



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Dubenec, IČ: 00277801
za rok 2011**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.10.2011
- 29.2.2012

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 Dubenec
210
544 55 Dubenec

Zástupci za Obec:

- Jaroslav Huňat - starosta
- Jana Baxová - administrativní pracovník

Přezkoumání zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem s přihlédnutím k významnosti:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Bc. Kamila Bašová

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Obec Dubenec - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2011 byl v souladu s ustanovením §11 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem zveřejněn na úřední a elektronické desce v období od 3.12.2010 do 23.12.2010.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce schválilo na svých zasedáních čtyři rozpočtová opatření.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled zpracován na období roku 2012 - 2014.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce schválilo dne 23.12.2010 rozpočet na rok 2011 jako vyrovnaný v druhovém třídění. Příjmy ve výši 8 834 430,- Kč a výdaje ve výši 8 834 430,- Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2010 schválilo zastupitelstvo obce dne 9.6.2011 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce s výhradami. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce od 21.4.2011 do 23.5.2011.
Bankovní výpis	Kontrolován bankovní výpis za měsíc srpen a listopad 2011 vedený u Komerční banky a.s. a účet opatrovníka za měsíc srpen vedený u ČSOB a.s.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku, závazků a pohledávek byla provedena k 31.12.2011. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizačním zápisem. 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.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrolováno odměňování členů zastupitelstva za měsíc 08-07/2011. Odměňování je v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb. Dne 9.6.2011 zastupitelstvo schválilo místostarostu, jako uvolněného člena zastupitelstva a zrušilo usnesení č. 4/2010 o schválení uvolněného starosty obce.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc srpen a prosinec 2011. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Nedostatky nebyly zjištěny.
Pokladní kniha (deník)	Předložena pokladní kniha za měsíc srpen a prosinec 2011 vedena v písemné podobě.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.12.2011.
Rozvaha	Předložen výkaz rozvahy sestavený k 31.8 2011 a k 31.12.2011.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc srpen a prosinec 2011. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz Fin 2-12 sestavený k 31.12.2011.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen výkaz zisků a ztráty sestavený k 31.8.2011 a k 31.12.2011.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Předložena nová zřizovací listina PO ZŠ a MŠ Dubenec, která byla schválena ZO dne 24.2.2011.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec uzavřela několik darovacích smluv a ZO schválilo dne 24.2.2011 a 24.3.2011. Namátkově kontrolovány: - Darovací smlouvy ze dne 16.9.2011. Finanční dar ve výši 5 000,- Kč pro Modelářský kroužek při ZŠ Dubenec. - Darovací smlouvy ze dne 22.8.2011. Finanční dar ve výši 5 000,- Kč pro SDH v Dubenci. - Darovací smlouvy ze dne 7.4.2011. Finanční dar ve výši 5 000,- Kč pro Sokol Dubenec - hokejový oddíl.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec přijala níže uvedené dotace: 1. Dotaci na sčítání lidu ve výši 3 823,- Kč. Byla vrácena v plné výši. 2. Dotaci od úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti v celkové výši 169 970,- Kč.(UZ 13101,UZ13234) 3. Průtoková dotace pro ZŠ a MŠ Dubenec ve výši 546 178,80 Kč na projekt OP "Vzdělávání pro konkurenceschopnost." 4. Investiční dotaci ze SFŽP ČR UZ 90909 program "Zelená úsporám" ve výši 20 000,- Kč na projektovou činnost. Předložena smlouva č. SP-12223107 z 2.11.2011 a vyznění o poskytnutí podpory ze dne 16.6.2011. Dotace byla obci poukázána na základě avíza SFŽP ze dne 27.9.2011. Kontrola prováděna poskytovatelem dotace. 5. Neinvestiční dotace od KHK na výdaje jednotky SDH ve výši 8 780,- Kč. Předloženo vyúčtování účelové neinvestiční dotace o uznání nákladů od poskytovatele ze dne 13.2.2012.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec uzavřela v kontrolovaném období několik kupních smluv. Namátkově kontrolovány kupní smlouvy: - Kupní smlouva ze dne 2.8.2011 na prodej p.p.č. 1304/4 o výměře 29 m ² v k.ú. Dubenec. Záměr prodeje byl zveřejněn od 4.1.2011 do 27.1.2011. Prodej byl schválen 27.1.2011. Celková cena 2 460,- Kč uhrazena kupujícími dne 11.8.2011 PPD č. 3362. Právní účinky vkladu dne 23.8.2011. Vyřazení pozemku z majetku obce nebylo doloženo. - Kupní smlouva ze dne 21.6.2011 na prodej pozemků č. 332/2, 333/2, 334, 335/3, 341/2,374, 427, 428, 429, 430, 438, 440, 906/1, 922/8 v k.ú. Dubenec. Záměr prodeje byl zveřejněn od 2.5.do 19.5.2011. Prodej byl schválen 9.6.2011. Cena 1 200 000,- Kč část ceny ve výši 200 000,- byla zaplacená bezhotovostním převodem na účet obce dne 22.6.2011, 600 000,- Kč jsou splatné v měsíčních splátkách do prosince 2011. Vyřazení pozemků z majetku obce nebylo doloženo. - Kupní smlouva ze dne 2.11.2011 na prodej pozemků č. 1262/1 o výměře 846m ² a 1260/2 o výměře 200m ² v k.ú.

