

Č.j: LK-0229/13/Her

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vyskeř, IČ 00276286 za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 10.3.2014

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Vyskeř

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:

Mgr. Doubravka Fišerová – starostka obce
paní Ludmila Brzobohatá - 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 Vyskeř byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtový výhled

Zastupitelstvo obce (**dále jen ZO**) na svém zasedání dne 15.2.2012 a 30.1.2013 schválilo rozpočtový výhled do roku 2016. Rozpočtový výhled byl sestaven po celou dobu jeho platnosti jako přebytkový ve výši +574 tis.Kč, při příjmech 3 674 tis.Kč a výdajích 3 100 tis.Kč.

Obec neměla žádné dlouhodobé závazky.

Pravidla rozpočtového provizoria

ZO schválilo dne 12.11.2012 pravidla rozpočtového provizoria do doby schválení řádného rozpočtu na rok 2013. Pravidla provizoria **nebyla konkretizována** a tím i kontrolovatelná - viz. § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů).

Návrh rozpočtu

Návrh byl připraven a projednán ZO v 1/2013, následně zveřejněn od 7.1. do 30.1.2013. Členění příjmů a výdajů bylo podle oddílů (§) a vybraných položek v textové formě. Rozpočet byl navržen jako schodkový ve výši -2 986 994 Kč, který však nebyl krytý zůstatkem finančních prostředků v bance z minulých let (stav 1 750 tis.Kč).

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 30.1.2013 jako schodkový ve struktuře a výši podle předloženého návrhu rozpočtu. Nesprávně bylo formulováno **zmateční "usnesení č.10/2012"**, kde ZO schválilo **"Návrh rozpočtu na rok 2013 jako schodkový s úpravou - 150 000,- z ..."**.

Z usnesení nebylo patrné, zda byl schválen rozpočet obce pro rok 2013 a v jaké struktuře a celkové výši příjmů a výdajů. Na stránkách obce byl vyvěšen návrh rozpočtu ve stejné výši jako rozpočet obce na rok 2013, tj. v následujících objemech:

příjmy	5 231 220 Kč
výdaje	8 145 914 Kč
saldo příjmů a výdajů	-2 986 994 Kč
Schodek skutečný	-2 914 694 Kč
Rozdíl (součtová chyba)	72 300 Kč

Schodek rozpočtu nebyl krytý v době schvalování rozpočtu finančními prostředky obce z minulých let (1 750 tis.Kč), nesprávně byly zapojeny do příjmů neschválené 3 dotace ve výši 1 237 tis.Kč. Uvedený postup byl v rozporu s § 4 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Schválený rozpočet byl rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán v odlišné výši ve výkazu FIN 2-12 M (příjmy celkem 4 722 100 Kč).

Vzhledem k tomu, že rozpočet obce je základním dokumentem finančního hospodaření obce, **zjištěné nedostatky v činnosti ZO jsou závažné.**

Rozpočtová opatření

V roce 2013 byly schváleny ZO 4 změny rozpočtu postupně ve dnech 26.6., 28.8., 30.10. a 18.12.2013. **Poslední změnu rozpočtu schválila starostka obce dne 31.12.2013.** Rozpočtová opatření byla číslována a do vývoje rozpočtu se promítla takto (podle výkazu FIN 2 - 12):

	příjmy	výdaje	saldo P a V
Schválený rozpočet	4 722 100	8 145 914	-3 423 814
1. rozpočtová změna	pouze přesuny		0
2. rozpočtová změna	+217 306	+93 916	+123 390
3. rozpočtová změna	+813 637	0	+813 637
4. rozpočtová změna	+1 087 210	+1 087 210	0
5. rozpočtová změna	+838 932	-1 144 863	+1 983 795
Rozpočet po změnách	7 679 185	8 182 177	-502 992

Rozpočtovými opatřeními byly příjmy zvýšené o +2 957 085 Kč, výdaje o +36 263 Kč. Do výkazu FIN 2-12 M byly zahrnuty změny rozpočtu ve výši schválené ZO a starostkou.

Ve výkazu byl uveden rozpočet příjmů v jiné výši, než schválilo ZO (5 231 220 Kč), tj. rozdíl -509 120 Kč.

