

Závěrečná zpráva

LVT1 KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický - oddělení metodiky a kontroly
50133 /2018/Křik

111

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Divec, IC: 45978123

za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

12. 12.2017

7.5.2018

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením * 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obec Divec

Divec 41

500 03 Hradec Králové 3

Zástupci za Obec:

- Ing. Roman Hrnčíř - starosta obce
- Magda Kárová - účetní obce
- Kateřina Medková - místostarostka obce

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Markéta Fejková - kontroloři:

Richard Holenda

Be. Kateřina Krčková

Renata Lorencová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 Č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.

vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 21. 6.2017

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. I a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno 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.

Pivovarské nám. 1245 50003 Hradec Králové

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Divec byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

ČSOB a.s. č. účtu 233922129/0300 CNB č. účtu 94-12312511/0710

za období duben a listopad 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

Obec v roce 2017 přijala dary na základě níže uvedených dokladů:

Dne 20.04.2017 byla podepsaná Darovací smlouva s HNG-Czech s.r.o. (dárce) na přijetí finančního daru v celkové výši 100 000,- Kč. Částka byla přijata na účet dne 04.05.2017, účtováno v souladu s účetními předpisy.

Dne 3 1.05.2017 byl do pokladny přijat na základě dokladu Č. P101 dar ve výši 3 000,- Kč na dětský den. Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že v pokladní knize je účtováno o daru ve výši 2 000,- Kč.

Závěrečná zpráva

Obec v roce 2017 poskytla dar na základě Darovací smlouvy ze dne 01.09.2017 pro Farní charitu Třebechovice pod Orebem ve výši 5 000,- Kč, v ZO schváleno dne 07.06.2017.

Dokumentace k veřejným zakázkám Namátková kontrola:

Obec má zpracovanou Směrnicí Č. 1/2016 pro zadávání VZMR, ze dne 4. 5. 2016; ověřovatelé doporučují zajistit aktualizaci předmětné směrnice, neboť zákon č. 137/2016 Sb., již neexistuje - viz nový zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (účinnost od 1. 10. 2016).

Níže uvedená VZ byla zadána obcí dle článku I. citované směrnice - v režimu do 100 000,- Kč. I přesto, že zadání předmětné VZ je nyní v kompetenci starosty obce - viz tzv. "přímé zadání", ověřovatelé doporučují, aby i u takové VZ bylo dokladováno (byť neformálně), zejména níže uvedené s ohledem i na ustanovení § 6 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů - viz hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy:

- jak byla stanovena předpokládaná hodnota VZ,
- jakou formou byl proveden cenový průzkum - poptávkové neformální řízení (kdo byl osloven k podání nabídky),
- jaké kritérium bylo pro hodnocení nabídek rozhodné - viz pouze výše cenové nabídky, záruční doba či jiné parametry apod;

výše uvedená, je také vhodné mít nějakou formou doloženou i pro případné žádosti, podané a vyřizované obcí dle zákona č. 106/1999 Sb.

Ověřovatelé nadto, co je výše uvedeno, uzavírají, že je pouze a jenom na obci, jaké zásady si

nastaví pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s odkazem na ustanovení § 6 zákona

Pivovarské mim. 1245 500 03 Hradec Králové

Č. 134/2016 Sb., avšak vždy je nezbytné, aby veškeré procesní úkony zadavatele byly ověřitelné - přezkoumatelné.

1) "Stavební úpravy obrub a vpustí 258x0,30 brn tj. 77,4

- akce je realizována z rozpočtu obce - bez dotace,
- byla zvolena pouze námtková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona Č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZZVZ“),
- zadavatel oslovil telefonicky 3 dodavatele,
- nabídku doručili 3 dodavatelé - STAVREKO s. r. o., HK - nabídková cena 563 835,80 Kč s DPH; Ing. Karel Záček - KZS, HK - nabídková cena 547 162,01 Kč s DPH; BEMIST s. r. o., HK - nabídková cena - 525 518,73 Kč s DPH;
- nejnižší nabídkovou cenu předložil dodavatel BEMIST s. r. o., Kladská 5/92 Hradec Králové, IC: 03701701 - nabídková cena činí 434 313,- Kč bez DPH, s DPH 525 518,73 Kč - viz krycí list rozpočtu - rozpočet,
- smlouva o dílo - nebyla uzavřena; ověřovatelé konstatují, že s ohledem zejména na ustanovení § 2586 - 2587 zákona Č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, a s přihlédnutím k ustanovení § 2 odst. 1 ZZVZ, měla obec, jakožto veřejný zadavatel, uzavřít smlouvu o dílo, aby tak vznikl oboustranný závazkový právní vztah - viz úplatné plnění,
- plnění díla:

faktura č. 201737, datum vystavení dne 12. 6. 2017 - fakturovaná částka 36 300,- Kč s DPH (bez DPH 30 000,- Kč)

