

Č.j. LK - 0044/13/Tr

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obec Hlavice, IČ 00672050 za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 26.3.2014

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Hlavice

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Milan Třešňák

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

Při přezkoumání byli přítomni:

**Miroslav Pytloun - starosta obce
Jana Hajská - 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 Hlavice byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtový výhled

V roce 2013 pracovala obec s rozpočtovým výhledem na období let 2013 - 2015, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 4.4.2013 usnesením č.2. Rozpočtový výhled předpokládal tento vývoj příjmů a výdajů (v tis. Kč):

	2013	2014	2015
Příjmy	2 688	2 705	2 735
Výdaje	3 379	2 705	2 735
financování	691	0	0.

Roční rozpočty jsou schvalovány v intencích rozpočtové predikce.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2012 byl projednán zastupitelstvem dne 24.6.2013 a schválen následným usnesením č.1, včetně vzetí na vědomí zprávy o přezkoumání hospodaření. Závěrečný účet byl vzhledem ke zprávě o hospodaření se závěrem bez chyb a nedostatků schválen bez výhrad.

Zveřejněn byl na úřední desce i webových stránkách obce v souladu s § 17 v odst. 6 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů od 5.6.2013, včetně zprávy o přezkoumání hospodaření. Na webových stránkách jsou oba dokumenty umístěny trvale.

Závěrečný účet obce za rok 2012 byl sestaven v rozsahu odpovídajícím požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v § 17. Součástí závěrečného účtu jsou i údaje o hospodaření PO Základní školy a Mateřské školy Hlavice.

Pravidla rozpočtového provizoria

Použití rozpočtového provizoria na rok 2013 projednalo zastupitelstvo obce dne 7.12.2012 usnesením č.5 takto:

- rozpočtové provizorium na I. čtvrtletí 2013 (do schválení řádného rozpočtu na rok 2013) omezí výši čerpání výdajů dle poměrné části výdajů roku 2012.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce od 18.3.2013 do 4.4.2013 a elektronicky způsobem, umožňujícím dálkový přístup v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Návrh předpokládal schodkový rozpočet.

Vyvěšení návrhu rozpočtu bylo ověřeno na webových stránkách a zápisem na originálu návrhu rozpočtu.

Schválený rozpočet

ZO na jednání dne 4.4.2013 usnesením č. 3 schválilo rozpočet obce ve znění návrhu jako schodkový, v souladu s § 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Rozpočet byl schválen v této kvantifikaci:

Příjmy **2 687 700,- Kč**
Výdaje **3 379 001,31 Kč**
Financování **691 301,31 Kč.**

Schodkový rozpočet předpokládal zapojení zůstatku finančních prostředků na ZBU (stav k 31.12.2012 činil 691 301,31 Kč).

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V návaznosti na schválený rozpočet obec zaslala PO Základní škola a Mateřská škola Hlavice dopisem ze dne 30.4.2013 závazný ukazatel - výši příspěvku na provoz 535 000,- Kč.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce schválilo v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění v kontrolovaném období pět rozpočtových opatření.

1. rozpočtové opatření dne 3.6.2013 usnesením č. 1,
2. rozpočtové opatření dne 1.7.2013 usnesením č. 1,
3. rozpočtové opatření dne 2. 9. 2013 usnesením č. 1,
4. rozpočtové opatření dne 14.11. 2013 usnesením č. 1 a
5. rozpočtové opatření dne 16. 2. 2013 usnesením č. 2.

Dopad do vývoje rozpočtu je následující

	Příjmy	Výdaje	Financování
schválený rozpočet	2 687 700,-	3 379 001,31	691 301,31
1. rozpočtové opatření	31 000,-	31 000,-	0
2. rozpočtové opatření	0	0	0
3. rozpočtové opatření	- 14 976,-	- 14 976,-	0
4. rozpočtové opatření	22 500,-	22 500,-	0
5. rozpočtové opatření	0	0	0
upravený rozpočet	2 726 224,-	3 417 525,31	691 301,31.

Rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2 - 12M ke dni 31.12.2013.

Rozvaha

Kontrolou byl předložen výkaz Rozvaha - bilance sestavený k 31.12.2013, který obsahuje tyto základní skutečnosti.

a) majetek obce

Obec pracuje s netto bilanční sumou ve výši 23 306 243,39 Kč.

Stálá aktiva vykazují objem v netto hodnotě částku 21 591 127,90 Kč. Struktura stálých aktiv je tvořena těmito významnými položkami:

- účet 021 - Stavby	12 060 403,45 Kč
- účet 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	396 076,- Kč
- účet 031 - Pozemky	6 239 208,55 Kč.

Odepisování majetku provádí obec rovnoměrně v roční periodicitě na základě schváleného odpisového plánu s rovnoměrným způsobem odepisování. Za kontrolované období nebyl zaznamenán významný pohyb na majetkových účtech. Obec vytvořila opravné položky k účtům 311 - Odběratelé a 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti.

b) významné položky cizích zdrojů v kontrolovaném období představují

cizí zdroje celkem	222 858,- Kč
- účet 321 Dodavatelé	24 568,- Kč
- účet 331 Zaměstnanci	37 296,- Kč
- účet 336 Zúčtování SZ a ZP	12 214,- Kč
- účet 384 Výnosy příštích období	31 800,- Kč
- účet 389 Dohadné účty pasivní	99 600,- Kč.

c) dlouhodobý finanční majetek

Obec vlastní dlouhodobý finanční majetek ve výši 2 087 000,- Kč v tomto portfoliu:

akciový titul	počet	jmenovitá hodnota akcie	hodnota
Česká spořitelna a.s.	200	100	20 000,-
SVS a.s.	1 956	100	1 956 000,-
ČSAD a.s.	111		
FinReal Liberec	111		
Severotrans a.s. Liberec	111		
Autocentrum Nord a.s. Liberec	111		
Celkem hodnota dopravních společností			111 000,-.

d) na podrozvahových účtech účtuje obec o následujících položkách

úč. 902/0971 ostatní drobný dlouhodobý majetek v operativní evidenci	574 237,56 Kč
úč. 902/972 ochranné pomůcky JPO	44 250,15 Kč
úč. 901/0970 OPPHM v operativní evidenci	10 128,- Kč.

e) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospodář s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec svým majetkem neručí za závazky třetích osob,
- obec nepracuje s dluhovou službou.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31.12.2013 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem	2 505 438,10 Kč
Výnosy celkem	3 274 746,98 Kč
Výsledek hospodaření běžného období	769 308,88 Kč.

Výsledek hospodaření odpovídá účtu č. 493 uvedeného ve výkazu bilance - rozvaha ke dni 31. 12. 2013 - Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Obec Hlavice nevykonává hospodářskou činnost.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolou bylo ověřeno, že rozpočet ve schválené podobě byl přenesen ve shodných hodnotách do výkazu, rozpočet po změnách souhlasí na změny schválené zastupitelstvem obce.

V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění podle výkazu k 31.12.2013 (v konsolidovaných hodnotách):

	rozpočet	upr. rozpočet	skutečnost	podíl v % UR
Příjmy	2 687 700,-	2 762 224,-	3 273 461,20	118,5
Výdaje	3 379 001,31	3 417 525,31	2 481 612,50	72,6
Financování	691 301,31	691 301,31	- 791 848,70	x.

Podle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2013 skončilo hospodaření obce jako přebytkové ve výši 791 848,70 Kč při rozpočtovaném schodku 691 301,31 Kč. Přebytek rozpočtu byl ovlivněn jak úsporou výdajů (72,6%), tak i zvýšenými příjmy (118,5%). Údaje o rozpočtu a jeho změně uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům v zastupitelstvu obce.

