

Č.j: LK-0101/13/Her

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Líšný, IČ 00673226
za rok 2013**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 11.12.2013 a 19.3.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Líšný

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený přezkoumáním:

Ing. Jiří Heršálek

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Jiří Mikeš - starosta obce
paní Šárka Pajkrťová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona 420/2004 Sb.. Dle § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Líšný byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtový výhled

Návrh rozpočtu roku 2013 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce (**dále jen ZO**) dne 20.4.2011 na období r. 2013 - 2016. Výhled byl aktualizován a schválen ZO dne 17.4.2013 do r. 2018 s následujícími souhrnnými údaji rozpočtu (v tis.Kč):

| <u>Rok</u> | <u>Příjmy</u> | <u>Výdaje</u> | <u>Saldo P a V</u> |
|------------|---------------|---------------|--------------------|
| 2013 | 2 850 | 2 850 | 0 |
| 2014 | 2 850 | 2 850 | 0 |
| 2015 | 2 750 | 2 750 | 0 |
| 2016 | 2 600 | 2 600 | 0 |
| 2017 | 2 750 | 2 750 | 0 |
| 2018 | 2 850 | 2 850 | 0 |

Obec neměla žádné dlouhodobé závazky.

Pravidla rozpočtového provizoria

ZO schválilo pravidla rozpočtového provizoria na rok 2013 na zasedání dne 12.12.2012. Do doby sestavení a schválení rozpočtu na rok 2013 se hradily jen nutné běžné výdaje obecního úřadu a platby vztahující se k roku 2012.

Návrh rozpočtu

Návrh byl připraven ve 3/2013, projednán finančním výborem a řádně zveřejněn od 4.4.2012 do 30.4.2012. Rozpočet byl navržen jako přebytkový ve výši +466 tis.Kč a byl zpracován v členění podle položek příjmů a oddílů (§) u výdajů.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 17.4.2013 ve stejné struktuře a výši. Rozpočet byl schválen s přebytkem +466 tis.Kč. Celkový rozpočet byl tvořen následujícími souhrnnými hodnotami:

| | |
|-------------|--------------|
| Příjmy | 2 618 tis.Kč |
| Výdaje | 2 152 tis.Kč |
| Saldo P a V | +466 tis.Kč |

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2-12 M.

Rozpočtová opatření

V roce 2013 byly schváleny ZO 3 změny rozpočtu (dne 12.6., 18.9. a 15.12.2013). Do vývoje rozpočtu se rozpočtová opatření promítla takto:

| | příjmy | výdaje | saldo P a V |
|----------------------|-----------|-----------|-------------|
| schválený rozpočet | 2 618 000 | 2 152 000 | +466 000 |
| rozpočtová změna č.1 | +26 700 | +19 838 | +6 862 |
| rozpočtová změna č.2 | +262 000 | +272 388 | -10 388 |
| rozpočtová změna č.3 | +240 837 | +28 232 | +212 605 |
| upravený rozpočet | 3 147 537 | 2 472 458 | +675 079 |

Schválená rozpočtová opatření v celkové výši u příjmů o +529 537 Kč a výdajů o +320 458 Kč byla řádně rozepsána a promítnuta do výkazu o plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 12/2013.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2012 byl schválen ZO dne 12.6.2013 se závěrem "s výhradou" v souladu s výsledky kontroly dle zprávy o přezkoumání hospodaření obce. Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012. Návrh závěrečného účtu byl řádně zveřejněn od 20.5.2013 do jeho schválení ZO.

Doporučení:

ZO schvaluje závěrečný účet obce, jehož součástí je „Zpráva o přezkoumání hospodaření obce“ se závěrem Zpráva se samostatně neschvaluje, pouze se může vzít na vědomí a to bez jakéhokoliv stanoviska.

