cena díla Kč 361.064,00 bez DPH (tj. Kč 436.887,00 včetně DPH)

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohoda o umístění stavby č. IV-12-6023645/VB01 Tuklaty, Ke Hřišti, kNN č.p. 22, k pozemkům 17/1, st. 41/1 v k.ú.Tuklaty, uložení kabelového vedení ze dne 25.2.2019, jednorázová náhrada ve výši Kč 1.000,00, ČEZ Distribuce a.s. Děčín jako oprávněný - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.2.2019

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. 19/2019 ze dne 5.6.2019, Čechie Tuklaty, z.s. jako příjemce, dotace ve výši Kč 270.000,00 na činnost mužstev, náklady na údržbu hřiště, rekonstrukce kabin, správce a dětský den. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 19.4.2019 na základě žádosti ze dne 1.4.2019. Zveřejněno dne 11.6.2019.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.5.2019 uzavřená s p. J.N., údržba veřejného prostranství, prodej lístků na kulturní akce obce - v rozsahu do 300 hodin
- ze dne 23.4.2019 uzavřená s p. O.K., údržba veřejného prostranství - v rozsahu do 300 hodin

- ze dne 2.1.2019 uzavřená s p. P.U., drobné opravářské práce v obci Tuklaty - v rozsahu do 300 hodin

Vnitřní předpis a směrnice

- Odpisový plán s účinností od 2.12.2019

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

- ze dne 26.6.2019

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.1, 28.1., 18.2., 25.2., 25.3., 15.4., 29.4., 27.5., 1.7., 2.9., 30.9., 29.10., 12.11., 17.12.2019 a 20.12.2018 (rozpočtový výhled, rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 22.5.2019 provedené v Základní škole Tuklaty
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 22.5.2019 provedené v Mateřské škole Tuklaty
- Zpráva o kontrole hospodaření Základní školy v Tuklatech ze dne 11.11.2019
- Zpráva o kontrole hospodaření Mateřské školy v Tuklatech ze dne 11.11.2019

V kontrolovaném období obec Tuklaty, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Tuklaty:

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**

§ 22, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky", neboť v Rozvaze ke dni 31.12.2019 je vykázán chybný stav na účtu 346 - (vykázáno Kč 2.264.532,99 mělo být Kč 1.176.536,50)

§ 32, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky", neboť v Rozvaze ke dni 31.12.2019 nejsou vykázány krátkodobé závazky ve výši Kč 1.000.000,00 (nevyúčtovaná dotace z MMR)

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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**

§ 22, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky" neboť v Rozvaze za období 9/2019 není vykázána pohledávka ve výši Kč 1.568.718,00 - jedná se o dotaci dle veřejnoprávní smlouvy ze dne 13.12.2018

NAPRAVENO

Dokladem č. 35219.

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala v okamžiku vzniku (uskutečnění) účetního případu o předpisech pohledávek k poplatku ze psů, neboť o předpisech pohledávky je účtováno až v okamžik uskutečnění platby, tj. opožděně.

NAPRAVENO

V roce 2020 je účtováno o předpisech dokladem č. 12020 a č. 22020.

- **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 přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu (závěrečný účet schválen dne 27.5.2019, písemná informace ze dne 26.6.2019).

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření, jehož účinnost bude možno zkontrolovat v souvislosti se schválením závěrečného účtu za rok 2019.

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

§ 4 odst. 8, neboť:

Ve Výkazu zisku a ztráty za období 9/2019 je na účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferu, chybně vykázána minusová částka ve výši Kč 74.903,00

NAPRAVENO

Dle Výkazu zisku a ztráty za období 12/2019 se chyba již neopakuje.

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 2, neboť:

Obec nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby, neboť nákup občerstvení je chybně účtován na položku 5139 - Materiál, mělo být na položce 5175 - Pohoštění (např. výdajový pokladní doklad č. 495, 509,523, 534), nákup materiálu chybně účtován na položku 5171 - Opravy a udržování, mělo být 5139 - Materiál (např. výdajový doklad č. 535), příspěvek SK Čechii je účtován na položku 5331 - Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím, mělo být na položce 5222 - Neinvestiční transfery spolkům

NAPRAVENO

Dokladem č. 21219.

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

§ 16 odst. 5, neboť:

Schválená rozpočtová opatření č. 1 až č. 4 nebyla zveřejněna v souladu se zákonem (zveřejněny jako příloha zápisu ze zasedání zastupitelstva)

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření, chyba se již neopakuje.

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 708 bod 7., neboť:

V Rozvaze ke dni 31.12.2015 není na účtu 403 účtováno o rozpuštění transferu na pořízení dlouhodobého majetku při jeho odpisování

NAPRAVENO

Dokladem č. 38219.

ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

Obec nevytvořila analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

NAPRAVENO

Dokladem č. 37219.

ČÚS č. 709 bod 3.2., neboť:

Obec nedodržela obecná pravidla k postupům účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. neboť nebylo účtováno o přijetí investiční dotace na pol. 4216 ve výši Kč 1.000.000,00

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření, chyba se již neopakuje.

- **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**

§ 14 odst. 6, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek", neboť na položce byl zaúčtován majetek, u kterého nebylo vnitřním předpisem rozhodnuto o snížení dolní hranice ocenění drobného dlouhodobého hmotného majetku. nižší hodnoty Kč 3.000,00 nakoupený v roce 2018 - snížení spodní hranice nebylo směrnici stanoveno

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření, chyba se již neopakuje.

§ 49 písm. e), neboť:

Obec nesledovala majetek předaný do správy zřízeným příspěvkovým organizacím Základní škola Tuklaty a Mateřská škola Tuklaty k vlastnímu hospodaření na podrozvahovém účtu 909

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 2019 ze dne 8.5.2019

§ 65 odst. 6, neboť:

Nebyly vytvořeny opravné položky k pohledávkám na účtu 311 a 315

NENAPRAVENO

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

§ 26, neboť:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací, neboť ve Výkazu FIN 2-12 M za období 12/2018 nebyl upraven rozpočet na položce 4113 - rozpočet po změnách Kč 230.000,00 a skutečnost Kč 0,00 (viz. též stanovisko MF publikované ve Zprávách MF č.3/2017)

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření, chyba se již neopakuje.

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

§ 30 odst. 1, neboť:

Nebyl vyhotoven inventurní soupis účtu 902

NAPRAVENO

Inventarizací za rok 2019.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Tuklaty za rok 2019 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 nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".
- Obec nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. b).

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	0,71 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,16 %
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.

Tuklaty 06.05.2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
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 Tuklaty o počtu 11 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Monika Petrisková, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tuklaty ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Monika Petrisková
starostka obce Tuklaty

.....
dne 06.05.2020

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	Bc. Marie Milanovičová
2	1 x	obec Tuklaty	Monika Petrisková

Upozornění:

- **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) na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.
- **Výkaz Příloha – úplnost jeho vyplnění**
Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.