faktura č. 201738, datum vystavení dne 12. 6. 2017 - fakturovaná částka 24 200,- Kč s DPH (bez DPH 20 000,- Kč)

faktura Č. 201754, datum vystavení dne 11. 8. 2017 - fakturovaná částka 41

Závěrečná zpráva

478,80 Kč s DPH (bez DPH 34280,- Kč)

faktura č. 201753, datum vystavení dne 11. 8.2017 - fakturovaná částka 103 334,-Kčs DPH (bez DPH 85 400,- Kč)

faktura č. 201755, datum vystavení dne 11. 8. 2017 - fakturovaná částka 60 470,96 Kč s DPH (bez DPH 49 976,- Kč)

faktura č. 201762, datum vystavení dne 20. 9. 2017 - fakturovaná částka 121 000,- Kč s DPH (bez DPH 100 000,- Kč)

faktura č. 201772, datum vystavení dne 30. 10. 2017 - fakturovaná částka 270 870,38 Kč s DPH (bez DPH 223 859,82 Kč)

celkem uhrazeno - 657 654,14 Kč s DPH; bez DPH 543 515,82 Kč.

Shrnutí: na dílo nebyla uzavřena smlouva o dílo (původní cena díla měla činit 525 518,73 Kč s DPH, bez DPH 434 313,- Kč - viz krycí list rozpočtu - rozpočet, doložený dodavatelem BEMIST s. r. o.), nebyl uzavřen dodatek ke smlouvě o dílo - viz více práce (překročení původní ceny díla o 109 202,82 Kč), konečná cena díla činí 543 515,82 Kč bez DPH; v důsledku neexistence vyhotovené smlouvy o dílo a překročení ceny díla, vznikla tak zadavateli právní povinnost dle ustanovení § 219 odst. 1 písmena a) ZZVZ, tj. zveřejnit smlouvu o dílo včetně všech jejich změn a dodatků, do 15 dnů od jejich uzavření, na profilu zadavatele - věstníku veřejných zakázek; tím, že zadavatel nezveřejnil smlouvu o dílo a dodatek ke smlouvě o dílo v zákonem stanovením termínu na profilu zadavatele, porušil tak zadavatel ustanovení § 219 odst. 1 písmeno a) ZZVZ.

Pivovarské nám. 1245 500 03 Hradec Králové

3

OVĚŘOVATELÉ doporučují zadavateli, aby v důsledku neuzavření smluvního vztahu na danou VZ zvážil, jak zajistit i případnou právní vymahatelnost záruky za dílo a další právní povinnosti, vyplývající z realizace daného díla.

Dále je vhodné zadavateli doporučit, aby také zveřejnil cenu skutečně uhrazenou na profilu zadavatele - věstníku VZ - viz právní povinnost daná ustanovením § 219 odst. 3 ZZVZ.

Faktura

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a listopad 2017. Nedostatky zjištěny nebyly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. S výjimkou účtu 194 - Opravné položky k pohledávkám. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 15.11.2016 do 30.11.2016.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2017, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Závěrečná zpráva

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období duben a listopad 2017 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno, s výjimkou výdajového pokladního dokladu č. V 6 ze dne 12. 4. 2017 ve výši 1 000,-- Kč. Uvedený výdajový doklad proběhl pokladní evidencí, ale nebylo o něm účtováno.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období duben a listopad 2017 a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha je vedena v písemné podobě.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz příloha rozvahy sestavený k 30. 11. 2017 a 31. 12. 2017. Pivovarské nám. 1245 50003 Hradec Králové

Rozpočtová opatření

Cerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, rozpočtová opatření jsou schvalována starostou obce dle delegované pravomoci. V roce 2017 byla schválena a provedena 2 rozpočtová opatření. Rozpočtová opatření nejsou po jejich schválení zveřejňována v souladu s platným zákonem 250/00 Sb.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled byl sestaven na období 2017 - 2019, v ZO schválen dne 12.12.2016. Na úředních deskách zveřejněno dne 16.12.2016.

Rozvaha

Byl předložen výkaz rozvahy sestavený k 30. 11.2017 a 31. 12. 2017.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2017 byl schválen ZO dne 30.11.2016 jako přebytkový ve výši příjmů 2 764 200,- Kč, výdajů 2 525 000,- Kč, přebytek ve výši 239 200,- Kč. Závazné ukazatele jsou stanoveny nejvyšší jednotky druhového třídění - třídy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Rozpočet obce byl v kontrolovaném období posílen o tyto účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 18 467,-- Kč, ÚZ 98071 na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, čerpáno celkem 11 393,-- Kč, rozdíl nevyčerpané dotace ve výši 7 074,-- Kč byl vrácen poskytovateli dne 24. 1. 2018.

- neinvestiční příspěvek od DSO Mikroregion Černilovsko ve výši 11 750,-- Kč pro potřeby zakoupení obecního mobiliáře, techniky, herních prvků, příspěvek na pořádání veřejných akcí apod.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a listopad 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12M sestavený k 30. 11. 2017 a 31. 12. 2017.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 11.2017 a 31. 12. 2017.