Bankovní výpis

Obec pracuje v rámci hospodaření s bankovními účty, které vykazovaly k datu 31.12.2013 tyto zůstatky:

účet č. 2220564309/0800 u ČS, a.s.	1 419 587,61 Kč
účet č. 94-1818461/0710 u ČNB	63 494,28 Kč
účet č. 19-8170320417/0100 u KB (zrušen, jen doběh úroků)	68,08 Kč

ZBŮ Celkem 1 483 150,01Kč.

Celkový zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech byl shodný s údajem ve výkaze Fin 2-12 M (ř. 6010) a ve výkaze bilance - rozvaha (účet č. 231).

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dohoda o hmotné odpovědnosti, uzavřená s účetní obce dne 3.6.2009, je v souladu se zněním Zákoníku práce č. 262/2006 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha za rok 2013.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena ručně, v kontrolovaném období bylo vystaveno celkem 7 faktur. Kniha vydaných faktur slouží současně jako kniha pohledávek. Od 1.1.2014 přechází obec na počítačové zpracování odběratelských faktur.

Faktury obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a byly řádně zaúčtovány.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno bylo stanovení odměn neuvolněných zastupitelů schválených usnesením zastupitelstva obce dne 15.11.2010. Odměny byly stanoveny v souladu s Nařízením vlády č. 37/2003 Sb. ve znění změny č. 375/2010 Sb. a jsou vypláceny měsíčně.

Odměny byly stanoveny v rámci limitu uvedeného nařízení. V kontrolovaném období nebyly provedeny změny v odměňování zastupitelů.

Kontrola celkové výše vyplacených odměn za rok 2013 u všech členů ZO byla provedena ověřením mzdových listů.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur je vedena v ruční podobě a kniha je současně také používána k evidenci závazků. Kontrolou byly namátkově ověřeny přijaté faktury č. 145 - č. 168 a jejich formální náležitosti. Nedostatky nebyly zjištěny.

Od 1.1.2014 přechází obec na počítačové zpracování evidence přijatých faktur.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha obce je vedena v ruční podobě s jedinou číselnou řadou příjmových i výdajových pokladních dokladů. Pokladna pracuje s limitem ve výši 100 000,- Kč, který byl v kontrolovaném období dodržován. V pokladně bylo evidováno 586 dokladů.

Kontrolou byly ověřeny příjmové a výdajové pokladní doklady č. 559 - č. 583, jejich věcné i formální náležitosti a použití rozpočtové skladby. Nedostatky nebyly zjištěny.

Účtový rozvrh

Kontrolou byl předložen aktuální účtový rozvrh včetně definování podrozvahových účtů.

Příloha rozvahy

Příloha k účetním výkazům obsahuje všechny náležitosti a údaje, ke kterým má obec prvotní doklady.

Inventurní soupis majetku a závazků

ZO dne 12.12.2013 usnesením č.3 schválilo příkaz k inventarizaci a složení inventarizační komise. Usnesením č. 4 pak plán inventur k 31.12.2013 jako přílohu navazující na směrnici o provádění inventur majetku a závazků. K vyhodnocení inventur předložila obec zprávu inventarizační komise ze dne 20.1.2014 o provedené inventuře k 31.12.2013.

Inventarizace byla provedena v souladu s požadavky Vyhlášky č. 270/2011 Sb..

Plán inventur, obsahoval harmonogram prací, okamžik zahájení a ukončení inventarizace, činnosti komisí a datum, ke kterému bude provedena inventarizace.

Zjištěné stavy majetku k datu 31.12.2013 uvedené v inventurních soupisech souhlasí se stavy uvedenými v účetnictví, ve výkazu bilance - rozvaha a podrozvahové evidenci.

Vlastnictví cenných papírů bylo provedeno podle odsouhlasovacích dopisů, nemovitý majetek byl doložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí.

