Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR FINANČNÍ KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_093547/2013/KUSK
Čj.: 121683/2013/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CTIBOŘ

IČ: 00473511

za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4.10.2013
- 23.5.2014

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: Ctiboř 37, 258 01 Vlašim

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Marie Milanovičová**
- kontroloři: **Jiří Černovský**

Zástupci obce: **Hana Bohuslavová** - hlavní účetní (do 30.6.2013)

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období r. 2013.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled
- na rok 2011 - 2014 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 3.1.2011

Pravidla rozpočtového provizoria
- projednána a schválena na jednání zastupitelstva obce dne 17.12.2012

Návrh rozpočtu
- zveřejněný od 15.1.2013 do 22.3.2013

Schválený rozpočet
- rozpočet na rok 2013 schválený zastupitelstvem obce dne 25.3.2013 jako vyrovnaný

Rozpočtová opatření
- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 20.5.2013
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 17.6.2013
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 26.8.2013
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 21.10.2013
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 16.12.2013

Závěrečný účet
- obce za rok 2012 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 17.6.2013 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata - opravit nedostatky do 30.9.2013 a inventarizace bude provedena k 31.12.2013
- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 27.5.2013 do 17.6.2013

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- sestavený ke dni 31.8.2013 a 31.12.2013

Výkaz zisku a ztráty
- sestavený ke dni 31.8.2013 a 31.12.2013

Rozvaha
- sestavená ke dni 31.8.2013 a 31.12.2013

Příloha rozvahy
- sestavená ke dni 31.8.2013 a 31.12.2013

Účtový rozvrh
- platný pro rok 2013

Hlavní kniha
- za období 8/2013 a 12/2013

Kniha došlých faktur
- za rok 2013

Faktura
- došlé faktury č. 58 - 81, 105

Bankovní výpis
- základního běžného účtu obce č. 0320051309/0800 vedeného u ČS a.s, a to výpis č. 43 ze dne 11.7.2013 až č. 52 ze dne 28.8.2013, č. 74 ze dne 31.12.2013
- základního běžného účtu obce č. 94-12813121/0710 vedeného u ČNB, a to výpis č. 10 ze dne 30.8.2013, č. 20 ze dne 31.12.2013

Účetní doklad
- opravné doklady č. 90001, 90002, 90003
- k základnímu běžnému účtu, č. 408 - 416, 420 - 424
- k pokladně, č. 300 - 313, 387 - 400, 418, 419

Pokladní kniha (deník)
- za rok 2013
- kontrola pokladní hotovosti ke dni provedení dílčího přezkoumání tj. ke dni 4.10.2013 ve výši Kč 24.474,- (doklad č. 117/9) souhlasí s údajem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 55/5 ze dne 3.5.2013 až č. 110/8 ze dne 29.8.2013

Evidence majetku

- vedená v počítači - program Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 13.9.2013
- prezenční listina z proškolení členů inventarizační komise ze dne 8.11.2013
- inventurní soupisy k 31.12.2013
- inventarizační zpráva ze dne 20.1.2014

Mzdová agenda

- výplatnice za období 6 - 8/2013

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněná starostka, neuvolněný místostarosta

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva darovací č. 1169/KHT/2013 ze dne 28.6.2013 na poskytnutí finančních prostředků k náhradě a odstranění škod způsobených letošní povodní na majetku obdarovaného, dárce Středočeský kraj - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Darovací smlouva ze dne 7.10.2013 na poskytnutí finančního příspěvku pro účely provozování rekreační tělesné výchovy a sportu

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.7.2013, pan P.V. - sekání trávy - les (48 hodin)
- ze dne 1.7.2013, paní I.S. - vedení účetnictví (20 hodin měsíčně)
- ze dne 29.7.2013, paní H.B. - administrativní práce (20 hodin měsíčně)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce "Rozšíření dešťové kanalizace v obci Ctiboř"

Vnitřní předpis a směrnice

- platné pro rok 2013

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 24.6.2013 a 30.12.2013

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 7.10.2013

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2012, 14.1.2013, 25.3.2013, 20.5.2013, 17.6.2013, 29.7.2013, 26.8.2013, 23.9.2013, 21.10.2013, 16.12.2013 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Ctiboř, dle prohlášení místostarosty obce, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Ctiboř:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti**

§ Příloha č. 4 odst. 3, neboť:

Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak jej schválil příslušný orgán územního celku. Celkové schválené příjmy a výdaje činily 1.236.000,- Kč, do výkazu Fin 2-12 M byly pořízeny příjmy v celkové výši 1.254.000,- Kč a výdaje v celkové výši 1.216.000,- Kč (součástí schváleného rozpočtu výdajů byla příjmová položka 2111 ve výši 20.000,- Kč a příjmová položka schváleného rozpočtu 1351 ve výši 2.000,- Kč nebyla pořízena do výkazu Fin do schváleného rozpočtu).