	Dubenec. Záměr prodeje byl zveřejněn od 26.7.2011 do 16.9.2011. Prodej byl schválen v ZO dne 22.9.2011. Kupní cena pozemků v celkové výši 41 560,- Kč uhrazena kupujícím dne 3.11.2011. Pozemky vyřazeny z majetku obce v období 11/2011. - Kupní smlouva ze dne 3.10.2011 na prodej pozemků č. 152 o výměře 144 m2 a 1055 o výměře 673 m2 v k.ú. Dubenec. Záměr prodeje byl zveřejněn od 26.7.2011 do 16.9.2011. Prodej byl schválen v ZO dne 22.9.2011. Kupní cena pozemků v celkové výši 43 210,- Kč uhrazena kupujícím dne 7.10.2011. Pozemky vyřazeny z majetku obce v období 12/2011.
Smlouvy o výpůjčce	Předložena smlouva o výpůjčce s ZŠ a MŠ Dubenec. Předmětem výpůjčky jsou nemovitosti uvedené v příloze č. 1 ke smlouvě o výpůjčce. Smlouva schválena v ZO dne 24.2.2011.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	
Vnitřní předpis a směrnice	Předložen vnitřní předpis č. 2/2011 "Rozšíření pravomoci starosty obce k rozpočtovým změnám". Předpis schválen v ZO dne 27.1.2011.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Předloženy zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce za kontrolované období ze dne 23.12.2010, 27.1., 24.2., 24.3., 7.4., 5.5., 9.6., 21.7., 22.9., 27.10., 8.12. a 22.12.2011.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Dubenec

