



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

SpZn.: S - JMK 23983/2013 OKP
Č. j.: JMK 23983/2013

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 obce HLUBOKÉ MAŠŮVKY, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 11. prosince 2013 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 9. dubna 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 Hluboké Mašůvky
Hluboké Mašůvky 10,
671 52 Hluboké Mašůvky

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslava Kubešová**

Kontrolor:

Ing. Hana Vaňurová
Ing. Zdeňka Poláčková

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 byli přítomni:

Ing. Jiří Malec - starosta
Stanislava Tomková - 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Dne 25. 6. 2013 byl na jednání zastupitelstva obce Hluboké Mašůvky schválen závěrečný účet obce za rok 2012. Dle archivu elektronické úřední desky obce Hluboké Mašůvky (<http://www.hlubokemasuvky.cz/index.php?oid=281439>) bylo zjištěno, že Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 byla vyvěšena dne 18. 6. 2013. **Nebylo postupováno v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**, kde je stanoveno, že územní samosprávný celek zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Na úřední desce může být návrh závěrečného účtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Připomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění, nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.
- Obec Hluboké Mašůvky je zřizovatel příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Hluboké Mašůvky. V rámci konečného přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že účetní závěrka za rok 2012 uvedené příspěvkové organizace byla schválena až dne 19. 12. 2013. **Nebylo postupováno v souladu s § 102 odst. 2 písm. q) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích**, kde je stanoveno, že radě obce je vyhrazeno schvalovat účetní závěrku obcí zřízené příspěvkové organizace sestavenou k rozvahovému dni. Dle novely zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví provedené zákonem č. 239/2012 Sb., s účinností od 1. 9. 2012, kterou dochází k významné změně pro obce a jejich příspěvkové organizace, došlo k zavedení povinnosti schvalování účetních závěrek sestavených již za rok 2012. Účetní závěrku příspěvkové organizace schvaluje rada obce. V obcích, které nemají zvolenou radu, je vyhrazeno schvalování účetní závěrky zřizovaných příspěvkových organizací zastupitelstvu obce.

- Obec jako zřizovatel provedla kontrolu hospodaření u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Hluboké Mašůvky, která se zaměřila na kontrolu hospodaření s finančními prostředky poskytnutými obcí pro rok 2013. Kontrola hospodaření příspěvkové organizace provedená zřizovatelem dne 17. 12. 2013 **nebyla provedena v souladu s § 12 odst. 2 písm. a) a § 15 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole**, kde je uvedeno, že kontrolní pracovníci jsou povinni oznámit kontrolované osobě zahájení kontroly a předložit pověření k provedení kontroly. Na tuto skutečnost byla obec upozorněna v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2012.

- Přezkoumání hospodaření obce Hluboké Mašůvky za rok 2012 bylo ukončeno výrokem: Byly zjištěny chyby a nedostatky. **Dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí** je územní celek povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. Na zasedání zastupitelstva obce konaném dne 25. 6. 2013 byl pod bodem 14 schválen závěrečný účet obce Hluboké Mašůvky za rok 2012. Písemná informace o opatření k nápravě chyb a nedostatků však na Krajský úřad Jihomoravského kraje, odboru kontrolního a právnímu, oddělení přezkumu obcí podána nebyla, čímž došlo k porušení výše uvedeného ustanovení zákona o přezkoumávání hospodaření.

- Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání konaném dne 26. 3. 2013 pod bodem č. 5 Rozpočet obce Hluboké Mašůvky na rok 2013. Dle archivu úřední desky umožňující dálkový přístup bylo zjištěno, byl návrh rozpočtu obce zveřejněn dne 14. 3. 2013. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**, kde je uvedeno, že územní samosprávný celek zveřejní návrh svého rozpočtu po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Na úřední desce může být návrh rozpočtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu rozpočtu. Přípomínky k návrhu rozpočtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit buď písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění, nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.