Schválení účetní závěrky

Roční účetní závěrku obce za rok 2012 schválilo ZO na svém zasedání dne 17.4.2013, tj. před nabytím účinnosti vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2013 skončilo hospodaření obce s přebytkem +824 tis.Kč, což bylo oproti rozpočtovanému přebytku +675 tis.Kč zlepšené hospodaření o +149 tis.Kč.

V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění:

| | rozpočet | upr. rozpočet | skutečnost | podíl % | plnění |
|--------|-----------|---------------|------------|---------|----------|
| Příjmy | 2 618 000 | 3 147 537 | 3 068 449 | 97 | -79 088 |
| Výdaje | 2 152 000 | 2 472 458 | 2 243 967 | 90 | -228 491 |
| Saldo | +466 000 | +675 079 | +824 482 | 122 | +149 403 |

Hospodaření obce probíhalo v souladu se schváleným rozpočtem.

Výkaz zisku a ztráty

Podle předloženého výkazu za 12/2013 obec hospodařila s následujícími globálními výsledky:

| | |
|-----------------------------|--------------|
| Náklady | 2 704 742 Kč |
| Výnosy | 3 188 579 Kč |
| Výsledek hospodaření – zisk | +483 837 Kč |

Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil na údaj v rozvaze (účet 493). Hospodářská činnost nebyla obcí provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Rozvaha

Kontrolovaný výkaz k 31.12.2013 obsahoval následující nejvýznamnější informace:

a) majetek

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 6 598 tis.Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 5 734 Kč, tj. cca 87 % hodnoty dlouhodobého majetku. Celková výše majetku činila 15 680 tis.Kč, z toho na běžných účtech v bance obec vykazovala prostředky ve výši 962 743,99 Kč (zvýšení za rok 2013 o +824 tis.Kč).

| b) cizí zdroje – závazky k | 12/2013 | 12/2012 | změna stavu |
|----------------------------|---------|---------|-------------|
| Stav celkem | 194 545 | 162 214 | +32 331 |
| <u>z toho:</u> | | | |
| - nesplacené úvěry | 0 | 0 | 0 |
| - závazky k dodavatelům | 24 228 | 0 | +24 228 |
| - přijaté zálohy | 17 420 | 36 970 | -19 550 |
| - závazky k zaměstnancům | 75 044 | 75 135 | -91 |
| - zúčtování SZ a ZP | 28 332 | 1 746 | +26 586 |
| - daně | 14 521 | 13 363 | +1 158 |
| - časové rozlišení | 35 000 | 35 000 | 0 |

U účtu 342 - jiné přímé daně byl zjištěn rozdíl +7 773 Kč, rozdíl byl rovněž u účtu 331 - závazky k zaměstnancům ve výši -2 383 Kč, které je nutné dohledat a účetně vypořádat.

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospodařila s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob a neposkytla žádné zástavy,

Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy, nedostatky s výjimkou zůstatku účtu 342 nebyly zjištěny.

Výkaz Příloha

Předložený výkaz za 12/2013 byl sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění souhlasily s údaji ve výkazu rozvaha. Na podrozvahových účtech byl evidován pouze drobný majetek (účet 903) ve výši 2 462 934 Kč.

Při důležitém přezkoumání byly v části A.5. výkazu nesprávně uvedeny závazky z pojistného (39 359 Kč/2012 a 54 242 Kč/2013). Údaje nenavazovaly na stavy ve výkazu rozvaha (účet 336 ve výši 6 246 Kč, resp. 1 746 Kč). Chyba byla vykázána rovněž u údajů za rok 2011. **Při závěrečném přezkoumání se již nedostatek neopakoval.**

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2013 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice č. 12/2011 k inventarizaci,
- plán inventur za rok 2013 z 11.12.2013, který byl schválen ZO dne 15.12.2013 s termínem provedení od 18.12 do 15.1.2014,
- příkaz starosty k provedení inventarizace k 31.12.2013 ze dne 11.12.2013, vč. jmenování inventarizační a likvidační komise,
- zápis o výsledku inventarizace za rok 2013 ze dne 15.1.2014, podle které nebyly zjištěny inventarizační rozdíly,
- inventurní soupisy (sestavy Gordic) a podpisové listy.
- výpis z katastru nemovitostí z 15.1.2014.

