

Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/63561/2011/KŘ-K/756

Č.j.: KUOK 662/2012

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 10

Přílohy: 1

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2011,

IČ 00288331

Přezkoumání se uskutečnilo dne 14. 5. 2012 na základě žádosti a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Kladky

Přezkoumané období: 1. 1. 2011 - 31. 12. 2011

Přezkoumání hospodaření vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Otakar Štěpánek
- kontrolor: Ing. Lenka Majerová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje Bc. Ing. Libor Kolář.

Zástupci obce: Ing. Josef Hofman - starosta
Jana Kubálková - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2011

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona):**
 - Územní celek chybně účtoval o vlastním kapitálu.
 - Územní celek chybně účtoval o krátkodobých závazcích.
 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizační evidence.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona. V souladu s § 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.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- 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 a cizích zdrojů,
- 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 a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2011 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z úvěrového účtu u PPF Banky, a. s., Praha č. 1 - 8 za období 1 - 8/2011
- Bankovní výpis: z běžného účtu u KB, a. s. č. 73 - 100 za období 6 - 7/2011 včetně příslušných účetních dokladů
- Bankovní výpis: KB, a.s. za období 12/2011 č. 145-160 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: z běžného účtu u PPF Banky č. 1 - 8 za období 1 - 8/2011 vč. příslušných účetních dokladů

- Darovací smlouvy: darovací smlouva uzavřená mezi obcí Kladky a Olomouckým krajem dne 29. 3. 2011 na počítačovou sestavu do místní knihovny
- Faktura: přijaté za období 12/2011 č. 422-454
- Faktura: přijatá č. 73 - 105 za období 6 - 7/2011
- Hlavní kniha: sestavená 31. 8. 2011 (základní účetnictví)
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2011 (základní účetnictví)
- Inventurní soupis majetku a závazků: příkaz starosty k provedení inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2011 ze dne 17. 12. 2011 + jmenování komisí + zápis o seznámení s pokyny o provedení inventarizace za účetní období roku 2011 pro členy inventarizačních komisí ze dne 17. 12. 2011 + zápis o instruktáži členů inventarizační komise ze dne 17. 12. 2011 + plán inventur + inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2012 + inventurní soupisy a inventarizace jednotlivých účtů
- Kniha došlých faktur: vedena na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedena na počítači
- Návrh rozpočtu: na rok 2011 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 25. 3. do 12. 4. 2011
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 9 - 12/2011
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 8/2011
- Pokladní doklad: č. 465 - 499 za období 12/2011
- Pokladní doklad: č. 1 - 51 za období 1/2011 a č. 280 - 351 za období 6 - 7/2011
- Pokladní kniha (deník): vedena na počítači
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2012 schválena ZO dne 16. 12. 2011
- Protokoly z činnosti výborů finančního a kontrolního: FV: ze dne 29. 8. 2011; KV: ze dne 1. 8. 2011
- Protokoly za schůzek výborů finančního a kontrolního: FV: ze dne 8. 11. 2011, KV: ze dne 5. 12. 2011
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2011
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2011
- Rozpočtová opatření: č. 1 ze dne 21. 6. 2011
- Rozpočtová opatření: č. 2 ze dne 8. 9. 2011, č. 3 ze dne 23. 11. 2011, č. 4 ze dne 16. 12. 2011 (všechna schválena ZO)
- Rozpočtový výhled: sestavený na roky 2010 - 2014
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2011
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2011
- Schválení výsledku hospodaření ZŠ a MŠ Kladky za rok 2010: zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2011 a převedení přebytku do rezervního fondu
- Schválený rozpočet: na rok 2011 zastupitelstvem obce dne 13. 4. 2011
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření ze dne 15. 3. 2011 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 1 992,-- Kč na úhradu výdajů spojených s přípravou a provedením sčítání lidu, domů a bytů v roce 2011, ÚZ 98005 + finanční vypořádání dotace ze dne 18. 1. 2012

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření ze dne 16. 5. 2011 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 5 205,-- Kč pro jednotky sborů dobrovolných hasičů na rok 2011 na odbornou přípravu, ÚZ 14004 + čerpání + finanční vypořádání dotace ze dne 25. 1. 2012

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření ze dne 24. 10. 2011 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 8 785,-- Kč pro JSDH, z toho na odbornou přípravu 7 285,-- Kč a na věcné vybavení a zásah 1 500,-- Kč, ÚZ 14004 + finanční vypořádání dotace ze dne 25. 1. 2012 vč. čerpání

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva ze dne 20. 4. 2011 na budovy a pozemky (obec kupující)

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva ze dne 3. 11. 2011 na prodej pozemků (obec prodávající)

Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o úvěru ze dne 20. 5. 2004 + dodatek č. 1 ze dne 25. 5. 2006 + zástavní smlouva k nemovitostem ze dne 25. 5. 2006

Smlouvy o věcných břemenech: smlouva o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu ze dne 13. 10. 2011

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2011

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2011

Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2011

Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2011

Výsledky kontrol zřízených organizací: protokoly o výsledku kontroly u Základní školy a Mateřské školy Kladky, p. o. ze dne 26. 7. 2011 a 24. 1. 2012 (za rok 2011)

Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb.: u obce ze dne 30. 12. 2011

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 8. 9., 23. 11., 16. 12. 2011

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 25. 2., 13. 4., 21. 6. 2011

Závěrečný účet: obec za rok 2010 schválilo ZO dne 21. 6. 2011 s výhradami, návrh závěrečného účtu za rok 2010 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 30. 5. do 30. 6. 2011.