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

- Na základě směnne smlouvy ze dne 2. 4. 2013 směnila obec pozemek parc. č. 2742/39 za pozemek parc. č. 3417. O pořízení a vyřazení tohoto majetku nebylo obcí vůbec účtováno. **Obec nepostupovala v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, kde je uvedeno, že účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasív, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.

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

- Inventarizační zpráva za rok 2013 ze dne 31. 1. 2014 obsahovala mimo jiné informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech, tyto **inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav**

majetku a závazků jak je uvedeno v § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

- Kontrolou inventarizace za rok 2013 bylo zjištěno, že inventurní soupisy účtů 314 - poskytnuté zálohy, 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 378 - jiné závazky, 389 - dohadné účty pasivní a 403 - transfery na pořízení dlouhodobého majetku nelze považovat za průkazné účetní záznamy. Dle těchto inventurních soupisů nebylo možno jednoznačně určit majetek popř. závazky na nich uvedené. **Nebyl dodržen § 30 odst. 7 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, kde je uvedeno, že inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat skutečnosti podle odstavce 1, a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky též jednoznačně určit.
- Na základě kupní smlouvy ze dne 20. 11. 2013 obec zakoupila od fyzické osoby sněhovou radlici za dohodnutou kupní cenu 15 000,- Kč. O nákupu tohoto majetku bylo účtováno na chybný nákladový účet 501 - Spotřeba materiálu, patřilo účtovat na nákladový účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku. **Obec nedodržela obsahovou náplň položky výkazu zisku a ztráty "A.I.35 Náklady z dlouhodobého majetku"**, která obsahuje náklady ve výši ocenění drobného dlouhodobého nehmotného a drobného dlouhodobého hmotného majetku nakoupeného, v souladu s ustanovením § 33 odst. 6 písm. e) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Stejně chybné účtování bylo i o pořízení fekální cisterny v hodnotě 30 000,- Kč a oplocení ve výši 10 000,- Kč. Na tento nedostatek byla upozorněna účetní jednotka již při přezkoumání hospodaření za rok 2012.
- Účetním dokladem č. 13-180-00273 ze dne 10. 12. 2013 obec zařadila na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek oplocení pozemku v hodnotě 10 000,- Kč, které odkoupila od fyzické osoby na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 10. 12. 2013. Tímto zaúčtováním **nebylo dodrženo obsahové vymezení položky rozvahy „A.II.3. Stavby“**, v souladu s § 14 odst. 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Oplocení má charakter stavby.

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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Obec si ve své vnitřní směrnici č. 3 - Dlouhodobý majetek a jeho evidence ze dne 25. 3. 2008 stanovila, že drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028) je majetek, jehož ocenění je od 1001,- Kč do 40 000,- Kč. Účetním dokladem č. 1304-000275 ze dne 22. 4. 2013 obec pořídila mimo jiné, koš TK-40 v hodnotě 840,- Kč a tento zaúčtovala na majetkový účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. **Obec nepostupovala v souladu se svou vlastní směrnici č. 3 - Dlouhodobý majetek a jeho evidence ze dne 25. 3. 2008.**

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

- Dle směrnice č. 12/2011 - Odepisování dlouhodobého majetku si obec stanovila, že o odpisech bude účetní jednotka účtovat ročně. Vnitřním účetním dokladem č. 13-299-00039 ze dne 31. 12. 2013 byly zaúčtovány roční odpisy, kde byl pro odepisování majetku použit chybný nákladový účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku místo nákladového účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku, čímž došlo ke zkreslení tohoto účtu o částku 741 778,- Kč. Tímto chybným způsobem účtování nebyla dodržena obsahová náplň účtů v souladu s § 33 odst. 6 písm. a) a písm. e) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky.

- Účetním dokladem č. 13-299-00045 ze dne 31. 12. 2013 bylo zaúčtováno cestovné roku 2013 ve výši 3 665,- Kč, které bylo vyplaceno až v roce 2014, a to souvztažným účetním zápisem MD 512 0300 - Cestovné a ostatní výplaty fyzickým osobám, DAL 378 000 - Jiné závazky. Správně mělo být zaúčtováno za závazkový účet 383 - Výdaje příštích období. Nebylo postupováno v souladu s § 32 odst. 9 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, kde je uvedeno, že položka rozvahy „D.III.31. Výdaje příštích období“ obsahuje částky nákladů, které s běžným účetním obdobím souvisejí, avšak výdaj na ně nebyl dosud uskutečněn.

