Č.j: LK-0014/11/Her

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bradlecká Lhota, IČ: 00275620 za rok 2011

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 29.5.2012

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Bradlecká Lhota

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:

paní Drahuše Hercíková - starostka obce
paní Miloslava Haratická - účetní

Krajský úřad Libereckého kraje
U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 631 • fax: + 420 485 226 444
e-mail: jiri.hersalek@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ: CZ70891508
Datová schránka: c5kbvkw

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 Bradlecká Lhota byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtový výhled
Návrh rozpočtu 2011 byl sestaven na základě výhledu připraveného finančním výborem zastupitelstva obce **(dále jen ZO)** dne 24.1.2011 na období do roku 2013 v následujících souhrnných objemech v tis.Kč:

Rok	Příjmy	Výdaje	Saldo P a V
2011	2 006,9	2 116,1	-109,2
2012	2 110,0	1 500,0	+610,0
2013	2 200,0	1 500,0	+700,0

Přehled byl zpracován v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů.

Pravidla rozpočtového provizoria
Byla přijata na období do přijetí řádného rozpočtu v kontrolovatelné věcné formě, schválená byla ZO dne 15.12.2010.

Návrh rozpočtu
Návrh byl připraven k projednání na schůzi ZO v 2/2010 a řádně zveřejněn od 1.2. do 17.2.2011. Rozpočet byl navržen se schodkem 109,2 tis.Kč, který byl krytý finančními prostředky z minulých let (2 451 tis.Kč). Rozpočet byl navržen v členění podle paragrafů rozpočtové skladby.

Schválený rozpočet
Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 16.2.2011 ve stejné struktuře a výši podle zveřejněného návrhu rozpočtu. Celkový rozpočet byl tvořen:

Příjmy	2 006 900,00 Kč
Výdaje	2 116 120,00 Kč
Schodek	-109 220,00 Kč

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

Rozpočtová opatření
V roce 2011 byly přijaty 3 změny rozpočtu (v ZO dne 15.6., 27.9. a 14.12.2011). Do vývoje rozpočtu obce se rozpočtová opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	2 006 900,00	2 116 120,00	-109 220,00
1. rozpočtová změna	+44 424,00	+44 424,00	0
2. rozpočtová změna	+23 335,00	+89 935,00	-66 600,00
3. rozpočtová změna	+65 259,00	+65 259,00	0
upravený rozpočet	2 139 918,00	2 315 738,00	-175 820,00

Rozpočtová opatření byla číslována a uvedena konkrétním členění v zápisech ze schůzí ZO. Příjmy byly zvýšeny celkem o +133 018 Kč a výdaje o +199 618 Kč, opatření byla ve správné výši promítnuta do výkazu FIN 2-12 M.

Závěrečný účet
ZÚ za rok 2010 byl sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17 zákona 250/2000 Sb.) a projednán ZO dne 15.6.2011 bez požadovaného vyjádření souhlasu s hospodařením *"s výhradou"* a stanovení opatření k odstranění nedostatku. Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2010. Dokument byl řádně zveřejněn ve dnech 25.5. - 15.6.2011.

Upozornění:
Při schvalování závěrečného účtu je nutné postupovat v souladu s § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2011 skončilo hospodaření obce celkovým přebytkem +396 856,24 Kč při je očekávaném schodku -175 820,00 Kč. Hospodaření obce bylo úspěšné, když byl dosažen zlepšený výsledek o +572 676,24 Kč.
Výsledek ovlivnily především nižší výdaje oproti upravenému rozpočtu. Běžné - provozní výdaje s úsporou -386 tis.Kč, což se projevilo nečerpáním výdajů u všech činností obce (nejvíce v oblasti komunálních služeb -134 tis.Kč), resp. mohl být nadhodnocen rozpočet výdajů. Obdobně byly realizovány investiční akce s nižším čerpáním prostředků o -228 tis.Kč.
V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění podle výkazu k 31.12.2011:

	rozpočet	upravený rozpočet	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	2 006 900,00	2 139 918,00	2 098 807,21	98,0 %	-41 110,79
Výdaje	2 116 120,00	2 315 738,00	1 701 950,97	73,5 %	-630 787,03
Saldo P a V	-109 220,00	-175 820,00	+396 856,24	x	-572 676,24

Údaje o rozpočtu a jeho změně uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům ZO.
Plnění rozpočtu bylo pravidelně sledováno a hodnoceno na jednáních ZO.
Nedostatky při sestavení výkazu nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty
Podle předloženého výkazu za 12/2011 obec hospodařila s následujícími globálními výsledky:

Náklady	1 412 597,49 Kč
Výnosy	2 046 381,67 Kč
VH před zdaněním	+633 784,18 Kč

Výsledek hospodaření po zdanění ve výši +618 786,18 Kč 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 31.12.2011 obsahoval následující významné informace:

a) majetek obce
Stálá aktiva činila v brutto vyjádření 12 107 474 Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v pořizovací ceně 10 936 716 Kč, tj. cca 90% hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku.
Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 14 605 124 Kč, z toho na běžném účtu v bance obec měla finanční prostředky ve výši 2 451 046,13 Kč, v pokladně byl nulový stav (odvod 5 539 Kč na účet dne 23.12.2011).

b) cizí zdroje - závazky

Stav celkem k 31.12.2011	91 588,00 Kč
z toho:	
- úvěry	0
- kauce nájemné (459)	4 500,00 Kč
- závazky k dodavatelům	0
- závazky k zaměstnancům a odvody	24 062,00 Kč
- zúčtování SZ a ZP	4 969,00 Kč
- daně	3 075,00 Kč
- účty časového rozlišení	53 758,00 Kč

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku
- obec nehospodařila s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob
- majetek v zástavě žádný.

Oprávky k drobnému dlouhodobému majetku (účet 028) byly vytvořeny v plné výši do nulové zůstatkové ceny. V souvislosti s provedenou přípravou na odepisování dlouhodobého majetku v r. 2012 (zvolena lineární metoda) spojenou s kategorizací majetku dle ČÚS č. 708 obec zaúčtovala dopočtený podíl oprávek za období, po které dlouhodobý majetek užívalo a neodepisovalo (MD 406/D 07x,08x). Zároveň byl zohledněn transferový podíl (dotace) na pořizovací ceně majetku se zaúčtováním přes účet 403. Kontrolou dokladu bylo zjištěno správné účtování na uvedené účty (účet 403 ve výši 977 343,00 Kč a účet 406 celkem 3 703 131,00 Kč).
Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy, nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz Příloha
Předložený výkaz za 12/2011 byl řádně 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 a údaje o účtech závazků souhlasily s údaji ve výkazu rozvaha. V podrozvahové evidenci byly na účtech 902 (309 560 Kč) a 903 údaje o majetku obce (lesy 2 780 837 Kč) a 911 - odepsané pohledávky (10 549.Kč).
Nedostatky nebyly zjištěny.

Inventurní soupis majetku a závazků
Inventarizace majetku byla provedena na základě usnesení ZO z 14.12.2011 ke dni 31.12.2011. V souladu s plánem inventur na rok 2011 byla jmenována inventarizační komise, stanoven rozsah inventarizace a datum jejího zahájení a ukončení.
Inventarizační zápisy ke každému druhu majetku a závazků byly doloženy položkovými inventurními soupisy s porovnáním výsledků se stavem účtů dle rozvahy. Soupisy splňovaly požadavky stanovené v § 30 zákona o účetnictví.
Podle inventarizační zprávy z 14.1.2012 nebyly zjištěny inventurní rozdíly, ke zprávě byl přiložen přehled o výsledku inventur majetku k 31.12.2011.
Kontrolou úplnosti inventarizace a obsahu dokladových inventur nebyly zjištěny nedostatky.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.)
Obec neměla v roce 2011 zřízeny žádné fondy.