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny, inventurní soupisy obsahovaly podpis osoby odpovědné, tj. starosty obce a podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

ZO schválilo na zasedání 4.3.2013 usnesením č.3 vypořádání celkového hospodářského výsledku příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Hlavice za rok 2012 takto:

- zisk ve výši 135 062,72 Kč v běžném účetním období roku 2012 se převádí
- na započtení neuhrazené ztráty minulého období ve výši 116 923,10 Kč a
- ve výši 18 139,62 Kč bude převeden do rezervního fondu.

Účetní závěrku k 31.12.2012 příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Hlavice na základě předložených dokladů (výkaz bilance - rozvaha, výkaz zisku a ztrát, příloha za rok 2012, zpráva o inventarizaci) schválilo ZO dne 3.6.2013 usnesením č. 2., v souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b), podle postupů, platných před nabytím vyhlášky č. 220/2013 Sb.

Výsledky hospodaření PO za rok 2013:

Náklady celkem	3 248 778,44 Kč
Výnosy celkem	3 279 484,77 Kč
Hospodářský výsledek	30 706,33 Kč.

Kontrolu hospodaření PO za období 1-12/2012 provedl finanční výbor dne 18.3.2013 a současně provedl meziroční výkyvy u jednotlivých nákladových položek. Zápis o kontrole neobsahuje nedostatky v hospodaření.

V následném období t.j. 24.3.2014 provedl finanční výbor kontrolu hospodaření PO za rok 2013. Neshledal nedostatky v kontrolované agendě.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec Hlavice má zřízenou PO Základní škola a Mateřská škola Hlavice. Text zřizovací listiny ze dne 12.10.2009 byl přijat usnesením č.3 zastupitelstva obce.

Předmětem činnosti příspěvkové organizace je vykonávání činnosti školských zařízení a školního stravování. Majetek obce je předán PO formou výpůjčky. Organizace nevykonává hospodářskou činnost.

Dohody o provedení práce

Kontrolou bylo předloženo 15 dohod o provedení práce. Kontrolou byly namátkově ověřeny dohody na tyto činnosti:

- doručování hlasovacích lístků,
- údržba komunikace a kanalizace,
- úklid místnosti OÚ
- zednické práce atd.

Předložené dohody byly uzavřeny v souladu s ustanoveními § 75 a § 77, Zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Smlouvy o ručení

Obec nemá uzavřený ručitelský závazek ve svůj prospěch ani ve prospěch třetí osoby.

Smlouvy zástavní

Obec eviduje dvě smlouvy na zástavní smlouvy:

- a) zástavní smlouva Z/26/01 ze dne 20.4.2001 mezi obcí a okresním úřadem Liberec k dotaci ve 320 tis. Kč, poskytnutou na vybavení objektu čp. 58. Zástava je stanovena na 20 let od podpisu smlouvy pro případ nedodržení podmínek poskytnutí dotace.
- b) zástavní smlouva Z/27/99 ze dne 3.4.2000 mezi obcí a Ministerstvem pro místní rozvoj k dotaci ve 640 tis. Kč, poskytnutou na rekonstrukci nebytových prostor na 2 byty ve výši 640 000,- Kč. Zástava je stanovena na 20 let od podpisu smlouvy pro případ nedodržení podmínek poskytnutí dotace.

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

Kontrola namátkově ověřila následující kupní smlouvu uzavřenou v kontrolovaném období:

- mezi obcí a dvěma fyzickými osobami o prodeji pozemků p.č. 145/42 za kupní cenu 3 460,- Kč, p.č. 145/44 za kupní cenu 4 780,- Kč a p.č. 145/43 za kupní cenu 6 980,- Kč.

Verifikovaná smlouva obsahuje schvalovací doložku o zveřejnění záměru prodeje a schválení prodeje zastupitelstvem obce.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec nepracuje s dluhovou službou.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec pracovala s těmito dotačními prostředky:

a) dopisem EO-ORF/1/13 ze dne 7. 1. 2013 obdržela provozní dotaci na volby presidenta republiky (položka 4111, UZ – 98008) ve výši 27 300,- Kč.