- Účetními doklady č. 1312-000206 a 1312-000207 byly z obce vyřazeny fekál cisterna IFA v hodnotě 55 000,- Kč (inventární č. 94) a nákladní auto Avia A31L v hodnotě 70 577,- Kč (inventární č. 5) a účetním dokladem č. 1312-000208 byla vyřazena dřevěná chatka v hodnotě 17 000,- Kč (inventární č. 7). Stejnými doklady bylo provedeno dooprávkování výše uvedeného majetku do plné pořizovací ceny. Obec má ve své vnitřní směrnici č. 12/2011 stanoveno, že o odpisech bude účetní jednotka účtovat ročně. Účetním dokladem č. 13-299-00039 byly zaúčtovány mimo jiné i roční odpisy již vyřazeného majetku (dřevěná chatka - odpisy ve výši 627,- Kč, nákladní auto Avia A31L - odpisy ve výši 2 596,- a fekál cisterna IFA - odpisy ve výši 1 683,- Kč). Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku, bod 6. 1., kde je stanoveno, že dlouhodobý majetek, včetně jeho technického zhodnocení, se odpisuje v průběhu jeho používání na základě odpisového plánu, a to po celou dobu jeho používání.

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:

- V předloženém Výpisu z katastru nemovitostí prokazujícího stav evidovaný k datu 31. 12. 2012 v části C - Omezení vlastnického práva, je uvedeno zástavní právo smluvní na pozemky parcela č. 1625/24 (3 m²) a parcela č. 1625/28 (20 m²). Jedná se o pozemky zakoupených obcí od fyzických osob, na kterých vázla zástavní práva k Českomoravské stavební spořitelně, a.s. a k Hypoteční bance, a.s. V rámci provedené inventarizace za rok 2012 nebyla tato skutečnost zjištěna. Nebylo postupováno

v souladu s § 38 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je uvedeno, že obec nesmí ručit za závazky fyzických osob a právnických osob. K pozemku p. č. 1625/24 o výměře 3 m² byl při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2013 předložen záznam z Katastru nemovitostí, kde je uvedeno, že na tomto pozemku již nevážne žádné omezení vlastnického práva. U pozemku p. č. 1625/28 o výměře 20 m² nebylo omezení vlastnického práva vyřešeno. V předloženém výpisu z katastru nemovitostí sestaveném k datu 31. 12. 2013 je uvedeno zástavní právo smluvní na parcelu č. 3417 a parcelu č. 1625/28. Ze strany obce bylo předloženo Potvrzení o doručení žádosti na katastr nemovitostí k výmazu zástavního práva ze dne 12. 3. 2014. Je tedy v řešení. Nenapraveno.

- Výdajovým pokladním dokladem č. 20560 ze dne 5. 12. 2012 byla pořízena AKU vrtáčka v hodnotě 1 890,- Kč. Předpis tohoto drobného dlouhodobého hmotného majetku byl chybně účtován na nákladový účet 501 0300 - Materiální náklady. Patřilo účtovat na účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Obec nedodržela obsahovou náplň položky výkazu zisku a ztráty "A.I.35 Náklady z drobného dlouhodobého majetku", který obsahuje náklady ve výši ocenění drobného dlouhodobého nehmotného majetku a drobného dlouhodobého hmotného majetku nakoupeného, v souladu s ustanovením § 33 odst. 6 písm. e) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. K tomuto nedostatku obec přijala systémové opatření, kterým bude DDHM účtovat na účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Účetním dokladem č. 1304-000125 ze dne 10. 4. 2013 a účetním dokladem č. 1304-000129 ze dne 17. 4. 2013 byl pořízen žací stroj s hřídelí a vertikátorem, předpis byl opět chybně účtován na nákladový účet 501 0300 - Spotřeba materiálu. K datu konečného přezkoumání bylo zjištěno, že systémové opatření není dodržováno, pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku je stále účtováno přes nákladový účet 501 - Spotřeba materiálu, nikoli 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Nenapraveno.