Inventury byly provedeny u všech účtů majetku a závazků, obsahovaly předepsané náležitosti, inventurní rozdíly nebyly zjištěny.

Peněžní fondy obce

Obec neměla v r. 2013 zřízeny žádné fondy.

Faktura

V roce 2013 bylo zaevidováno celkem 209 dodavatelských faktur, kniha došlých faktur byla vedena ručně v potřebném rozsahu. Nezapláceno bylo 5 faktur splatných v 1/2014 v celkové výši 24 228 Kč, údaj z deníku souhlasil se stavem na účtu 321 rozvahy.

Kontrolovány byly doklady za 12/2013 (od č. 178), které byly uloženy odděleně od výpisů z banky. Doklady měly předepsané náležitosti, účtování bylo v souladu se zákonem o účetnictví (souhrnná sestava "*Účetní deník za měsíc ...*").

Vydané faktury byly pouze z přefakturace odběru lahví na EKO-KOM, které byly uhrazené.

Nedostatky nebyly zjištěny.

Bankovní výpis

Obec měla v r. 2013 zřízeny 2 účty v bankách:

- účet č. 12827451/0100 u KB se zůstatkem ve výši 899 548,22 Kč (výpis č. 12),
- účet č. 94-1618451/0710 u ČNB ve výši 63 195,77 Kč (výpis č. 20).

Celková výše prostředků ve výši 962 743,99 Kč souhlasila s údajem na účtu 231 - základní běžný účet ve výkazu rozvaha.

Styk s bankou obec prováděla přes internetové bankovníctví, výpisy byly tištěny měsíčně.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena programově přes PC. Příjmové i výdajové pokladní doklady byly automaticky číslovány v samostatných číselných řadách, celkem bylo evidováno 81 výdajových dokladů a 290 příjmových.

Kontrolovány byly všechny doklady namátkově vybraného období 11/2013 (č. P 224 - P 273 a V 63 - 71). Nedostatky po stránce věcné i formální u dokladů, vč. používání rozpočtové skladby, nebyly zjištěny. Pokladní hotovost byla 27.12.2013 odvedena do banky ve výši 2 693 Kč, pokladna vykazovala nulový zůstatek.

Dohoda o odpovědnosti za peněžní hotovost byla uzavřena s místostarostkou, pokladní limit určen ve výši 50 000 Kč.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec nebyla v roce 2013 zřizovatelem žádné příspěvkové organizace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolovány byly doklady ohledně vybraných přijatých dotací v roce 2013 takto:

1. Dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu v roční výši 54 400 Kč, tj. pol. 4112.

2. Dotaci na volby prezidenta (pol. 4111) ve výši 27 300 Kč dle dopisu KÚLK z 7.1.2013. Obec vyčerpala a doložila výdaje kopiemi dokladů v celkové výši 7 808,00 Kč. Na základě požadavku KÚ LK z 28.8.2013 vrátila obec nepoužité prostředky ve výši 19 492,00 Kč zpět. Dodatečně obec obdržela zpět částku 995 Kč.

3. Dále dotaci na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši 22 500 Kč (dle oznámení od KÚ LK z 9.10.2013 - ÚZ 98071) s vyúčtováním v zákonném termínu 10.2.2014. Dotace byla použita ve výši 8 615 Kč, nevyčerpané prostředky byly vráceny dne 14.2.2014 ve výši 13 885 Kč.