Upozornění:

Změny rozpočtu provedené poslední den v roce pozbývají smyslu, s výjimkou povinné změny u případu obdržení mimořádného transferu v závěru roku (viz. § 16 odst. 4 zákona 250/2000 Sb.), což nebyl tento případ. **Rozpočet nelze upravovat podle dosažených výsledků při jeho plnění na konci roku ("rovnání rozpočtu na skutečnost")** - viz. přípustné změny rozpočtu dle § 16 odst. 3 výše uvedeného zákona.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2012 byl sestaven v rozsahu a ve struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a projednán ZO dne 24.6.2013. Dokument byl schválen s ohledem na výsledky přezkoumání hospodaření se závěrem "bez výhrad". Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 8.6.2013 do jeho projednání ZO.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2012 schválilo ZO na svém zasedání dne 24.6.2013, tj. před nabytí 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 prostředků ve výši +1 122 tis.Kč při schodkovém rozpočtu -503 tis.Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění:

	rozpočet	upr. rozpočet	skutečnost	podíl %	plnění
Příjmy	4 722 100	7 679 185	8 106 405	105	+427 220
Výdaje	8 145 914	8 182 177	6 983 648	85	-1 198 529
Saldo	-3 423 814	-502 992	1 122 757	x	+1 625 749

Celkový zlepšený výsledek +1 122 tis.Kč byl pozitivně ovlivněn vyššími daňovými příjmy o +543 tis.Kč, čerpání rozpočtu výdajů bylo nižší u investičních položek o -570 tis.Kč a u většiny ostatních účelů.

Rozpočet výdajů byl celkově nadhodnocen, negativně na hodnocení plnění rozpočtu měla provedená úprava rozpočtu v závěru roku. Úpravou rozpočtu RO č.5/2013 (zvýšení příjmů cca o 839 tis.Kč a výdajů o 1 145 tis.Kč) **ztratil výkaz vypovídací a kontrolní funkci.**

Nedostatek byl zjištěn u vykazování rozpočtu příjmů, kde byla ve výkazu uvedena celková částka nižší o 509 120 Kč oproti schválenému rozpočtu ZO (5 231 220 Kč).

Výkaz zisku a ztráty

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

Náklady	3 515 724 Kč
Výnosy	8 098 840 Kč
VH po zdanění	+4 583 116 Kč

Výsledek byl ovlivněn **chybně zaúčtovanou položkou nákladů** (účet 556 - tvorba OP) ve výši -598 269 Kč.

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

Rozvaha

Předložený výkaz Rozvaha k 31.12.2013 obsahoval následující významné informace:

a) majetek obce

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 39 570 tis.Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 30 708 tis.Kč, tj. cca 90 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku.

Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 52 033 tis.Kč, z toho na běžných účtech v bance obec vykazovala 2 872 752 Kč (oproti r. 2013 nárůst o +1 122 tis.Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2013	12/2012	změna stavu
Stav celkem	163 307	176 690	-13 383
<u>z toho:</u>			
- nesplacené úvěry	0	0	0
- závazky k dodavatelům	149 850	0	+149 850
- závazky k zaměstnancům	0	0	0

- zúčtování SZ a ZP	0	0	0
- daně	0	0	0
- přijaté zálohy na dotace	13 457	34 000	-20 543
- časové rozlišení	0	142 690	-142 690

Upozornění na nedostatky:

Nízký stav běžných závazků vyplynul z **nesprávně zúčtovaných a prováděných výplat odměn a platů v prosinci**, kdy došlo k jejich vyplacení a vypořádání s odvodem srážek z nich v prosinci 2013. Postup obce byl v rozporu s ustanovením Zákoníku práce (§ 141) - "*plat je splatný po vykonání práce*", tj. u měsíčních odměn a platů po skončení měsíce ve stanoveném výplatním termínu, vč. všech odvodů, tj. v lednu 2014.

Dále je nutné dodržovat zásadu časového rozlišení nákladů a výnosů na konci roku - viz. § 69 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou provádí zákon o účetnictví, kdy se již neúčtuje v období podle uskutečnění plateb v bance, nýbrž podle období, do kterého věcně náleží. **Účty časového rozlišení byly v roce 2013 nulové.**

Nebyly vytvořeny, resp. byly nesprávně účtovány **opravné položky** k účtu 315 - jiné pohledávky ve výši 131 278 Kč (viz. § 65 vyhlášky č. 410/2006 Sb., provádějící zákon o účetnictví).

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospodařila s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob.

Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy.

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, vč. korekce a údaje o účtech závazků byly shodné s údaji v rozvaze, **s výjimkou členění pozemků** podle požadovaných skupin v části H.1. výkazu. **Ocenění lesních porostů** bylo nesprávně uvedené v části D.6. výkazu (náleží na D.7.). Obec neměla zřízeny žádné peněžní fondy a neručila svým majetkem.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena na základě plánu schváleného ZO dne 30.10.2013 ke dni 31.12.2013, kdy byla stanovena 3 členná inventarizační komise (proškolení 30.11.2013). Obec měla vypracovanou novou směrnici o inventarizaci z 6.12.2013 se stanovením rozsahu inventarizace a způsobu jejího provedení.