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných

Závěrečná zpráva

položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Pivovarské nám. 1245 500 03 Hradec Králové

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ZO

ze dne 04.01.2017, 01.02.2017, 01.03.2017, 05.04.2017, 03.05.2017, 07.06.2017, 02.08.2017,

06.09.2017, 04.10.2017, 01.11.2017 a 6. 12. 2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání ZO dne 07.06.2017 s výrokem "bez výhrad" pině v souladu s příslušným ustanovením zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 18.05.2017 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu. Současně byla v ZO schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2016.

Pivovarské nám. 1245 500 03 Hradec Králové

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání Při přezkoumání hospodaření obce Divec byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek
- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na

veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

o Územní celek neuzavřel s dodavatelem Smlouvu o dílo na veřejnou zakázku, v tomto důsledku nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

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

- Právní předpis: Vyhláška 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, ve znění pozdějších předpisů

ý 65 odst. 6 - Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

o Kontrolou inventarizace k 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že k účtu 311 - odběratelé, nebyly vytvořeny opravné položky. Z předloženého inventurního soupisu je zřejmé, že měly být ve výši 4 472,30 Kč.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

Pivovarské nám. 1245 500 03 Hradec Králové

7

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů ý 11 odst. 1 - Účetní doklady nebyly průkazné.

o Výdajový pokladní doklad č. V 6 ze dne 12. 4. 2017 na 1 000,-- Kč je řádně

Závěrečná zpráva

zaznamenán v pokladní knize, avšak nebylo o něm účtováno. Zůstatek v pokladní knize k 30. 4. 2017 činí 52 885,-- Kč, ve výkazu Fin 6171/5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně je uveden zůstatek ve výši 53 885,-- Kč.

- Uvedený nedostatek byl opraven účetním dokladem č. 120107 ze dne 4. 12. 2017, účetním zápisem 3311231 ve výši 1 000,-- Kč napraveno

o ý 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

o Kontrolou zaúčtování přijatého daru bylo zjištěno, že je účtováno dokladem č. P101 ze dne 31.05.2017 o částce 2 000,- Kč v účetnictví, ale předložený prvotní doklad je na částku ve výši 3 000,- Kč. Rozdílná částka je uvedena v pokladní knize.

- Uvedený nedostatek byl opraven účetním dokladem č. 120107 ze dne 4. 12. 2017, účetním zápisem 23-11672 ve výši -1000,- Kč napraveno

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

o Dle předloženého výkazu Fin 2-12 M k 30. 11. 2017 bylo zjištěno, že nebyla prováděna rozpočtová opatření před uskutečněním výdaje.

- Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2017 se tento nedostatek již nevyskytuje.

(napraveno)

Pivovarské nám. 1245 50003 Hradec Králové

8

- ý 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

- Ke konci účetního období nebylo již přijato žádné rozpočtové opatření, proto nebylo možno uvedený nedostatek odstranit. (nenapraveno)

Pivovarské nám. 1245 500 03 Hradec Králové

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Divec za rok 2017

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

- Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

- ý 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

o Územní celek neuzavřel s dodavatelem Smlouvu o dílo na veřejnou zakázku, v tomto důsledku nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

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

+ Právní předpis: Vyhláška 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, ve znění pozdějších předpisů

- ý 65 odst. 6 - Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

o Kontrolou inventarizace k 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že k účtu 311 - odběratelé, nebyly vytvořeny opravné položky. Z předloženého inventurního soupisu je zřejmé, že měly být ve výši 4 472,30 Kč.

Závěrečná zpráva

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

c1

v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

o Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Divec za rok 2017

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Divec - za rok 2017 Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,47%

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,70%

Pivovarské nám. 1245 500 03 Hradec Králové

10

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0%

IV. Ověření poměru dluhu obce Divec k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Divec k průměru jeho příjmů za poslední 4

rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

Pivovarské nám. 1245 500 03 Hradec Králové

11

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Divec, dne 7. 5.2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření)ú-rad

KrajsJKrálovéhraaje,,OdboreMarketa Fejova odděleí metolykontrolor pověřený

řízením přezkoumání podpis kontrolora říze přezkoumání

Richard Holenda

kontrolor plora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona Č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Divec o počtu 14 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Roman Hrnčíř

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou,

Závěrečná zpráva

nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona Č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení * 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu
Pivovarské nám. 1245 500 03 Hradec Králové

12

o pinění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Ing. Roman Hrnčíř

starosta obce podpis

KONTAKTY: tel: 727 956 092 tel: 725575485 tel: 724325170

Markéta Fejková mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

Bc. Kateřina Krčková kkrckova@kr-kralovehradecky.cz Richard Holenda

rholendakr-kralovehradecky.cz Příloha č. 1

Pivovarské nám. 1245 500 03 Hradec Králové

13