4. Na základě dodatku č. 1 k dohodě o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací s příslušným ÚP (dohoda z 24.9.2012) na 1 zaměstnance v období od 1.10.2012 do 31.3.2013 s maximálním příspěvkem 8 tis.Kč. Nová smlouva byla uzavřena (č. LJN-VN-31/2013) dne 27.6.2013 Kč na zaměstnání 2 osob od 1.7.2013 do 30.6.2014 s maximálním příspěvkem á 12 tis.Kč. V roce 2013 obec obdržela celkem 128 000 Kč - dotace na položce 4116. U položky byl chybně uveden rozpočet po změně ve výši 124 000 Kč.

Nedostatky u dokladovosti přijatých dotací nebyly zjištěny.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec měla zpracovanou vnitřní směrnici o zadávání podlimitních zakázek z roku 2012 a měla založený profil zadavatele. Veřejné zakázky v roce 2013 žádné neorganizovala.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec používala následující vnitřní směrnice upravující účetnictví a navazující oblasti:

č. 1/2009 oběh účetních dokladů, vč. podpisových vzorů

č. 3/2009 účtový rozvrh

č. 9/2011 evidence, účtování a odepisování majetku

č. 10/2011 zásady pro časové rozlišování nákladů a výnosů, včetně dohadných položek

č. 11/2011 k podrozvahovým účtům

č. 12/2011 k inventarizaci, vč. odpisového plánu

Směrnice byly v souladu s platnou legislativou a pro obec v dostatečném rozsahu.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrolovány byly všechny zápisy ze zasedání ZO v r. 2013 (27.2., 17.4., 12.6., 18.9. a 15.12.) a zápis z 12.12.2012 (rozpočtové provizorium).

Dokumenty byly vedeny přehledně, měly veškeré náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání v ZO (rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitostmi ...).

Zápisy ze schůzí byly zveřejněny na stránkách obce.

Odměňování členů zastupitelstva

V roce 2013 pokračovalo ZO v nezměněném složení, tj. 7 členů včele s uvolněným starostou.

Měsíční odměny byly vypláceny všem členům podle ustavujícího usnesení ZO z 10.11.2010.

Při dílčí kontrole odměňování zastupitelů za 11/2013 bylo zjištěno, že doplatek odměny starostovi byl dorovnán. Přeplatek u 1 člena ZO byl vyrovnán ve výplatě za 12/2013.

Kontrolou odměn podle ročním mzdových listů byla zjištěna **chyba při výplatě odměny starosty v r. 2013** ve výši přeplatku 415 Kč hrubého. Rozdíl byl způsoben nesprávným proplacením odměny při čerpání dovolené (nepoužívá se průměrná mzda - viz. § 79 odst. 3 zákona o obcích).

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Líšný

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

§ 1 odst. 1 - Nebyla správně stanovena výše měsíční odměny uvolněného člena zastupitelstva.

Celkové odměny starosty v r. 2013 byly nesprávně stanoveny a vyplaceny o 415 Kč hrubého vyšší, než stanoví nařízení vlády v platném znění.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: 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

§ 45 odst. 1, bod a) 5 - Výkaz příloha byl nesprávně sestaven (**napraveno**).

Obec ve výkazu Příloha za 12/2012 (část. A.5.) nesprávně uvedla výši svých závazků vůči státu (daně, sociální zabezpečení) a zdravotním pojišťovnám.

Ve výkazu za 12/2013 se nedostatek neopakoval - **splněno dne 17.3.2014**.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 16 odst. 4 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku (**napraveno**).

Obec neprovedla povinnou změnu rozpočtu v souvislosti s příjmem dotace od úřadu práce ve výši 16 000,00 Kč (pol. 4116) a drobný rozdíl -4,00 Kč byl rovněž u dotace na výkon státní správy (pol. 4112).

Ve výkazu FIN 2-12 M za 12/2013 již byly uvedeny správné údaje o změně rozpočtu - **splněno dne 17.3.2014**.

§ 17 odst. 6 - Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání (**napraveno**).