Bankovní výpis
Výpis z jediného běžného účtu obce č. 9421581/0100 (č.1/2012 z 1.12012, resp. č.38 z 30.12.2011) potvrzoval správnost zůstatku k 31.12.2011 uvedeného na účtu 231 v rozvaze ve výši 2 451 046,13 Kč. Obec prováděla styk s bankou prostřednictvím internetového bankovnictví.

Pokladní doklad
Pokladní službu obce zajišťovala starostka prostřednictvím ručně vedené průpisové pokladní knihy. Doklady byla evidovány v jedné číselné řadě (celkem 411 za rok), konečný stav peněz v pokladně byl nulový, odvod hotovosti ve výši 5 539 Kč byl proveden 23.12.2011.

Při kontrole namátkově vybraných pokladních dokladů za 11 a 12/2011 (č. 378 - 411) bylo zjištěno, že prvotní doklady předané k zaúčtování za měsíc prosinec 2011 obec nebyla schopna předložit.
Dodatečně byly zaslány kopie dokladů prokazující uskutečněné pokladní operace ve 12/2011 takto: kopie všech příjmových dokladů z průpisového bloku (5 x ve výši 380 Kč), doklad o příjmu pokladní hotovosti na účet obce ve výši 5 539 Kč a příloha k pokladnímu dokladu č. 408 o výplatách mezd za 11/2011 v celkové výši 8 220 Kč (4 osoby).
Podle pokladní knihy činil obrat hotovosti ve 12/2011 u příjmů +380 Kč a výdaje -15 012 Kč s počátečním zůstatkem 14 632 Kč. Z uvedeného přehledu je patrné, že nebyly průkazně (řádnými doklady) doloženy výdaje v 8 případech v celkové výši 1 253 Kč (d.č. 397, 398, 400, 405 - 407, 409 a 410).
Vzhledem k tomu, že obec projevila maximální součinnost při kontrole a zajišťování dokladů a dokladově neprokázané výdaje nebyly významnou položkou v rozpočtu obce, nedostatek byl posouzen jako méně závažný.

Doporučení:
U výplaty mezd za 11/2011 u zmíněných 4 zaměstnanců je třeba vystavit duplicitní (označené *"duplikát"* - d.č.408 z 19.12.2011) výdajové doklady na jména příjemců a zajistit jejich dodatečné podpisy. Doklady archivovat u zúčtování pokladny za 12/2011 ke kontrole v následujících obdobích.

Jiné chyby a nedostatky nebyly zjištěny, pokladní služba byla vedena přehledně, doklady měly předepsané náležitosti, vč. správného zaúčtování.

Faktura
1. Deník dodavatelských faktur byl veden pomocí PC (sestava *"hlavní kniha faktur")* a za celý rok obsahoval celkem 145 faktur. Všechny závazky byly uhrazeny do konce roku 2011, nulový zůstatek souhlasil na stav účtu 321 v rozvaze.
Podle sestavy *"účetní deník úplný"* za měsíc prosinec 2011 byly namátkově kontrolovány doklady č. 163 - 192 s připojenou účetní *"košilkou"* a přiložené k výpisům z účtu č. 134 - 150 (internetový styk s bankou). Doklady byly po stránce věcné a požadovaných náležitostí účetního dokladu v pořádku, nebyly zjištěny nedostatky.

2. Obec měla zaúčtovaných pouze 10 vystavených faktur, které byly ručně evidovány v knize odeslaných faktur. Všechny pohledávky na účtu 311 byly uhrazeny do konce roku 2011.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
1. Dokladově byla prověřena namátkově vybraná dotace na projekt *„instalace informačních měřičů rychlosti vozidel na silnici II/286 v obci"* poskytnutá z Grantového fondu LK na rok 2011. Žádost byla předložena 4.3.2011 na projekt v celkové výši 100 000 Kč, z toho dotace měla krýt 80 %. Smlouva o poskytnutí dotace – transferu č. OLP/1505/2011 byla uzavřená 20.7.2011 (usnesení ZK z 26.4.2011) se sníženou výší na 60 000 Kč (60%).
Celkové výdaje činily 90 766,-- Kč a byly doloženy 3 fakturami různých dodavatelů. Nejvýznamnější byla firma Tewiko systém s dodávkou v ceně 80 832 Kč, dodavatel s nejnižší cenou byl vybrán ze 3 nabídek. Dotace byla poskytnuta na základě závěrečné zprávy o realizaci projektu z 21.11.2011 ve výši 54 459 Kč, tj. dle smlouvy 60 % celkových výdajů na projekt.
Podmínky poskytnutí dotace byly splněny.