- Kontrolou závěrečného účtu obce Hluboké Mašůvky za rok 2011 bylo zjištěno, že neobsahoval některé zákonem stanovené náležitosti, např. údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem. Nebylo postupováno v souladu s § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je uvedeno, že v závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku a svazku obcí a jím řízených nebo založených právnických osob. Při konečném přezkoumání byla předložena Přijatá opatření k nápravě nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2012. Závěrečný účet byl doplněn o Bilanci příjmů a výdajů za prosinec 2011. Závěrečný účet doplněný o zákonem stanovené náležitosti nebyl znovu vyvěšen a schválen. Závěrečný účet obce za rok 2012 obsahoval již náležitosti souladu s § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (členění příjmů a výdajů podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem). Napraveno.

- Dne 1. 12. 2011 uzavřela obec nájemní smlouvu na pronájem parcely č. 2088/2 a č. 2088/3 k umístění včelstev. Pronájem pozemků byl schválen na zasedání zastupitelstva

obce dne 6. 10. 2011 pod bodem 3. Záměr na pronájem pozemků nebyl předložen. Obec nedodržela ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je stanoveno, že záměr obce prodat, směnít nebo darovat nemovitý majetek, pronajmout jej nebo poskytnout jako výpůjčku obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní úkon od počátku neplatný. **K tomuto nedostatku obec přijala systémové opatření, že při převodech a pronájmech nemovitého majetku bude postupovat dle ustanovení § 85 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, záměry pronájmů a prodejů majetku bude řádně zveřejňovány na úřední desce obce. Žádný nový pronájem pozemků do konce roku 2012 neproběhl, proto nebylo možno ověřit dodržování systémového opatření. V roce 2013 obec uzavřena Smlouvu o nájmu nebytových prostor dne 30. 4. 2013 a ze dne 2. 5. 2013. K oběma nájemním smlouvám byl doložen záměr na pronájem nebytových prostor. Napraveno.**

- Některé předložené účetní doklady, např. účetní doklady č. 5006 - 5015 a č. 5018 - 5019 nebyly podloženy prvotními účetními doklady. Nebylo postupováno v souladu s § 33a odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno, že podle tohoto zákona se považuje za průkazný účetní záznam pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. **K tomuto nedostatku obec nepřijala žádné nápravné opatření. Vnitřním účetním dokladem č. 5058 ze dne 31. 12. 2012 byly zaúčtovány roční odpisy, které nebyly doloženy dokladem, podle kterého byly účetní odpisy za rok 2012 zaúčtovány. Stejně tak účetní doklad č. 5057 ze dne 31. 12. 2012, kterým byly zaúčtovány opravné položky k pohledávkám vedených na účtu 315 - Pohledávky nebyl doložen prvotní doklad, který by prokazoval oprávněnost účtování. Vnitřní účetní doklady účtované v roce 2013 byly podloženy prvotními doklady nebo na nic byl uveden odkaz, který doklad se opravuje. Napraveno.**

