Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3/5
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 67992/2013 OKP
Č. j.: JMK 67992/2013

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013

obce **SENTICE**, okres **Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 4. a 5. prosince 2013 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 12. a 13. března 2014. Přezkoumání hospodaření proběhlo 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 o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Sentice
Sentice 71, 666 03 Tišnov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Pavla Mašková**

Kontrolor: Ing. Alena Pehalová
Eva Sedláčková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byly přítomny: **Ing.arch. Alena Kolářová - starostka**
Marcela Pospíšilová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření 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. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Dokladem č. 999248 ze dne 31. 12. 2013 obec zařadila z rozpracovanosti na účet 021 - Stavby vybudovaný majetek "Dešťová kanalizace k Chudčicím" a to v hodnotě 321 125,53 Kč. Tato akce byla uskutečněna na základě Smlouvy o dílo ze dne 5. 9. 2013, kde byla stanovena cena díla ve výši 359 861,- Kč. Úhrada dle výše uvedené Smlouvy o dílo byla zaúčtována dokladem č. 1034 ze dne 6. 9. 2013 ve výši 289 013,53 Kč, dokladem č. 1036 ze dne 6. 11. 2013 ve výši 38 735,73 Kč a ve výši 32 112,- Kč. Celková uhrazená cena díla byla 359 861,26 Kč. V této hodnotě měl být vybudovaný majetek zařazen na účet 021. **Nebylo dodrženo ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,** které stanoví, že jednotlivé složky majetku se oceňují pořizovacími cenami.

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Obec uzavřela Smlouvu o dílo dne 22. 12. 2011 na akci "Chodník k Chudčicím - část II" kde byla stanovena cena díla 632 033,- Kč bez DPH. Dne 30. 8. 2013 byl uzavřen Dodatek č. 1 k výše uvedené Smlouvě o dílo, kterým byla mimo jiné zvýšena cena díla na 715 929,- Kč bez DPH. Obec uzavřenou Smlouvu o dílo ani Dodatek č. 1 nezveřejnila na Profilu zadavatele, **jak ukládá § 147a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách**, kde je stanoveno, že veřejný zadavatel uveřejní celé znění smlouvy do 15 dnů od jejího uzavření.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Dokladem č. 999128 ze dne 25. 10. 2013 obec zařadila na účet 021 - Stavby technické zhodnocení budovy hasičské zbrojnice ve výši 31 940,- Kč. **Nebylo dodrženo ustanovení § 14 odst. 9 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky**, které stanoví, že technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku je tehdy, pokud jeho ocenění převyšuje částku 40 000,- Kč. Výše uvedené technické zhodnocení mělo být účtováno do nákladů.

- Kontrolou pokladny za období 10/2013 byl zjištěn příjem ve výši 110,- Kč, který byl doložen příjmovým pokladním dokladem č. 90683 ze dne 3. 10. 2013. Kontrolou

pokladního deníku za období 10/2013 bylo zjištěno, že pod číslem uvedeného pokladního dokladu je účtováno o výdaji z pokladny ve výši 11 900,- Kč a popis účetního případu je "vratka půjčky". O příjmu ve výši 110,- Kč na účtu 261 - Pokladna nebylo v měsíci říjnu 2013 vůbec účtováno. Účetní doklad 90683 ze dne 4. 10. 2013 nelze považovat za průkazný **v souladu s ustanovením § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizovaní věcných břemen k majetku územního celku

- V rámci kontroly inventarizace za rok 2013 bylo zjištěno, že na Listu vlastnictví č.1 obec eviduje na svých pozemcích omezení vlastnického práva z důvodu zřízení věcného břemene (např. pozemek p.č. 359, 728/2, 43 apod.). V účetnictví nebyla hodnota pozemků zatížených věcným břemenem na účtu 031 - Pozemky analyticky členěna, **jak ukládá Český účetní standard č. 701 bod. 4.2. odst. b).**

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Dokladem č. 1037 ze dne 16. 12. 2013 byla zaúčtována úhrada za zpracování žádosti o dotaci na zateplení ZŠ a MŠ ve výši 123 420,- Kč a dokladem č. 171 byla zařazena do majetku na rozpracovanost na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Tento náklad byl účtován jako součást nákladů souvisejících s pořízením dlouhodobého majetku, přestože si účetní jednotka vnitřním předpisem nestanovila, **v souladu s Českým účetním standardem č. 710 bod. 7.1. písm. d),** zda tyto náklady budou součásti pořizovací hodnoty majetku.

- Účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ, Sentice za rok 2012 nebyla předložena ke schválení zastupitelstvu obce Sentice v termínu do 30. 9. 2013. **Došlo k porušení § 28 odst. 1 Vyhláška 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.**

- Výkaz Příloha sestavený k datu 31. 12. 2013 v části G vykazuje hodnotu staveb, jejíž členění dle typu stavby, **není v souladu s § 45 odst. 1 písm. g) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky**. Např. v části G.1. Bytové domy, bytové jednotky je uváděna hodnot 44 520,- Kč, což je, dle evidence staveb, hodnota plynovodu a ta by měla být vedena v části G.5. Obdobně je v např. v části G.2. Budovy pro služby obyvatelstvu vedena vodovodní síť, dešťová kanalizace apod.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Inventurní soupisy k datu 31. 12. 2012 neobsahovaly veškeré údaje jak stanoví § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, např. identifikační číslo účetní jednotky, způsob zjišťování skutečného stavu, seznam příloh, okamžik připojení podpisových záznamů* ***Obec přijala opatření k nápravě zjištěného nedostatku, že účetní obce při inventarizaci majetku za rok 2013 bude dbát, aby inventurní soupisy obsahovaly veškeré údaje jak stanoví § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb. Kontrolou inventarizace roku 2013 bylo zjištěno, že inventurní soupisy obsahují náležitosti v souladu s vyhláškou 270/2010 Sb.*** ***Napraveno.***

- *Obec Sentice uzavřela Smlouvu o poskytnutí investičního příspěvku č. 3/2012 ze dne 9. 7 2012 ve výši 185.000,-Kč. O předpisu tohoto závazku do data dílčího přezkoumání hospodaření obce nebylo účtováno. Tímto postupem došlo k porušení Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, bod č. 6.3.. Nedostatek obdobného rázu byl zjištěn u příspěvku zřízené příspěvkové organizaci.* ***Obec přijala opatření k nápravě nedostatku, že nadále bude dbát o včasné zaúčtování předpisu závazku.***

- *Obec uzavřela Smlouvu o nájmu nebytových prostor ze dne 9. 5. 2012. O předpisu této pohledávky nebylo do data dílčího přezkoumání hospodaření obce účtováno. Tímto postupem došlo k porušení Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, bod č. 6.3.* ***Účetní obce bude trvale dbát, aby byly předpisy pohledávek účtovány včas. Účetním dokladem číslo 999093 ze dne 15. 10. 2012 byl proveden předpis pohledávky. Dodržování přijatého opatření bylo ověřeno na účetním dokladu č. 999001 ze dne 1. 2. 2013, kterým byly předepsány pohledávky z titulu nájmů, poplatků apod.*** ***Napraveno.***

- *Účetní jednotka provedla k 31. 12. 2012 dokladovou inventuru účtu např. 349, 389 . Zůstatky těchto účtů nebyly doloženy skutečnostmi, které by prokazovaly jejich oprávněnou výši. Účetní jednotka nedodržela ustanovení § 30 odst. 7 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví.* ***Obec přijala opatření k nápravě zjištěného nedostatku, že účetní bude dbát, aby zůstatky na výše uvedených účtech byly doloženy skutečnostmi, které by prokázaly jejich oprávněnou výši. Kontrolou inventarizace za rok 2013 bylo zjištěno, že inventurní soupisy byly doloženy skutečnostmi, které umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.*** ***Napraveno.***

- *Dokladem číslo např. 91175 ze dne 29. 6. 2012 zaúčtovala účetní jednotka příjem finančních prostředků do pokladny ve výši 30.000,-Kč (dle sdělení účetní obce se jedná o dotaci pokladny z běžného účtu). Účetním dokladem číslo 999019 ze dne 30. 6. 2012 provedla účetní jednotka doúčtování opravné položky k pohledávce z nájemní smlouvy. Uvedené doklady nelze považovat za průkazné účetní záznamy ve smyslu § 33a odst. 1 písm. a) a b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť nebyly prokázány obsahem jiných účetních záznamů.* ***Účetní doklad číslo 999019 byl doložen průkazným účetním záznamem. Účetní doklad číslo 91175 nebyl doložen průkazným účetním záznamem.***

Obec přijala opatření k nápravě nedostatku, že obec bude trvale dbát o to, aby všechny zaúčtované doklady byly prokázány obsahem jiných účetních záznamů. Dodržování přijatého opatření bylo ověřeno u dokladu č. 90622 ze dne 3. 9. 2013. Napraveno.