/ kontrolovaném období, dle informací poskytnutých zástupci obce, obec Kladky:

neuskutečnila finanční operace týkající se peněžních fondů,

neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,

neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,

nehospodařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,

neuzavřela směnnou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,

nehospodařila s majetkem státu,

neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,

- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.),
- neměla podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2011

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona:**

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

- 1.1. Kontrolou výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2011, Přehledu dopočtených opravek k 31. 12. 2011 a Opisu účetních dat syntetického účtu 403 v účetním roce 2011 bylo zjištěno, že účetní jednotka chybně účtovala o pohybech na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku vč. návaznosti na účet 401 - Jmění účetní jednotky.

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotka je povinna dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Porušeno ustanovení § 26 odst. 1 písm. c) vyhlášky 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, v platném znění, kde se stanoví, že položka rozvahy "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku" obsahuje zejména přijaté dotace na pořízení dlouhodobého majetku podle jiných právních předpisů, a to u některých vybraných účetních jednotek s výjimkou organizačních složek státu.

Nedodržen Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku, v platném znění, bod 8.4., kde se stanoví, že v případě opravek dlouhodobého majetku podle bodu 8.2. účetní jednotka účtuje v poměrné výši opravek stanovené podílem přijatého investičního transferu k pořizovací ceně tohoto majetku na stranu MÁ DÁTI účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 401 - Jmění účetní jednotky.

Doloženo: fotokopie výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2011

fotokopie Přehledu dopočtených opravek k 31. 12. 2011

- 1.2. Namátkovým porovnáním seznamu majetku syntetického účtu 031 - Pozemky s fotokopií Výpisu z katastru nemovitostí k 31. 12. 2011 byly zjištěny rozdíly. Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizační evidence.

Porušeno ustanovení § 7 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění, kde se stanoví, že při dokladové inventuře je základním způsobem zjišťování skutečného stavu podle odstavce 1 ověření podle inventarizačních evidencí. Další skutečnosti se prověřují, pokud je to pro zjištění skutečného stavu nezbytné.

Doloženo: fotokopie seznamu majetku syntetického účtu 031 - Pozemky
fotokopie 3 stran Výpisu z katastru nemovitostí k 30. 12. 2011

- 1.3. Kontrolou výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2011 bylo zjištěno, že obec vykazovala zůstatek na účtu 349 - Závazky k územním rozpočtům ve výši 438 098,-- Kč. Správný stav účtu však měl být nulový. K rozdílu došlo chybným účtováním předpisů závazků.

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Porušeno ustanovení § 32 odst. 5 písm. b) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetních jednotky, v platném znění, kde se stanoví, že položka rozvahy "D.IV.22. Závazky k územním rozpočtům" obsahuje zejména závazky z titulu dotací, grantů, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžních darů vůči účetním jednotkám, které jsou kraji, obcemi, dobrovolnými svazky obcí a jimi zřízenými příspěvkovými organizacemi a regionálními radami regionů soudržnosti.

Doloženo: fotokopie výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2011

fotokopie Opisu účetních dat syntetického účtu 349 účetního roku 2011

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2010 bylo zjištěno:

1. Obec měla ke dni 31. 12. 2010 vedeny na účtu 311 - Odběratelé krátkodobé pohledávky ze soukromoprávních vztahů v celkové výši 27 248,-- Kč brutto, 26 128,-- Kč netto (1 120,-- Kč korekce). Kontrolou inventurního soupisu pohledávek sledovaných na účtu 311 bylo zjištěno, že opravné položky (korekce) k pohledávkám po splatnosti byly vytvořeny v nesprávné výši. Správná částka měla činit 2 100,-- Kč, tj. rozdíl 980,-- Kč.