- Účetním dokladem č. 12297 ze dne 19. 12. 2012 byla provedena fakturace za opravu elektrické instalace na půdě školy. Předpis této opravy byl chybně účtován na nákladový účet 518 0300 - Služby a náklady nevýrobní povahy. Patřilo účtovat na účet 511 0300 - Opravy a udržování s položkou rozpočtové skladby 5171 - Opravy a udržování. Obec nedodržela obsahovou náplň položky výkazu zisku a ztráty "A.1.12. Ostatní služby", která obsahuje zejména náklady na poplatky za bankovní služby a další služby, které nemají charakter finančních nákladů, neuvedené v položkách "A.1.8. Opravy a udržování" až "A.1.11. Aktivace vnitroorganizačních služeb" v souladu s ustanovením § 33 odst. 1 písm. h) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Obdobný nedostatek se vyskytoval i u účetního dokladu č. 10875 a č. 10855. **K tomuto nedostatku obec přijala systémové opatření, kterým bude opravy a udržování účtovat na položku 5171 - Opravy a udržování. Uvedená chyba však řešila to, že náklady na opravy jsou sice účtovány na položku 5171 - Opravy a udržování, ale je používán nesprávný nákladový účet 518 - Ostatní služby místo účtu 511 - Opravy a udržování. Účetním dokladem č. 1309-000003 ze dne 3. 9. 2013 byl předpis došlé faktury za materiál určený na opravu obecního úřadu (např. řezný kotouč, kartáč drátěný, brusné plátno, štětec plochý aj.) opět zaúčtován na nesprávný nákladový účet 518 - Ostatní služby. K tomuto nedostatku podal vysvětlení pan starosta i paní účetní. Jestliže jim firma fakturuje např. opravu podlahy v hasičské**

zbrojnicí, opravu míchadla, kde se spotřebovává materiál nebo opravu historického děla (svářečské práce), je to pro ně objednaná služba. Napraveno.

- Zastupitelstvo obce Hluboké Mašůvky na svém zasedání konaném dne 26. 6. 2012 pod bodem č. 6 schválilo závěrečný účet za rok 2011 následovně: "Zastupitelstvo obce po projednání schvaluje závěrečný účet obce Hluboké Mašůvky za rok 2011, včetně opatření vyplývající z přezkoumání hospodaření obce za rok 2011". Schválení závěrečného účtu obce nebylo v souladu s § 17 odst. 7 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je stanoveno, že projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. Usnesení zasedání zastupitelstva obce č. 3 konané dne 26. 6. 2012 bylo doplněno o znění: "Zastupitelstvo obce Hluboké Mašůvky schvaluje závěrečný účet za rok 2011 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 a projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením souhlasu s výhradami a přijetím nápravných opatření". Závěrečný účet nebyl tedy nově projednán ani schválen. Závěrečný účet obce za rok 2012 byl schválen na zasedání zastupitelstva dne 25. 6. 2013 usnesením v tomto znění: Zastupitelstvo obce Hluboké Mašůvky schvaluje Závěrečný účet obce Hluboké Mašůvky za rok 2012 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 a projednání závěrečného účtu se uzavírá s vyjádřením souhlasu s výhradami a přijetím nápravných opatření. Napraveno.

- Obec Hluboké Mašůvky má uzavřenu ode dne 30. 12. 2009 nájemní smlouvu na pronájem sálu kulturního domu pro nepravidelné tréninky taneční skupiny SINGLE. V článku II. této smlouvy je mimo jiné uvedeno, že roční nájemné za pronajaté nebytové prostory činí 3 000,- Kč a bude placeno 1 x ročně. Povinnost platit nájemné vzniká dnem 1. 1. 2010. Předpis nájemného nebyl proveden. Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 6.3., kde je stanoveno, že okamžikem uskutečnění účetního případu je den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, vzniku závazku, platbě závazku, vzniku pohledávky, inkasu pohledávky, postoupení pohledávky aj. Pokladním dokladem č. 20115 ze dne 23. 3. 2012 bylo nájemné uhrazeno ve výši 4 000,- Kč, předpis pohledávky byl tedy zaúčtován zároveň s úhradou. Obec přijala systémové opatření spočívající v tom, že veškeré nájemní vztahy vyplývající ze smluv budou předepisovány. K datu dílčí kontroly nebyla uzavřena žádná nájemní smlouva, dodržování systémového opatření nemohlo být tedy ověřeno. S taneční skupinou SINGLE byla dne 2. 5. 2013 uzavřena nová nájemní smlouva na pronájem sálu KD k nepravidelným tréninkům. Předpis nájemného na rok 2013 byl zaúčtován účetním dokladem č. 5012 dne 1. 3. 2013. Nájem byl taneční skupinou uhrazen dne 20. 6. 2013. Účetním dokladem č. 1310-000291 dne 31. 10. 2013 bylo doučtováno 1 000,- Kč, z důvodu zvýšení nájmu v nové smlouvě. Z výše uvedeného je patrné, že předpis nového nájmu byl proúčtován až po úhradě nájmu. Obec v roce 2013 uzavřela dne 30. 4. 2013 Smlouvu o nájmu nebytových prostor, kde bylo sjednáno nájemné ve výši 1,- Kč ročně. K datu dílčí kontroly nebylo o předpisu nájmu účtováno. Účetním dokladem č. 1312-000189 byla 1,- Kč za nájem předepsána. Napraveno.