- *Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 16. 6. 2012 projednalo Závěrečný účet za rok 2011. Předložený závěrečný účet neobsahoval náležitosti podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.* ***Na zasedání zastupitelstva obce dne 25. 6. 2013 byl schválen Závěrečný účet za rok 2012. Předložený závěrečný účet obsahoval všechny údaje v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Napraveno.***

- *Kontrolou obsahu přílohy k rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2012 bylo zjištěno, že obec nepostupovala při jejím sestavování v souladu s ustanovením § 45 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky.* ***Obec přijala opatření k nápravě zjištěného nedostatku, že účetní obce bude dbát o to, aby při sestavování přílohy k rozvaze postupovala v souladu s ustanovením § 45 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Výkaz Příloha sestavený k datu 31. 12. 2013 byl sestaven v souladu s platnými právními předpisy. Napraveno.***

- *Kontrolou inventurního soupisu účtu 349 – Závazky k vybraným místním vládním institucím bylo zjištěno, že uvedený stav neodpovídá skutečnosti, protože dokladem číslo 123 ze dne 18. 9. 2012 byl chybně zaúčtován závazek ve výši 250.000,- Kč za nákup pozemku od fyzické osoby. Stejná výše závazku je uvedena i na účtu 378 – Jiné krátkodobé závazky . Obec inventarizací nezjistila skutečný stav jak ukládá § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.* ***Dokladem č. 999016 ze dne 2. 5. 2013 bylo opraveno chybné účtování výše uvedeného závazku z roku 2012. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Zastupitelstvo obce v rámci schválení rozpočtu na rok 2013 schválilo příspěvek příspěvkové organizaci ve výši 440 000,- Kč. Nebyl proveden předpis závazku vůči příspěvkové organizaci na účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím. Na účet 349 bylo účtováno až v okamžiku úhrady příspěvku, např. doklad č. 1029 ze dne 5. 4. 2013, doklad č. 1031 ze dne 26. 6. 2013, doklad č. 1034 ze dne 6. 9. 2013. Nebylo dodrženo ustanovení Českého účetního standardu č. 701 bod 6.3.* ***Obec přijala systémové opatření k nápravě zjištěného nedostatku, že v roce 2014 bude zaúčtován v rámci schvalování rozpočtu na rok 2014 příspěvek příspěvkové organizace na účet 349.***

- *Dokladem číslo např. 1046, 1049 a 1050 v měsíci lednu došlo k zaplacení poplatků za odpad za roky 2010 – 2012. Do 30. 9. 2013 data dílčího přezkoumání nedošlo k ponížení opravné položka na účtu 192. Nebyl dodržen postup určený v ustanovení bodu 5.4. Českého účetního standardu č. 706 Opravné položky a vyřazení pohledávek.* ***Dokladem č. 999302 - 999303 ze dne 31. 12. 2013 bylo opraveno chybné účtování***

opravných položek k pohledávkám. K datu 31. 12. 2013 vykazoval stav opravných položek na účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti správný zůstatek. Napraveno.

- *Účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ, Sentice za rok 2012 nebyla předložena ke schválení zastupitelstvu obce Sentice v termínu do 30. 9. 2013. Došlo k porušení § 28 odst. 1 Vyhláška 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.* ***Obec přijala opatření k nápravě zjištěného nedostatku, že účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2012 bude dodatečně schválena v roce 2014 společně s účetní závěrkou za rok 2013.***

- *Dokladem číslo 999001 ze dne 1. 2. 2013 zaúčtovala účetní jednotka na účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti mimo jiné předpis pohledávky za odpad a psa ve výši 314.400,- Kč. Uvedený doklad nebyl doložen průkazným účetním záznamem ve smyslu § 33a odst. 1 písm. a) a b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.* ***Účetní obce doplnila k předpisu pohledávek průkazný účetní záznam. Výše předepsané pohledávky k poplatkům souhlasí na evidenci poplatků. Napraveno.***

- *Rozvaha sestavená k 30. 9. 2013 vykazovala stav účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků stav ve výši 3.325.739,03 Kč. Kontrolou bankovních výpisů ke dni 30. 9. 2013 ČNB (stav účtu 53.286,19Kč) a Komerční banky (stav účtu 3.274.057,27Kč) byl zjištěn rozdíl ve výši 1.604,43Kč. Uvedený účetní záznam nelze považovat za průkazný ve smyslu ustanovení § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.* ***Rozdíl stavu bankovního účtu v účetnictví a výpisu z banky byl způsoben chybným účtováním. Dokladem č. 999105, 999125, 999126, 999138, 999185 bylo účtování opraveno. Stav účtu 231 k datu 31. 12. 2013 souhlasil na stav peněžních prostředků dle výpisu z banky k 31. 12. 2013. Napraveno.***

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti uvedené v zápise z předcházejícího dílčího přezkoumání hospodaření a dále zejména následující písemnosti:

- *Rozpočtová opatření číslo 4 - 7/2013*
- *Evidence rozpočtových opatření za rok 2013*
- *Evidence poplatků za psa, za odpad*
- *Plán inventur na rok 2013 ze dne 19. 12. 2013*
- *Inventurní soupisy inventarizačních položek*
- *Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2013*
- *Mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2013*
- *Pokladní doklady za období 10/2013*
- *Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem*
- *Dohoda o poskytnutí peněžitého daru ze dne 29. 11. 2013 (přijetí daru na nákup hasičského požárního automobilu)*
- *Smlouva č. 22773 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 20. 11. 2013 - výstroj hasiči*
- *Vyúčtování účelové dotace na konání voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR vyhlášených na 25. a 26. října 2013*

- *Dodatek č. 1 ze dne 30. 8. 2013 ke smlouvě o dílo ze dne 22. 12. 2011 - Chodník k Chudčicím*
- *Darovací smlouva ze dne 11. 12. 2013 - poskytnutý finanční dar*
- *Plnění nápravných opatření ze dne 20. 12. 2013*
- *Zápis č. 7 ze zasedání zastupitelstva obce Sentice ze dne 27. 11. 2013*
- *Zápis č. 8 ze zasedání zastupitelstva obce Sentice ze dne 19. 12. 2013*
- *Inventarizace ZŠ a MŠ Sentice*
- *Zasedání kontrolního výboru č. 2/2013 ze dne 30. 12. 2013*
- *Zasedání finančního výboru č. 2/2013 ze dne 12. 10. 2013*

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Sentice za rok 2013

byly zjištěny chyby a nedostatky
uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v nesprávnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví
- *Složky majetku a závazků územního celku nebyly správně oceněny.*
- *Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.*
- *Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku*

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy
- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu na veřejnou zakázku, výši skutečně uhrazené ceny a seznam subdodavatelů. (porušení povinnosti)*

byly zjištěny chyby a nedostatky,
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.*
- *Územní celek nedodržel základní postupy účtování dlouhodobého nehmotného majetku a dlouhodobého hmotného majetku.*
- *Účetní závěrka za rok 2012 nebyla schválena nejpozději do 30.9.2013.*
- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.*

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2013 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 2,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 4,05 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolou pokladny za období 12/2013 bylo zjištěno, že byly vyplaceny finanční dary zastupitelům obce na základě Darovací smlouvy. Tato smlouva neobsahovala ustanovení, za co je finanční dar poskytován. Upozorňujeme obec na Stanovisko odboru dozoru a kontroly veřejné správy Ministerstva vnitra č. 5/2013 ze dne 23. 9. 2013, kde je stanoveno, že členovi zastupitelstva obce může být za výkon funkce poskytnuta odměna jen v případě, že s tím počítá zákon o obcích. Členovi zastupitelstva lze poskytnout peněžitý dar za práci či přínosné aktivity pro obec, avšak nikoliv za výkon funkce. Je proto potřeba uvést řádný důvod pro poskytnutí peněžitého daru. Zda toto bylo dodrženo při vyplacení finančního daru zastupitelům obce nelze zkontrolovat, protože Darovací smlouvy toto neobsahují.*

Sentice, dne 13. března 2014

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Ing. Pavla Mašková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Eva Sedláčková
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starostka obce Sentice paní Ing. arch. Alena Kolářová a účetní obce paní Marcela Pospíšilová prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytly pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzaly dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Ing. arch. Alena Kolářová
.....
starostka obce

.....
podpis staroskty obce

OBEC SENTICE

Marcela Pospíšilová

....

účetní podpis účetní

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.

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 Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaná starostka obce Sentice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 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 územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Sentice dne 13. března 2014.

Ing. arch. Alena Kolářová

....

starostka obce podpis staroskty obce