Stavy majetku a závazků, které byly uvedené v inventurních soupisech, souhlasily s údaji na příslušných účtech v rozvaze.

Kontrolou dokladových inventur byly zjištěny dlouhodobě uváděné **nedokončené investiční akce na účtu 042 - projekty z r. 2004 a 2008**, které je třeba věcně prověřit a následně správně zaúčtovat (vyřadit jako nerealizované nebo převést na účet nehmotného majetku). Pozemky a stavby byly zpětně doloženy výpisem z katastru nemovitostí z 10.3.2014.

Podle zprávy inventurní komise z 24.1.2014 nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Peněžní fondy obce

Obec v roce 2013 netvořila žádné peněžní fondy.

Bankovní výpis

V roce 2013 obec používala 2 běžné účty v bankách v následující struktuře:

- běžný účet (č. 6423581/0100) se stavem 929 434,40 Kč (výpis č.12),
- účet dotací u ČNB (č. 94-56715451/0710) se stavem 1 941 517,61 Kč (výpis č.23).

Dále účet pro sbírku na obnovu soch (č. 3285948359/0800) se stavem 1 800,00 Kč (výpis č. 003).

Stavy peněžních prostředků podle výpisů z banky souhlasily na stav na účtu 231 - základní běžný účet ve výši 2 872 752,01 Kč.

Pokladní doklad

Hotovostní operace obec zajišťovala přes jednu pokladnu na obecním úřadu. Pokladní kniha byla vedena ručně, obec používala jednu číselnou řadu dokladů (celkem 324). Příjmové doklady byly používány bez předtištěných pořadových čísel, přiložené stvrzenky byly s předtiskem.

Namátkovou kontrolou dokladů za období 12/2013 (č. 295 - 324) nebyly zjištěny nedostatky, doklady byly řádně podepsány odpovědnými osobami. Zůstatek hotovosti v pokladně byl koncem roku nulový, odvod proveden dne 30.12. ve výši 64 277 Kč.

Dohoda o odpovědnosti za peněžní hotovost byla obnovena 13.11.2012, pokladní limit zvýšen v roce 2012 na 70 tis.Kč.

Faktura

Evidence faktur byla vedena přes programové vybavení v PC, sestava obsahovala do konce roku 2013 celkem 219 záznamů o dodavatelských fakturách a 6 u vydaných faktur. Všechny faktury byly uhrazeny, mimo záloh na energie ve výši 149 850 Kč. Stav souhlasil na účet 321 - dodavatelé rozvahy.

Kontrolovaná byla evidence a účtování dodavatelských faktur za měsíce listopad a prosinec (č. 183 - 219) přiložených k výpisům z banky. Nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby, doklady měly předepsané náležitosti a byly podepsané odpovědnými osobami.

Vystavené faktury byly zaplacený ve splatnosti, mimo přeúčtování nákladů na DSO Český ráj ve výši 1 120 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Dokladovou kontrolou byly prověřeny 4 dotační tituly:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 72 300 Kč, byla poskytnuta v rozpočtované výši, tj. pol. 4112.

2. dotace na volby prezidenta (pol. 4111) ve výši 27 300 Kč dle dopisu KULK z 7.1.2013. Obec vyčerpala a doložila výdaje kopiemi dokladů v celkové výši 10 657 Kč. Na základě požadavku KULK z 19.8.2013 vrátila obec nepoužité prostředky 16 643 Kč zpět.

3. obec dále obdržela 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 dne 10.2.2014. Dotace byla použita ve výši 9 043 Kč, nevyčerpané prostředky ve výši 13 457 Kč byly vráceny ve stejný den.

4. investiční dotace od LK na akci "*Rekonstrukce kamenné zdi dětského hřiště*" na základě smlouvy č. OLP/340/2013 z 11.4.2013 ve výši 137 100 Kč. Celkové předpokládané náklady činily 261 540 Kč, podíl dotace max. 52,42 % s vyúčtováním do 19.8.2013.

Stavba byla realizována firmou Jostav Stráž n. N. na základě smlouvy o dílo ze dne 14.11.2012 a dodatku č. 1 z 31.5.2013. Firma byla vybrána na základě **výběrového řízení** na zakázku malého rozsahu provedeného v roce 2012 (výzva k nabídkám do 5.11.2012, z pěti zájemců byly 2 vyřazeny pro neplnění podmínek, komise vybrala vítěze s nejnižší požadovanou cenou 261 540 Kč, vč. DPH). Práce byly dokončeny ve sjednaném termínu do konce května 2013, vyfakturovány vč. víceprací ve výši 263 720 Kč (2 faktury z 1/2013 a 5/2013).