- Obec Hluboké Mašůvky požádala o přezkoumání hospodaření Krajský úřad Jihomoravského kraje dne 2. 7. 2012. Tím došlo k nedodržení § 4 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, kde je stanoveno, že obce a dobrovolné svazky obcí, které

jsou podle zvláštního právního předpisu oprávněny požádat o přezkoumání krajský úřad, tak učiní do 30. června každého kalendářního roku, anebo v téže lhůtě příslušnému úřadu ve smyslu § 5 odst. 3 oznámí, že se rozhodly zadat přezkoumání auditorovi nebo auditorské společnosti. Obec přijala systémové opatření, že bude klást zvláštní důraz na dodržení termínu včasného zažádání o přezkum hospodaření obce. Žádost o přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 byla na Krajský úřad Jihomoravského kraje doručena dne 1. 3. 2013. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Obec si ve své vnitřní směrnici č. 3 - Dlouhodobý majetek a jeho evidence ze dne 25. 3. 2008 stanovila, že drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028) je majetek, jehož ocenění je od 1001,- Kč do 40 000,- Kč. Účetním dokladem č. 1304-000275 ze dne 22. 4. 2013 obec pořídila mimo jiné, koš TK-40 v hodnotě 840,- Kč a tento zaúčtovala na majetkový účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Obec nepostupovala v souladu se svou vlastní směrnici č. 3 - Dlouhodobý majetek a jeho evidence ze dne 25. 3. 2008. V přijatých opatřeních k nápravě nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření obce obec uvedla, že zakoupený koš TK-40 v ceně 840,- Kč byl z majetkové evidence vyřazen. Účetně však tato operace k datu 31. 12. 2013 neproběhla. Nenapraveno.
- Na zasedání zastupitelstva obce Hluboké Mašůvky konaném dne 26. 3. 2013 byl mimo jiné schválen i rozpočet obce na rok 2013. Předložený zápis neobsahoval náležitosti dle § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je stanoveno, že o průběhu zasedání zastupitelstva obce se pořizuje zápis, který podepisuje starosta nebo místostarosta a určení ověřovatelé. V zápise se vždy uvede počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení. Obdobné nedodržení náležitostí se vyskytovalo i v zápise ze zasedání zastupitelstva obce konaném dne 29. 4. 2013. Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 26. 3. 2013 byl doplněn o zákonem stanovené náležitosti, tj. podpisy starosty a ověřovatelů zápisu. Zda jsou zápisy ze zastupitelstva obce podepisovány, bylo ověřeno na zápisech ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 29. 4. 2013, 25. 6. 2013, 3. 9. 2013, 15. 10. 2013, 19. 11. 2013 a 19. 12. 2013. Napraveno.
- Přezkoumání hospodaření obce Hluboké Mašůvky za rok 2012 bylo ukončeno výrokem: Byly zjištěny chyby a nedostatky. Dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí je územní celek povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávacím orgánem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. Na zasedání zastupitelstva obce konaném dne 25. 6. 2013 byl pod bodem 14 schválen závěrečný účet obce Hluboké Mašůvky za rok 2012. Písemná informace o opatření k nápravě chyb a nedostatků však na Krajský úřad Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, oddělení přezkumu obcí podána nebyla, čímž došlo k porušení výše uvedeného ustanovení zákona

o přezkoumávání hospodaření. Zastupitelstvo obce přijalo systémové opatření, že závěry a nápravná opatření vyplývající z přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků bude včas zasíláno. Nenapraveno.

- Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání konaném dne 26. 3. 2013 pod bodem č. 5 Rozpočet obce Hluboké Mašůvky na rok 2013. Dle archivu úřední desky umožňující dálkový přístup bylo zjištěno, byl návrh rozpočtu obce zveřejněn dne 14. 3. 2013. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je uvedeno, že územní samosprávný celek zveřejní návrh svého rozpočtu po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Na úřední desce může být návrh rozpočtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu rozpočtu. Přípomínky k návrhu rozpočtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit buď písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění, nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva. Zastupitelstvo obce na svém zasedání konaném dne 25. 3. 2014 bod č. 5 přijalo systémové opatření, že zásadní doklady vyvěsí na obě úřední desky nejméně 15 dnů před projednáním v orgánech obce. Jedná se zejména o rozpočet a závěrečný účet. Nenapraveno.

- Dne 25. 6. 2013 byl na jednání zastupitelstva obce Hluboké Mašůvky schválen závěrečný účet obce za rok 2012. Dle archivu elektronické úřední desky obce Hluboké Mašůvky (<http://www.hlubokemasuvky.cz/index.php?oid=281439>) bylo zjištěno, že Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 byla vyvěšena dne 18. 6. 2013. Nebylo postupováno v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je stanoveno, že územní samosprávný celek zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Na úřední desce může být návrh závěrečného účtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Přípomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění, nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva. Zastupitelstvo obce na svém zasedání konaném dne 25. 3. 2014 bod č. 5 přijalo systémové opatření, že zásadní doklady vyvěsí na obě úřední desky nejméně 15 dnů před projednáním v orgánech obce. Jedná se zejména o rozpočet a závěrečný účet. Nenapraveno.

- Na základě směnny smlouvy ze dne 2. 4. 2013 směnily obec pozemek parcela č. 2742/39 za pozemek parc. č. 3417. O pořízení a vyřazení tohoto majetku nebylo obcí vůbec účtováno. Obec nepostupovala v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno, že účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. Z majetkové evidence byl vyřazen pozemek p. č. 2742/39 za cenu 669,60 Kč a zařazen pozemek

p. č. 3417 za cenu 669,60 Kč. Účetně však tato směna neproběhla (nebyl pozemek vyřazen z účtu 031 a nově nabytý pozemek zařazen). Nenapraveno.

C. Přezkoumané písemnosti

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

- Rozpočtové opatření č. 3 a č. 4/2013 a Celkový přehled o schválených rozpočtových opatřeních za období - kalendářní rok 2013 (v Kč)
- Inventurní soupisy k řádné inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2013 - Základní škola a Mateřská škola Hluboké Mašůvky
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené k 31. 12. 2013
- Plán inventur ze dne 19. 12. 2013
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2014
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce Hluboké Mašůvky s os. č. 108, 109, 73 a os. č. 26 za období leden - prosinec 2013 a mzdový list uvolněného člena zastupitelstva obce Hluboké Mašůvky s os. č. 105 za období leden - prosinec 2013
- Výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2013, Pokladní doklady č. 13-701-00571 - 13-701-00574 a účetní doklad č. 1312-000218- cestovné, pokladní doklady č. 13-701-00417, 13-701-00427, 13-701-00429 a účetní doklady č. 13-801-00493 a č. 13-801-00524 - ÚZ 98071 - volby do Poslanecké sněmovny PČR
- Účetní doklady č. 1312-000206 - 1312-000208 - vyřazení majetku, účetní doklady č. 1312-000014, 1311-000252, 1311-000237, 1312-000141 - účtování o majetku, účetní doklad č. 1312-000189 - pronájem hasičárny
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 8. 2013 a Mzdový list zaměstnance obce Hluboké Mašůvky s os. č. 126 za období srpen - listopad 2013 - zpracování obecního zpravodaje
- Kupní smlouva ze dne 20. 11. 2013 na nákup sněhové radlice od fyzické osoby, účetní doklad č. 13-181-00124
- Kupní smlouva ze dne 10. 12. 2013 na nákup oplocení pozemku
- Přijatá opatření k nápravě nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 ze dne 9. 1. 2014
- Protokol o kontrole vykonané v příspěvkové organizaci ze dne 17. 12. 2013
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Hluboké Mašůvky konaného dne 15. 10. 2013, Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Hluboké Mašůvky konaného dne 19. 11. 2013 a Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Hluboké Mašůvky konaného dne 19. 12. 2013
- Záписы ze schůze finančního výboru ze dne 30. 10. 2013, 12. 11. 2013, 26. 11. 2013 a ze dne 10. 12. 2013
- Zápis č. 3/2013 o výsledku kontroly, kterou provedl kontrolní výbor dne 17. 9. 2013 a Zápis č. 4/2013 o výsledku kontroly, kterou provedl kontrolní výbor dne 17. 12. 2013