Vratka ve výši 14 976,- Kč byla v souladu s pokynem KÚ LK poukázána dne 23. 8. 2013.

b) dopisem EO-ORF/106/13 ze dne 9.10.2013 obdržela obec provozní dotaci na volby do parlamentu české republiky (položka 4111, UZ – 98071) ve výši 22 500,- Kč.

Vratka ve výši 10 789,- Kč byla v souladu s pokynem KÚ LK poukázána dne 4.2.2014.

Finanční vypořádání odeslala obec dne 4. 2.2014.

c) dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova mezi SZIF a obcí z 18.12.2013.

Účel dotace - oprava komunikace "Končiny",

celkové výdaje projektu - 923 074,- Kč,

způsobilé výdaje - 750 475,- Kč,

celková výše dotace - 472 799,- Kč.

Průběh dotace bude předmětem přezkoumání za rok 2014.

Dohody o pracovní činnosti

V roce 2013 neuzavřela obec žádnou novou dohodu o pracovní činnosti. Platná je dohoda z roku 2012 na činnost knihovnice na dobu neurčitou.

Předložená dohoda byla uzavřena v souladu s ustanoveními § 76 a § 77, Zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Před zamýšleným prodejem majetku obec zveřejňuje na úřední desce i webových stránkách záměry o nakládání s majetkem (smlouvy, evidované katastrálním úřadem obsahují schvalovací doložky).

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období nerealizovala obec žádnou veřejnou zakázku.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly za kontrolované období t.j. za rok 2013 předloženo celkem 13 vzestupně číslovaných zápisů a usnesení zastupitelstva obce z jednání, která v kontrolovaném období proběhla. Zápisy a usnesení jsou vedeny v souladu se zněním § 95 odst. 1, 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Zápisy jsou obsáhlé, mají zákonem požadované náležitosti a obsahují usnesení ve všech případech, kdy je nutné jejich projednání ZO (rozpočtové provizorium, rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem atd.).

Vnitřní předpis a směrnice

Obec pracuje s těmito základními směrnici:

1/2011 směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků

2/2011 odpisový plán

3/2010 podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy roční účetní závěrky

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obec Hlavice, IČ 00672050 za rok 2013

2/2010 směrnice upravující oběh účetních dokladů včetně podpisových vzorů
1/2010 směrnice pro časové rozlišení.

Výsledky externích kontrol

Podle sdělení pracovníků obecního úřadu v kontrolovaném období neproběhla žádná externí kontrola.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

Obec netvoří a nepoužívá při hospodaření účelové fondy.

Schválení roční účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2012 na základě předložených dokladů (výkaz bilance - rozvaha, výkaz zisku a ztrát, příloha za rok 2012, zpráva o inventarizaci) schválilo ZO dne 3.6.2013 usnesením č. 2., v souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b), podle postupů, platných před nabytím vyhlášky č. 220/2013 Sb.

Činnost kontrolního a finančního výboru

Kontroly byly předloženy dva zápisy ze zasedání kontrolního výboru a dva zápisy finančního výboru.

Kontrolní výbor se zabýval především kontrolou plnění usnesení zastupitelstva obce, kterou provádí v pololetních intervalech.

Finanční výbor projednával a prováděl zejména kontrolu PO Základní škola a Mateřská škola Hlavice a dále kontrolu dokladů účetnictví obecního úřadu.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hlavice

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Hlavice za rok 2013

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Hlavice 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 0,69 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,28 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 3,33 %

V Liberci dne 1.4.2014

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Milan Třešňák

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta obce Hlavice Miroslav Pytloun 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.**

Miroslav Pytloun
starosta obce

.....
razítko datum a podpis starosty obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Hlavice	Miroslav Pytloun
2	1	Liberecký kraj	Ing. Milan Třešňák

P o u ě e n í

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.

Miroslav Pytloun
starosta obce

.....
razítko datum a podpis starosty obce

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.