2. Dotace na *"sčítání lidu, domů a bytů"* (pol. 4111) činila 1 224 Kč a nebyla použita. Vrácení bylo provedeno na základě vyúčtování z 8.2.2012 o den později, tj. v řádném termínu.

Smlouvy nájemní
Obec měla uzavřeny nájemní smlouvy s nájemci 4 bytových jednotek. Původní rozhodnutí složit kauci pro případ vzniku škody nebo neplacení nájmu bylo zrušeno a ve 3 případech byly kauce v r. 2011 vráceny zpět nájemcům. Zbylému na jeho žádost nebyla vyplacena, na účtu 459 byl veden tento závazek ve výši 4 500 Kč.
Kontrolována byla po stránce náležitostí nájemní smlouva u tohoto nájemce z 12.9.2005 s platností do 1.9.2007 a prodloužená 3 dodatky do 1.10.2013. Výše nájemného byla postupně valorizována, byla stanovena ve výši v místě obvyklém.
Nedostatky nebyly zjištěny.

Vnitřní předpis a směrnice
Ke kontrole byl předložen Soubor vnitřních směrnic 1 - 17 z 6/2010, který v jednom dokumentu obsahoval potřebná konkrétní ustanovení pro účetnictví a hospodaření s majetkem obce. V r. 2011 byly schváleny směrnice č.1/2011 o inventarizaci, vč. plánu inventur na r. 2011 a směrnice č. 2/2011 o odepisování majetku.
Směrnice byly zpracovány v souladu s platnými právními normami a metodikou účetnictví.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán
Obec nebyla v r. 2011 zřizovatelem žádné příspěvkové organizace

Zápisy z jednání zastupitelstva
Kontrolovány byly všechny zápisy z jednání ZO v roce 2011 (4 schůze 16.2., 15.6., 27.9. a 14.12.2011) a dále z ustavující schůze z 12.11.2010 a z 15.12.2010 (provizorium). Dokumenty byly vedeny přehledně, měly veškeré náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy je nutné jejich projednání ZO (rozpočtové provizorium, rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem ...).

Upozornění:
Četnost svolávání schůzí ZO je upravena v § 92 zákona o obcích č. 128/2000 Sb., kde je uvedeno *"ZO se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce."*.

Odměňování členů zastupitelstva
V r. 2011 měla obec sedmičlenné zastupitelstvo včele s neuvolněnou starostkou. Podle ověřeného sdělení paní starostky měla obec ke dni 1.1.2011 celkem 228 hlášených obyvatel k trvalému pobytu. Měsíční odměny byly stanoveny ZO dne 12.11.2010 a jejich výše byla platná zároveň pro rok 2011. Odměny byly určeny pro všechny členy ZO podle vykonávané funkce, a to ve výši 80 % odměny podle nařízení vlády č. 20/2009 Sb. o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev. Stanovená výše odměn nepřesáhla maximální přípustnou výši odměn podle úpravy pro rok 2011, tj. dle nařízení vlády č.375/2010 Sb..

Kontrolou mzdových listů všech členů ZO za r. 2011 bylo zjištěno, že obec při výplatě odměn ve dvou případech nepostupovala v souladu s výše uvedeným usnesením ZO. Nesprávně byly vyplaceny odměny u starostky a místostarosty v souvislosti s chybným výpočtem odměny podle počtu obyvatel (2 násobek místo 3 násobku nároku, tj. přes 200 obyvatel k 1.1.2011).

Celková výše nedoplatku tak činila -12 516 Kč/osobu za celý rok 2011 v brutto vyjádření. Dorovnání odměn je třeba provést v nejbližším výplatním termínu po schválení závěrečného účtu obce za rok 2011. Ostatní odměny byly vypláceny v souladu s usnesením ZO a platným předpisem o odměňování na rok 2011.

Doporučení:
Vzhledem k tomu, že se pro rok 2012 neměnila výše stanovených odměn ZO a počet obyvatel obce byl přes 200, nedoplatky zřejmě vznikly také v roce 2012. Kontrolu správnosti výplat a příp. jejich vypořádání je třeba učinit bez zbytečného odkladu.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bradlecká Lhota za rok 2011

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: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
> § 73 odst. 1 - Při výpočtu měsíční odměny členům zastupitelstva nebyl počet obyvatel obce správně zaokrouhlen.

Obec v roce 2011 nesprávně vyplácela odměny starostce a místostarostovi v souvislosti s chybně promítnutým počtem trvale bydlících obyvatel v obci do výše odměny a to tak, jak stanovilo ZO.
Celková výše nedoplatku v roce 2011 činila 25 032 Kč v brutto vyjádření.

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
§ 31 - Územní celek neuschovával účetní záznamy po dobu stanovenou zákonem. Obec nepředložila k fyzické kontrole účetní pokladní doklady za prosinec 2011, které však byly řádně zúčtované a evidované v pokladní knize. Po jejich dodatečném doplnění a prokázání správnosti účtování, zůstaly nedoložené výdaje v celkové výši 1 253 Kč u 8 případů.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za <u>předchozí roky</u>

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
§ 3 odst. 1 - Členovi zastupitelstva nebyla měsíční odměna krácena v návaznosti na délku skutečného výkonu funkce **(napraveno).**
Kontrolou bylo zjištěno nesprávné krácení měsíčních odměn předsedům komisí v 10 a 11/2010, drobné rozdíly byly také u dalších zastupitelů.
Průkaznou kontrolou všech odměn vyplacených v souvislosti konání voleb do ZO v r. 2010 byly vyčísleny rozdíly, které byly průkazně uvedeny v dokladu *"Oprava odměňování zastupitelů obce"*. Vypořádání rozdílů bylo provedeno v 6/2011 - **splněno dne 19.5.2012.**

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

II. Při přezkoumáním hospodaření obce Bradlecká Lhota za rok 2011

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: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
§ 73 odst. 1 - Při výpočtu měsíční odměny členům zastupitelstva nebyl počet obyvatel obce správně zaokrouhlen.
Obec v roce 2011 nesprávně vyplácela odměny starostce a místostarostovi v souvislosti s chybně promítnutým počtem trvale bydlících obyvatel v obci a to tak, jak stanovilo ZO.
Celková výše nedoplatku v roce 2011 činila 25 032 Kč v brutto vyjádření.

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
§ 31 - Územní celek neuschovával účetní záznamy po dobu stanovenou zákonem.
Obec nepředložila k fyzické kontrole účetní pokladní doklady za prosinec 2011, které byly řádně zúčtované a vedené v pokladní knize. Po jejich dodatečném doplnění a prokázání správnosti účtování, zůstaly nedoložené výdaje v celkové výši 1 253 Kč u 8 dokladů.

III. Při přezkoumáním hospodaření obce Bradlecká Lhota za rok 2011

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 ..... 0,27 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,53 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Bradlecká Lhota dne 8. června 2012

Za Krajský úřad Libereckého kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD 25 odbor kontroly LIBERECKÉHO KRAJE

Ing. Jiří Heršálek

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora

Starostka obce Bradlecká Lhota paní Drahuše Hercíková prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzala dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Drahuše Hercíková
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 řízením přezkoumání.

Drahuše Hercíková
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.