Obec neprokázala zveřejnění výše uvedených dokumentů na úřední desce, resp. internetových stránkách obce před jejich projednání v ZO dne 20.6.2012.

Nedostatek se neopakoval, závěrečný účet obce za rok 2012 byl řádně zveřejněn na úřední desce a dálkově přístupných stránkách obce - **splněno dne 11.12.2013**.

Právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

§ 1 odst. 1 - Nebyla správně stanovena výše měsíční odměny uvolněného člena zastupitelstva (**napraveno**).

Starostovi obce byla v r. 2012 nesprávně vyplácena měsíční odměna za výkon funkce - roční nedoplatek činil 5 807 Kč hrubého.

Členovi ZO byla v r. 2012 nesprávně stanovena odměna, výše přeplatku činila 3 756 Kč hrubého za rok.

Odměny byly opraveny, vypořádání nesprávně vyplacených odměn zastupitelů bylo provedeno do 12/2013 - **splněno dne 11.12.2013.**

b) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

§ 1 - Nebyla správně stanovena měsíční odměna uvolněného člena zastupitelstva **(napraveno).**

Měsíční odměny starosty v r. 2013 byly chybně stanoveny a vypláceny o 525 Kč hrubého měsíčně nižší, než stanoví nařízení vlády v platném znění.

Odměna byla doplacena ve vyúčtování za 12/2013 - **splněno dne 19.3.2014.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: 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

§ 45 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze **(napraveno).**

Ve výkazu Příloha k 11/2013 v části A.5. byly chybně uvedeny doplňující informace o splatných závazcích z pojistného (ř. 1 a 2).

Výkaz za 12/2013 byl již správně vyplněn - **splněno dne 17.3.2014.**

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Líšný za rok 2013

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

§ 1 odst. 1 - Nebyla správně stanovena výše měsíční odměny uvolněného člena zastupitelstva.

Celkové odměny starosty v roce 2013 byly nesprávně stanoveny a vyplaceny o 415 Kč hrubého vyšší, než stanoví nařízení vlády v platném znění.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Líšný za rok 2013

Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

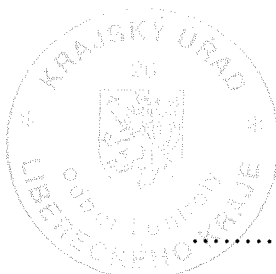
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,63 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 17. dubna 2014

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Jiří Heršálek

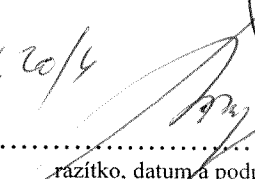
kontrolor pověřený přezkoumáním

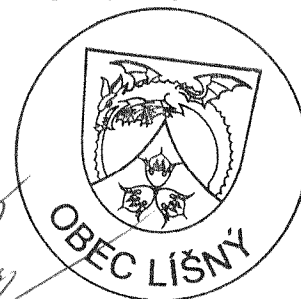



.....
podpis kontrolora

Starosta obce Líšný Ing. Jiří Mikeš prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzal dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Ing. Jiří Mikeš
starosta obce

28.4.2014

.....
rázítko, datum a podpis starosty



Poučení

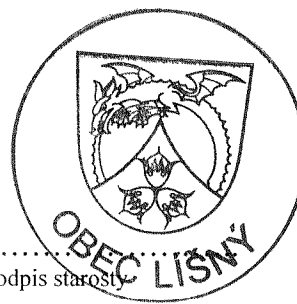
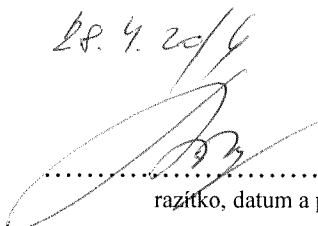
Tato zpráva o výsledku hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona 420/2004 Sb.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Ing. Jiří Mikeš
starosta obce

28. 4. 2014



razítko, datum a podpis starosty

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), a h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.