Porušeno ustanovení § 23 odst. 2 vyhlášky 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, v platném znění, kde se stanoví, že opravné položky ke krátkodobým pohledávkám se uvádějí v rozvaze ve sloupci "Korekce" u příslušné položky krátkodobých pohledávek, s výjimkou položek "B.II.2. Směnky k inkasu", "B.II.3. Pohledávky za eskontované cenné papíry", "B.II.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy", "B.II.5. Jiné pohledávky z hlavní činnosti", "B.II.6. Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé", "B.II.9. Pohledávky ze sdílených daní", "B.II.10. Pohledávky za zaměstnanci", "B.II.11. Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění", "B.II.12. Daň z příjmů", "B.II.13. Jiné přímé daně", "B.II.14. Daň z přidané hodnoty", "B.II.15. Jiné daně a poplatky", "B.II.16. Pohledávky za státním rozpočtem", "B.II.17. Pohledávky za rozpočtem územních samosprávných celků", "B.II.20. Pevné termínové operace a opce", "B.II.21. Pohledávky z finančního zajištění", "B.II.22. Pohledávky z vydaných dluhopisů", "B.II.23. Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí", "B.II.24. Poskytnuté zálohy na dotace", "B.II.25. Náklady příštích období", "B.II.26. Příjmy příštích období" a "B.II.27. Dohadné účty aktivní", v jejichž případě se opravné položky netvoří.

Porušeno ustanovení § 65 odst. 6 vyhlášky 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, v platném znění, kde se stanoví, že v případě pohledávek se tvoří opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.

Přijátá opatření: Na schůzi ZO Kladky konané dne 21. 6. 2011 byla projednána zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2010. Zastupitelé se seznámili se zjištěnými nedostatky a jejich odstraněním. ZO uložilo účetní lépe se seznámit s novým účetnictvím a věnovat větší pozornost účtování. Oprava byla provedena 24. 5. 2011 zaúčtováním a dále dokladem č. 990007 ze dne 1. 7. 2011.

2. Kontrolou inventarizace provedené za rok 2010 bylo zjištěno, že obec inventarizovala mimo jiné i zastavený majetek, a to stavby v hodnotě 2 558 096,-- Kč (účet 021 0001) a pozemky za 35 061,11 Kč (účet 031 0001). Toto analytické členění syntetických účtů však není v účetnictví obce obsaženo. Rovněž nebyly vytvořeny analytické účty u majetku zatíženého věcným břemenem.

Porušeno ustanovení § 77 odst. 2 vyhlášky 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, v platném znění, kde se stanoví, že v případě, že účetní jednotka je povinna předávat účetní záznamy, včetně účetních zápisů

v účetních knihách, v členění stanoveném v technické vyhlášce o účetních záznamech, vytváří členění syntetických účtů na odpovídající analytické účty, pokud uvedené povinnosti přenosu účetních záznamů nezajistí jiným způsobem.

Nedodržen Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 Účty a zásady účtování na účtech, bod 3.2. písm. b), kde se stanoví, že v rámci syntetických účtů vytváří účetní jednotka analytické účty. Při vytváření analytických účtů bere účetní jednotka v úvahu zejména následující hlediska, pokud tato nejsou již zohledněna přímo syntetickými účty směrné účtové osnovy nebo zajištěna jinými nástroji pro členění syntetických účtů: zatížení majetku zástavním právem nebo věcným břemenem, popřípadě převedené nebo poskytnuté zajištění.

Přijaté opatření: Náprava byla provedena dne 30. 5. 2011 zaúčtováním v účetnictví dokladem č. 900005 a dále dokladem č. 990009 ze dne 1. 9. 2011.

3. Kontrolou mzdových listů neuvolněných členů ZO byl zjištěn u jedné osoby přeplatek ve výši 300,-- Kč brutto. K vyčíslenému rozdílu došlo tím, že měsíční odměna nebyla neuvolněnému členovi ZO poskytnuta ode dne, který stanovilo zastupitelstvo (tj. 10. 11. 2010), ale již od 1. 11. 2010.

Porušeno ustanovení § 2 odst. 2 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v platném znění, kde se stanoví, že neuvolněným členům zastupitelstev se měsíční odměna poskytuje ode dne, který stanoví zastupitelstvo.

Přijaté opatření: Náprava byla provedena zkrácením odměny za měsíc květen 2011.

4. Kontrolou Výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2010 byl zjištěn zůstatek na účtu 503 - Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek ve výši -4 400,-- Kč a na účtu 556 - Tvorba a zúčtování opravných položek ve výši -1 300,-- Kč. Uvedené zůstatky vznikly nesprávným účtováním.

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotka je povinna dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Přijaté opatření: Chybné účtování nákladů bylo opraveno dokladem č. 990007 ze dne 1. 7. 2011.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kladky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2011 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona)

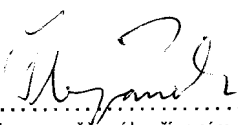
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,32 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	19,97 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	9,13 %

Olomouc, 24. 5. 2012

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

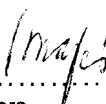
Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Lenka Majerová

.....
kontrolor

.....

.....
podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

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 obec na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, oddělení kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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 obec na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, oddělení kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kladky obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 24. 5. 2012

Ing. Josef Hofman

Obec
798 54 Kladky 19
okres Prostějov



.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Kladky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly