

OBECNÍ ÚŘAD Pertoltice pod Ralskem	
Došlo	17/4 2012
Č.j.	00/62/12
Počet listů/příloh	1/12

Č.j: LK-0147/11/Gro

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obec Pertoltice pod Ralskem, IČ: 00672912 za rok 2011

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 12. 4. 2012

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Pertoltice pod Ralskem

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Karel Gröger

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

Při přezkoumání byli přítomni:

Jiřina Kábelová - starostka obce
Jaroslava Dobešová - 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 Pertoltice pod Ralskem* byly přezkoumány následující písemnosti:

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2010 včetně zprávy z přezkoumání – byl projednán v zastupitelstvu obce **15. 6. 2011 – usnesením č. 7 – bod. 2.** Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „*bez výhrad*“.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 477/2008 Sb, kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb. , a to od 30. 3. 2011 do 15. 4. 2011.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo na svých jednáních úpravy rozpočtu následovně:

15. 6. 2011 – usnesení č. 7 – bod 3 - příjmy + 30.000,00 Kč
výdaje + 30.000,00 Kč

27. 7. 2011 – usnesení č. 8 – bod 4

14. 9. 2011 – usnesení č. 9 – bod 1

2. 11. 2011 – usnesení č. 10 – bod 3

Provedená rozpočtová opatření na základě úprav schválených na výše uvedených jednáních zastupitelstva obce neměla dopad na celkový objem rozpočtu.

14. 12. 2011 – usnesení č. 11 – bod 8 - příjmy + 665 131,00 Kč
výdaje + 665 131,00 Kč

Po promítnutí těchto úprav doznal rozpočet následujících hodnot promítnutých ve výkazu Fin 2-12M:	
příjmy celkem	4 855 737,00 Kč
výdaje celkem	4 706 937,00 Kč
financování	- 148 800,00 Kč

Kontrolou bylo zjištěno, že v upraveném rozpočtu nebyla promítnuta účelové dotace z rozpočtu KÚ na výměnu oken v budově obecního úřadu ve výši 189 798,00 Kč. Tímto obec nezabezpečila ustanovení § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění, které stanoví, že „rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů.....“

Pravidla rozpočtového provizoria

Podmínky rozpočtového provizoria pro počátek hospodaření roku 2011 (§ 13 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění) projednány a schváleny v zastupitelstvu obce **15. 12. 2010 – usnesení č. 2 – bod 3.**

Schválený rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2011– projednán a schválen zastupitelstvem obce **23. 2. 2011 – usnesení č. 4– bod 3** jako „*přebytkový*“.

Rozpočet na rok 2011 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	4 160 606,00 Kč
Výdaje celkem	4 011 806,00 Kč
Financování	- 148.800,00 Kč

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2011 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 477/2008 Sb. o rozpočtových pravidlech , a to od 3. 2. 2011 do 19. 2. 2011.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění) na rok 2012 - 2015 projednán a schválen zastupitelstvem **23. 2. 2011 – usnesení č. 4 – bod 2.** Rozpočtový výhled je koncipován jako přebytkový, který v jednotlivých letech předpokládá objem příjmů 3 978 tis. Kč, objem výdajů 3 750 tis. Kč, kladné saldo ve výši 228 tis. Kč zabezpečuje prostředky na roční splátky dlouhodobého úvěru.

Bankovní výpis

Zůstatky bankovních účtů k 31. 12. 2011

ZBÚ č. 20921421/0100	1 913 377,70 Kč
ZBÚ č. 928110389/0800	81 119,00 Kč
Úhrnem	1 994 496,70 Kč

Celkový zůstatek bankovních účtů navazoval na zůstatek účtu 231 a na řádek 6010 výkazu Fin 2-12M.

Pokladní doklad

Kontrola byla podrobena pokladna, a to:

- od pokladního dokladu č. 505 z 2. 6. 2011 až číslo 566 z 24. 6. 2011,
- od pokladního dokladu č. 785 z 1. 12. 2011 až číslo 810 z 29. 12. 2011.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Pokladní limit ve výši 40.000,00 Kč nebyl v kontrolovaném období překročen.

Doporučení: zabezpečit číselnou návaznost příjmových pokladních dokladů na pokladní knihu.

Kniha došlých faktur

Do 31. 12. 2011 celkem přijato 222 dodavatelských faktur, kontrole účtování byly podrobeny došlé faktury pod pořadovým číslem:

- 101 z 6. 6. 2011 až číslem 128 z 26. 7. 2011,
- 175 z 24. 10. 2011 až číslem 209 z 8. 12. 2011.

Na tomto úseku nebyly zjištěny nedostatky, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti, k 31. 12. 2011 všechny dodavatelské faktury byly obcí uhrazeny.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2011 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.,
- plán inventur pro rok 2011, s harmonogram prací spojených s přípravou a průběhem inventur, termíny provedení a jmenování inventarizační komise,
- příkaz starostky obce k provedení inventarizace majetku a závazků z 15. 12. 2011.

Kontrole byly předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci. K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Nemovitý majetek doložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí. Finanční prostředky na účtech podloženy fotokopii bankovních výpisů. Součástí podkladů k inventarizaci byly projednané vyřazovací protokoly, na základě kterých byl vyřazený majetek odúčtován.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence, která zahrnovala ocenění lesních porostů, odepsané pohledávky a věcná břemena na majetku obce.

Kontrolou předložených podkladů o inventarizaci majetku bylo zjištěno, že:

- *nebyla doložena zpráva o provedené inventarizaci majetku tak, jak ukládá ustanovení § 2 písm. e) vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků,*
- *inventarizace pozemků byla zpracována v sumární podobě dle druhů, nebyl doložen inventurní seznam pozemků s oceněním jednotlivých parcel v návaznosti na aktuální stav dle výpisu z katastru nemovitostí.*

Upozornění: Zabezpečit obsah a formu inventurních soupisů dle ustanovení § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění a § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

K oprávněnosti hospodaření s hotovostními prostředky byla předložena dohoda o hmotné odpovědnosti, uzavřená v souladu s § 252 zákona č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Účetní doklad

Kontrole byly podrobeny účetní doklady vztahující se k výpisům z účtu **č. 20921421/0100**:

- číslo 58 z 1. 6. 2011 až číslo 65 z 20. 6. 2011,
- číslo 128 z 2. 12. 2011 až číslo 134 z 16. 12. 2011.

Veškeré peněžní operace na bankovním účtu navazovaly na zaúčtované doklady, nedostatky v účtování ani nedostatky v uplatňování rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Odměňování členů zastupitelstva

Výše odměn neuvolněných zastupitelů v roce 2011 se vztahovala k usnesení zastupitelstva ze **dne 24. 11. 2011**, kde byly schváleny výše odměn v členění místostarostka, předseda výboru a člen zastupitelstva. Od 1. 1. 2011 došlo k úpravě (snížení) výše odměn v návaznosti na nařízení vlády č. 375/2010 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb. o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev. Výše vyplácených odměn nepřesáhla maximální objemy uvedené v příloze č. 1 citovaného nařízení vlády.

Kontrole byla podrobena správnost výše měsíční odměny uvolněnému zastupiteli – starostce obce – *nebyly zjištěny nedostatky*.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2011 byla zajištěna návaznost na objemy rozpočtu schválené zastupitelstvem, včetně jejich úprav. *V upraveném rozpočtu nebyla promítnuta účelová dotace z rozpočtu KÚ ve výši 189 798,00 Kč – viz. část rozpočtová opatření.*

Při plnění příjmů upraveného rozpočtu k 31. 12. 2011 na 93,73 % (4 551 tis. Kč) a čerpání výdajů na 89,33 % (4 205 tis. Kč) došlo k navýšení předpokládaného přebytku hospodaření o 198 tis. Kč, tj. o 33 procentních bodů.

Kniha odeslaných faktur

Obec v roce 2011 vystavila 7 vydaných faktur, v celkovém objemu 175 041,00 Kč. Vystavené faktury byly do závěru roku 2011 uhrazeny.

Výkaz zisku a ztráty

Celkové náklady v roce 2011 dosáhly 4 304 705,00 Kč, výnosy 4 540 825,68 Kč, výsledek hospodaření – po zdanění – zisk 357 703,68 Kč navazoval na účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období.

Přiznání k dani z příjmů právnických osob bylo místně příslušnému finančnímu úřadu předáno 20. 3. 2012.

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2011. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci – nebyly zjištěny nedostatky.

Dále bylo zjištěno, že u dlouhodobého hmotného majetku vykázaného k 31. 12. 2011 došlo k meziročnímu snížení o 100 tis. Kč, a to v důsledku demolice zchátralého objektu, která byla schválena zastupitelstvem obce **14. 12. 2011 – usnesením č. 11 – bod 1.**

Dlouhodobé závazky vykázané v účetnictví obce k 31. 12. 2011 doznaly meziročního snížení o 100,8 tis. Kč, což představuje roční splátka jistiny dlouhodobého úvěru na rekonstrukci kulturního domu

Obec v souladu s ČUS č. 708 zajistila přechod k provádění odpisování dlouhodobého majetku od 1. 1. 2012. Bylo doloženo provedení kategorizace dlouhodobého majetku evidovaného na účtech 021 a 022. Účetním dokladem ze dne 31. 12. 2011 bylo provedeno doúčtování oprav k dlouhodobému majetku na vrub účtu 406 v celkovém objemu **2 890 615,95 Kč.**

Každá majetková karta má zpracovaný odpisový plán. Dle směrnice o odpisování dlouhodobého majetku schválené zastupitelstvem obce **14. 12. 2011 usnesením č. 11 – bod 3,** se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při účtování odpisů 1x ročně do výše 5% zůstatkové ceny.

Evidence pohledávek

Celkový objem pohledávek představoval 164 040 Kč a vztahoval se k účtu 311 – Odběratelé (164,00 Kč), ke krátkodobým poskytnutým zálohám – účet č. 314 (102 760,00 Kč) a k jiným pohledávkám z hlavní činnosti – účet č. 315 (61 116,00 Kč).

Uvedené objemy byly doloženy v rámci dokladové inventarizace. Kontrola byla předložena podklady o průběžném zajištění vymáhání pohledávek. Odepsané pohledávky v podrozvahové evidenci za období 2003 – 2009 představují 153 870,00 Kč.

Doporučení: provést kvantifikaci těchto pohledávek, zvážit reálnost jejich vymahatelnosti, případně podat návrh na jejich definitivní odpis.

Smlouvy o přijetí úvěru

Úvěrová smlouva č. 103-233-2005 z 19. 12. 2009

Výše úvěru : 1,000.000,00 Kč

Č. úvěrového účtu: 137714469/0800

Účel – rekonstrukce kulturního domu

Neuhrazená jistina k 1. 1. 2011 546 400,00 Kč

Splátky jistiny za období I. – XII. 2011 100.800,00 Kč – váže na pol. 8124

Neuhrazená jistina k 31. 12. 2010 – 445 600,00 Kč -. váže na účet 451

Termín poslední splátky: 15. 6. 2016

Ručení : příjmy rozpočtu.

Dlouhodobé závazky – výše splátek stanovených ve splátkovém kalendáři, resp. smlouvě v následujícím roce představují objem 100.800,00 Kč. Tato hodnota bude použita pro výpočet ukazatelů podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb..

Smlouvy o věcných břemenech

Obec k 31. 12. 2011 eviduje celkem 6 smluv o zřízení věcného břemene na obecním majetku s úhrnnou finanční náhradou 14 921,00 Kč, která je zahrnuta v podrozvahové evidenci – účet. 951951.

V roce 2011 byly uzavřeny dvě smlouvy o zřízení věcného břemene s ČEZ Distribuce a.s., které byly v zastupitelstvu obce **schváleny 15. 6. 2011 – usnesení č. 7 – bod 7 a 27. 7. 2011 – usnesení č. 8 – bod 3.**

Smlouvy nájemní

Na tomto úseku obec zabezpečuje plnění smluv o pronájmu pozemků a nebytového prostoru.

V roce 2011 představoval celkový předpis nájemného z pozemků 15 056,00 Kč, uhrazeno k 31. 12. 2011 - 14.892,00 Kč, nedoplatek ve výši 164,00 Kč zúčtován na účtu 311 111 a byl zahrnut v dokladové inventuře.

K pronájmu nebytového prostoru – na zabezpečení restaurační činnosti – uzavřena dne 2. 9. 2010 na dobu neurčitou s výší měsíční úhrady 2. 500,00 Kč. Finanční povinnost z této smlouvy vyplývající, tj. celoroční předpis 30 tis. Kč, byla v roce 2011 zabezpečena.

Dohody o provedení práce

V rámci přezkoumání byly namátkově prověřeny následující dohody o provedení práce uzavřené v roce 2011:

- úklid v budově obecního úřadu ze dne 21. 3. 2011 – rozsah práce 3 hodiny/týden, termín plnění od 1. 4. 2011 do 31. 12. 2011,
- dohlídka provozního řádu rybníka ze dne 17. 12. 2010 – rozsah práce 60 hodin/ročně – termín plnění od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2011.

Předložené dohody o provedení práce byly sepsány v souladu s § 75 a 77 zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Sčítání lidu, domů a bytů v roce 2011 – provozní dotace – pol. 4111
UZ – 98005, objem 2 100,00 Kč

Přidělené účelové prostředky na tento účel nebyly v roce 2011 použity, obec v poskytnutém objemu 2 100,00 Kč zajistila vratku na účet KÚ dne 19. 12. 2010, kterou současně promítla v upraveném rozpočtu.

Veřejné informační služby knihoven – provozní dotace – pol. 4116
UZ – 34053, objem 18 000,00 Kč

Dotace byla přidělena na základě rozhodnutí MK ČR ze dne 20. 4. 2011. Celkové výdaje tohoto projektu činily 26 978,00 Kč, vlastní podíl z rozpočtu obce představoval 8 978,00 Kč, tj. 33,3 % celkových výdajů. Konečné vyúčtování bylo předloženo poskytovateli dotace 30. 12. 2011.

Oprava mostního objektu po povodni – provozní dotace – pol. 4116
UZ – 17466, objem 665 131,00 Kč

Dotace byla přiznána na základě skutečně vynaložených prostředků rozhodnutím MMR ze dne 6. 12. 2011. Celkové výdaje vynaložené na tuto akci představovaly 739 034,00 Kč a byly zaúčtovány na § 5269, pol. 5171. Z předloženého průběžného vyúčtování poskytovateli dotace ze dne 23. 11. 2011 vyplynul vlastní podíl prostředků obce ve výši 73 903,00 Kč, tj. 10 % celkových výdajů. Termín závěrečného vyúčtování dle rozhodnutí MMR je stanoven do 30. 6. 2012.

Výměna oken v budově obecního úřadu – provozní dotace – pol. 4122
objem – 189 798,00 Kč

Účelové prostředky byly poskytnuty v souladu se smlouvou č. OLP/1822/2011 ze dne 20. 6. 2011. Kontrole bylo doloženo konečné vyúčtování z 5. 10. 2011, kde celkové výdaje zaúčtované na § 6171, pol. 5171 představovaly 253 065,00 Kč, podíl vlastních prostředků obce činil 25 %. Na základě tohoto vyúčtování byly 27. 10. 2011 převedeny prostředky dotace na účet obce.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Předmětem kontroly byla dvě uskutečněná výběrová řízení, u kterých byl doložen následující postup:

Výměna oken v budově obecního úřadu:

- osloveny tři stavební firmy
- zastupitelstvo obce vyhodnotilo nabídky a na svém zasedání **13. 4. 2011 – usnesením č. 6 – bod 4** schválilo vybranou firmu J PLUS L OKNA s.r.o. Česká Lípa a pověřilo starostku podpisem smlouvy o dílo,
- smlouva o dílo ze dne 20. 4. 2011 – rozpočtové náklady včetně DPH 253 065,00 Kč,
- termín dokončení – srpen 2011,
- finanční krytí – podílové dotací z rozpočtu KÚ a vlastních zdrojů obce.

Oprava dřevěného mostu po povodni:

- osloveny tři stavební firmy,
- po vyhodnocení nabídek zastupitelstvem obce byla dne **16. 3. 2011 – usnesením č. 5 – bod 5** schválena vybraná firma SaM a.s. Česká Lípa,
- smlouva o dílo podepsaná 22. 3. 2011 – rozpočtové náklady včetně DPH 739 034,00 Kč,
- termín dokončení – červen 2011,
- finanční krytí – podílové dotací ze státního rozpočtu a z rozpočtu obce.

Z uvedeného postupu vyplývá zajištění veřejných zakázek v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb. v platném znění.

Vnitřní předpis a směrnice

Vnitřní směrnice upravující účetnictví obce:

- oběh účetních dokladů zahrnující oblast pokladních operací,
- aktualizované podpisové vzory zajišťující dispoziční oprávnění k schvalování hospodářských operací,
- účtový rozvrh,
- směrnice o provádění inventarizace majetku a závazků dle vyhlášky č. 270/2010 Sb.,
- směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku a odpisový plán dle ČUS č. 708.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce jsou obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění.

Kontrole byly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce z 23. 2., 16. 3., 13. 4., 15. 6., 27. 7., 14. 9., 2. 11. a 14. 12. 2011. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se k roku 2011 zápisy a usnesení z 24. 11. a 15. 12. 2010, kde byly odsouhlaseny odměny neuvolněným zastupitelům a schváleny podmínky rozpočtového provizoria na počátek roku 2011. . .

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření *obce Pertoltice pod Ralskem*

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků § 2 písm. e) - ***v podkladech o provedené inventarizaci nebyla doložena inventarizační zpráva.***

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

- § 16 odst. 4 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. ***V upraveném rozpočtu nebyla schválena účelová dotace z rozpočtu KÚ.***

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 – nebylo prováděno

II. Při přezkoumání hospodaření obce Pertoltice pod Ralskem 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. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků § 2 písm. e) – ***v podkladech o provedené inventarizaci nebyla doložena inventarizační zpráva.***

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

c4) porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Pertoltice pod Ralskem 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 1,35 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,26 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 16. 4. 2012

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Karel Gröger

kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starostka obce Pertoltice pod Ralskem paní Jiřina Kábelová 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.**

Jiřina Kábelová
starostka obce



OBEC
PERTOLTICE POD RALSKEM
471 24 MIMOŇ
okres Česká Lípa

.....
razítko datum a podpis starostky obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Pertoltice pod Ralskem	Jiřina Kábelová
2	1	Liberecký kraj	Karel Gröger

P o u ě 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.

Jiřina Kábelová
starostka obce



OBEC
PĚRTOLTICE POD RALSKEM
471 24 MIMOŇ
okres Česká Lípa

14.4.2012

.....
razítko datum a podpis starostky 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.