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
 - § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Zůstatek účtu 042 ve výkazu rozvaha nesouhlasí s inventurním soupisem tohoto účtu.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ 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
- § 11 - Územní celek chybně účtoval o dlouhodobém nehmotném majetku. **(napraveno)**
 - Na účtu 019 - ostatní dlouhodobý nehmotný majetek jsou zaúčtovány projekty na nedokončené stavby (chodníky, vodovody), patří na účet 042.
 - Na účtu 019 je již veden pouze majetek, který má být na tomto účtu veden.
- § 14 odst. 3 - Územní celek chybně účtoval o stavbách (účet 021). **(napraveno)**
 - Obec na účtu 021 - stavby vede samostatně v částce 20 000,- Kč projekt. Tyto náklady jsou součástí příslušné stavby.
 - Chyba byla napravena.
- § 69 - Územní celek na úseku hospodářské činnosti chybně použil metodu časového rozlišení nákladů, výdajů, výnosů a příjmů. **(napraveno)**
 - Obec časově nerozlišila náklady za elektrickou energii.
 - V kontrolovaném období již byly energie časově rozlišovány.
- § 69 - Územní celek na úseku hospodářské činnosti chybně použil metodu časového rozlišení nákladů, výdajů, výnosů a příjmů. **(napraveno)**
 - Obec časově nerozlišila náklady za elektrickou energii.
 - V kontrolovaném období již bylo časově rozlišováno.
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 25 - Složky majetku a závazků územního celku nebyly správně oceněny. **(nenapraveno)**
 - Pozemky vedené na LV 611 a 274 jsou v majetku obce vedeny v celkové výměře a v celkové pořizovací hodnotě, přestože obec vlastní pouze čtvrtinový podíl. Nebylo možno ověřit, zda i u dalších LV tomuto tak není.

- § 29 odst. 1 - Územní celek neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. **(nenapraveno)**
 - Inventarizace budov nebyla provedena důsledně, jelikož LV 10001 obsahuje některé budovy nevedené v účetnictví na účtu 021.

- § 30 odst. 2 písm. a) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků. **(napraveno)**
 - Inventurní soupis účtu 021 neobsahoval takové náležitosti, aby bylo možné jednoznačně tento majetek určit.
 - Inventurní soupisy již obsahují jednoznačné určení majetku.

- ❖ Právní předpis: ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 501 bod 4 - Územní celek nesledoval důležité skutečnosti na podrozvahových účtech. **(napraveno)**
 - Nebyla provedena inventarizace podrozvahových účtů, není vedena evidence o zástavě majetku dle LV 10001.
 - Zastavený majetek je veden analyticky a majetek svěřený do hospodaření příspěvkové organizaci je veden v podrozvaze.

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. 2 - Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením. **(napraveno)**
 - Obec neprovedla v kontrolovaném období, rozpočtové opatření v případě změny ve finančním vztahu k jinému rozpočtu.
 - V roce 2010 byly provedeny rozpočtové změny.

- § 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu nebyl vhodným způsobem zveřejněn. **(napraveno)**
 - - Závěrečný účet za rok 2010 byl již správně vyvěšen po dobu stanovenou zákonem.

- § 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn na úřední desce. **(napraveno)**
 - Závěrečný účet nebyl zveřejněn na úřední desce obce.
 - V kontrolovaném období byl již závěrečný účet za rok 2010 vhodným způsobem a po stanovenou dobu zveřejněn na úřední desce.

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 43 - Závěrečný účet obce nebyl projednán do 30. června. **(napraveno)**
 - Zastupitelstvo obce závěrečný účet schválilo až 14.10.2010.
 - V kontrolovaném období byl závěrečný účet obce za rok 2010 schválen do 30. června 2011

- § 43 - Závěrečný účet obce nebyl projednán do 30. června. **(napraveno)**
 - Zastupitelstvo obce závěrečný účet dne 30.6.2009 předběžně projednalo s tím, že musí být doplněny některé náležitosti. Bylo určeno, kdo zpracuje chybějící náležitosti a poté, že bude závěrečný účet předložen opět ke schválení zastupitelstvem obce. Závěrečný účet za rok 2008 tedy nebyl schválen do 30.6.2009.
 - Závěrečný účet obce za rok 2010 byl v zastupitelstvu obce projednán do 30.června.

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
- § 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. **(napraveno)**
 - Obec doposud nepodala písemnou informaci o přijatých opatření nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2009.
 - V kontrolovaném období již zastupitelstvo přijalo nápravná opatření k uvedeným chybám a nedostatkům vyplývajících ze zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010.