Dotace byla poukázána obci v dohodnuté výši 137 100 Kč na základě předloženého vyúčtování ze dne 10.6.2013.

Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy nájemní

Obec v r. 2013 pokračovala v plnění smluv z pronájmů 4 obecních bytů, výše příjmů vč. služeb činila celkem 160,5 tis.Kč. Kontrolována byla nájemní smlouva z 2.12.2013 na užívání bytu 3+1 (67,5 m²) v domu č.p. 50. Nájemné bylo stanoveno ve výši 3 800 Kč měsíčně bez energií a dalších služeb s možností jeho valorizace.

Výše nájemného odpovídala místním podmínkám, smlouvy o pronájmech obsahovaly potřebné náležitosti.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec nebyla v r. 2013 zřizovatelem žádné příspěvkové organizace.

Vnitřní předpis a směrnice

Ke kontrole byly předloženy následující vnitřní směrnice upravující hospodaření a účetnictví obce:

- oběh účetních dokladů z 8.4.2009, vč. aktuálních podpisových vzorů
- účtování a oceňování dlouhodobého majetku z 8.4.2009,
- směrnice pro provádění inventarizace z 6.12.2013,
- směrnice o finanční kontrole z 8.4.2009,
- směrnice k zadávání veřejných zakázek z 4.7.2012,
- směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku od 16.2.2012.

Směrnice byly věcně správné a pro obec postačující

Zápisy z jednání zastupitelstva, včetně usnesení

Zastupitelstvo tvořilo 9 členů, starostka byla od 7/2012 dlouhodobě uvolněna pro výkon funkce. Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích byl v části o činnosti zastupitelstva (§ 92 - 95) plněn. Kontrolovány byly zápisy z 12.11.2012 (rozpočtové provizorium) a ze 7 schůzí z roku 2013 (30.1., 10.4., 24.6., 19.8., 30.10., 4.11. a 6.12.2013). 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 nemovitým majetkem ...).

Zápisy ze zasedání ZO byly k dispozici na internetových stránkách obce.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměňování v r. 2013 se neměnilo, obec postupovala podle usnesení ZO z 24.1.2011. Měsíční odměny byly poskytovány uvolněné starostce a všem 8 neuvolněným zastupitelům podle vykonávané funkce v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb. v platném znění (n.vl. č. 375/2010 Sb.). Starostka polovinu své odměny vracela obci jako dar.

Kontrola odměn podle ročních mzdových listů byla provedena u všech zastupitelů, nedostatky nebyly zjištěny.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vyskeř

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které jsou uvedeny v textu zprávy se zvýrazněním.

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

§ 4 odst. 5 - Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji.

Obec schválila rozpočet na rok 2013 se schodkem cca 2 914 tis.Kč, který nebyl krytý zůstatkem finančních prostředků v bankách (1 750 tis.Kč). Úvěr nebyl s bankami sjednán.

Postup obce při tvorbě rozpočtu, jeho zveřejnění, schvalování a vykazování byl chybný a nedostatečně průkazný.

Právní předpis: Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti

§ Příloha č. 4 odst. 3 - Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak je schválil příslušný orgán územního celku. Rozpočet byl pořízen do

výkazu FIN 2-12 M v odlišné výši, než jak bylo schváleno příslušným orgánem územního celku - viz. § 6 odst. 1 b) Příloha č. 4 odst. 3.

Rozpočet obce na rok 2013 ve výkazu byl uveden v části příjmů v odlišné výši 4 722 100 Kč, než schválilo ZO (5 231 220 Kč).

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

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vyskeř za rok 2013:

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které jsou uvedeny v textu zprávy.

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

c4) překročení působnosti

Rozpočet na rok 2013 byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak jej schválilo zastupitelstvo obce.

Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Vyskeř 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 5,33 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,85 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 10. dubna 2014

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Jiří Heršálek
kontrolor pověřený přezkoumáním




.....
podpis kontrolora

Starostka obce Vyskeř Mgr. Doubravka Fišerová 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.

Mgr. Doubravka Fišerová
starostka obce



.....
razítko, datum a podpis starostky

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 přezkoumáním.

Mgr. Doubravka Fišerová
starostka obce



.....
razítko, datum a podpis starostky

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.