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hluboké Mašůvky 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 neúplnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví

- Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. (neprůkazné, neúplné)
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Stavby". (neprůkazné)
- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků. (neprůkazné, neúplné)
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". (neprůkazné)
- Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví. (neprůkazné, neúplné)

Nedostatky, spočívající v porušení povinností a překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Rada obce, nebyla-li tato pravomoc vyhrazena zastupitelstvu, neplnila vůči právníkům osobám a organizačním složkám úkoly zakladatele nebo zřizovatele. (porušení povinností)
- § 12 odst. 2 písm. a) a § 15 (porušení povinností)
- Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání. (porušení povinností)
- Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (překročení působnosti)
- Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. (porušení povinností)

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

byly zjištěny chyby a nedostatky,

kteří nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Chybné zařazení majetku pod stanovenou hranici
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Krátkodobé závazky".
- Územní celek nedodržel postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku.

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

- Za nepodání písemné informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků příslušnému přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku lze uložit pořádkovou pokutu až do výše 50 000,- Kč.
- Krajský úřad Jihomoravského kraje jako orgán věcně a místně příslušný dle ustanovení § 22b odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.), zahájí správní řízení ve věci projednání správního

deliktu dle ust. § 22a odst. 2 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., ke kterému došlo tím, že obec Hluboké Mašůvky v rozporu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. nezveřejnila návrh svého rozpočtu po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup.

- Krajský úřad Jihomoravského kraje jako orgán věcně a místně příslušný dle ustanovení § 22b odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.), zahájí správní řízení ve věci projednání správního deliktu dle ust. § 22a odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., ke kterému došlo tím, že obec Hluboké Mašůvky v rozporu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. nezveřejnila návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku způsobem umožňujícím dálkový přístup.
- Systémové opatření přijaté obcí k nápravě chyb a nedostatků za rok 2012 nebylo realizováno. Obec se vystavuje riziku, že při opakování chyby bude v následujícím roce Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahovat také závěr C5 – neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,07 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 11,49 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Kontrolní skupina upozorňuje na nutnost provádět aktualizace vnitřních směrnic v návaznosti na předpisy vyšší právní síly, např. Směrnice pro zpracování účetnictví neodpovídá platným právním předpisům, nebyla upravena v souladu s Českým účetním standardem č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.

Hluboké Mašůvky, dne 9. dubna 2014

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

Jaroslava Kubešová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Hana Vaňurová

.....
kontrolce

.....
podpis kontrolora

Ing. Zdenka Poláčková

kontrolor

Poláčková

podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Hluboké Mašůvky pan Ing. Jiří Malec a účetní obce paní Stanislava Tomková prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzali dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Ing. Jiří Malec

starosta obce

OBEC
HLUBOKÉ MAŠŮVKY
674 52
IČ: 002 92 770

J. Malec
podpis starosty obce

Stanislava Tomková

účetní

Tomková
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 kontrolního a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Hluboké Mašůvky 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).

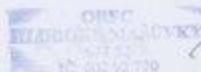
Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

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 převzal starosta obce Hluboké Mašůvky dne 9. dubna 2014.

Ing. Jiří Malec

starosta obce



podpis starosty obce