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. **(napraveno)**
 - Inventurní soupis účtu 031 - pozemky vykazuje zůstatek 18 658 761,70 Kč, výkaz rozvaha vykazuje zůstatek 18 691 125,70.
 - V kontrolovaném období zůstatek rozvahy souhlasí s inventurním soupisem.

- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. **(napraveno)**
 - Např. v majetku obce není vedena stavba čp. 71, dále nejsou vedeny p.p. 2147, 505, 661/6, 899, 935, 950, 954, 1398/1, 2050, které jsou zapsány na LV 10001. Naopak p.p. 2270 je vedena v majetku obce není uvedena LV 10001.
 - Pozemky jsou již v majetku obce vedeny, stavba čp. 71 není, ale tato chyba je již podchycena.

- § 8 - Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. **(napraveno)**
 - Účetnictví obce nebylo s ohledem na zřizovací listinu PO vedeno správně, jelikož majetek svěřený do správy příspěvkové organizaci je v rozporu s touto zřizovací listinou veden v účetnictví. Naopak příspěvková organizace tento majetek ve svém účetnictví nemá veden. (viz rozvaha PO k 31.12.2009)
 - V kontrolovaném období je již o tomto majetku účtováno správně.

- § 8 - Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. **(napraveno)**
 - Předložen pouze dodatek č. 1 z roku 2001 nájemní smlouvy s firmou Telecom na částku pronájmu 400,- Kč/čtvrtletně, která neodpovídá skutečně přijatým finančním prostředkům.
 - V kontrolovaném období je již chyba napravena.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 77 odst. 2 - Zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého se neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytuje odměna. **(napraveno)**
 - Zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého se uvolněnému místostarostovi poskytuje odměna. Dále není z usnesení zastupitelstva obce dne 9.6.2011 zřejmé, jaký druh funkce bude zastávat starosta obce a v jaké výši mu byla stanovena odměna.
 - Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 27.10.2011 doplnilo usnesení ze dne 9.6.2011 o jasné stanovení výše odměny místostarostovi obce a také i den od kterého bude poskytována odměna starostovi obce.

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
- § 40 - Územní celek chybně účtoval o výnosech z transferů. **(nenapraveno)**
 - Průtoková dotace od KHK ve výši 546 178, 80 Kč byla špatně naučtována do výnosů na účet 672. Dále předpis doplatků za volby roku 2010 v celkové výši 1 657,- Kč byly zaúčtovány do výnosů roku 2011. Správně má být na účet 408.

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(napraveno)**
 - Není účtováno o předpisech u místních poplatcích.
 - O předpisech místních poplatků je již účtováno.

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 bod 5.2. a 5.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí. **(napraveno)**
 - Vyřazení pozemků z majetku obce dle ČSÚ nebylo doloženo.
 - Vyřazení pozemků z již bylo doloženo účetním dokladem a vyřazovacím protokolem.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Dubenec - 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. 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
- § 40 - Územní celek chybně účtoval o výnosech z transferů.
 - Průtoková dotace od KHK ve výši 546 178, 80 Kč byla špatně naučtována do výnosů na účet 672. Dále předpis doplatků za volby roku 2010 v celkové výši 1 657,- Kč byl zaúčtován do výnosů roku 2011. Správně má být na účet 408.

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Zůstatek účtu 042 ve výkazu rozvaha nesouhlasí s inventurním soupisem tohoto účtu.

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

c5)

- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Dubenec - za rok 2011

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Dubenec - za rok 2011

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,91 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,44 %

Dubenec dne 29.2.2012 13:49:32

Podpisy kontrolorů:

.....

Bc. Jaroslava Macháčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Bc. Kamila Bašová
kontrolor

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce 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 nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Obec Dubenec - o počtu 12 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

.....

Dne 29.2.2012

Jaroslav Huňat

starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dubenec	Jaroslav Huňat
2	1	Královéhradecký kraj	Bc. Jaroslava Macháčová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Poznámka:

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Královéhradecký kraj, Pivovarské náměstí 1245/, 500 03 Hradec Králové), 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.