NAPRAVENO

rozpočet na rok 2014 byl pořízen do výkazu Fin 2-12 M tak, jak jej schválilo zastupitelstvo obce

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 84 odst. 2 písm. b), neboť:

Zastupitelstvo obce neprojednalo účetní závěrku za rok 2012.

NENAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

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

§ 16 odst. 4, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu. Dle výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2012 nebyl upraven rozpočet k přijaté dotaci na položce 4111. Dále nebyl upraven rozpočet ve výdajích na § 6115.

NAPRAVENO

dle výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2013 se nedostatek neopakuje

§ 17 odst. 6, neboť:

Součástí zveřejněného návrhu závěrečného účtu nebyla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření.

NAPRAVENO

součástí zveřejněného návrhu závěrečného účtu za rok 2012 byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 84 odst. 2 písm. n), neboť:

Dle usnesení zastupitelstva obce ze dne 28.11.2011 byla stanovena výše odměn neuvolněné starostky 3.000,- Kč čistého a neuvolněného místostarosty 2.000,- Kč čistého, ve skutečnosti jsou vypláceny odměny ve výši 3.007,- Kč, resp. 2.002,- Kč. Doporučujeme schvalovat odměnu zastupitelů v částkách hrubé mzdy.

NAPRAVENO

výše odměn neuvolněné starostky a neuvolněného místostarosty byla znovu stanovena zastupitelstvem obce 20.5.2013, rozdílové částky 7,- a 2,- Kč (mezi schválenou výší odměny a skutečně vyplácenými odměnami) nebudou vraceny

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření. Zastupitelstvo obce při schvalování závěrečného účtu za rok 2010 nepřijalo konkrétní opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, pouze bylo konstatováno - "chyby opravit do 30.9.2011".

NAPRAVENO

zastupitelstvo obce přijalo dne 16.12.2013 konkrétní nápravná opatření

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 38 odst. 1, neboť:

Obec nevedla evidenci svého majetku. úplným a průkazným způsobem, v předložené inventární knize majetku jsou vedeny pozemky pouze v souhrnných částkách za jednotlivé druhy pozemků, nejsou evidovány jednotlivé pozemky tak, aby je bylo možno jednoznačně určit, a to včetně jejich položkové ceny.

NAPRAVENO

opravena evidence majetku, účetní stavy analytických účtů opraveny dokladem č. 90001

§ 39 odst. 1, neboť:

Záměr obce prodat nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

NAPRAVENO

zastupitelstvo obce přijalo dne 16.12.2013 systémové nápravné opatření

§ 39 odst. 1, neboť:

Záměr obce směnit nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

NAPRAVENO

zastupitelstvo obce přijalo dne 16.12.2013 systémové nápravné opatření

§ 85 písm. a), neboť:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu nemovitých věcí, včetně převodu bytů a nebytových prostor. dle uzavřené smlouvy kupní ze dne 15.8.2011 (prodej p.p.č. 601/1 z majetku obce), dle směnné smlouvy ze dne 10.12.2011 a dle darovací smlouvy ze dne 10.11.2011.

NAPRAVENO

zastupitelstvo obce přijalo dne 16.12.2013 systémové nápravné opatření

- **ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS 516, neboť:

Ve výkazu Rozvaha k 31.12.2009 jsou vykázány nesprávné zůstatky na účtech 315, 321 a 341.

NAPRAVENO

dokladem č. 90002

- **ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

NAPRAVENO

doklady č. 90001 a 90002

ČÚS 708 bod 8., neboť:

K 31.12.2011 nebylo provedeno dooprávkování dlouhodobého majetku (účty 018, 019, 021, 022, 028).

NAPRAVENO

dokladem č. 90001

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků**

§ 3 odst. 1, neboť:

Nebyl sestaven plán inventur, nebylo doloženo proškolení členů inventarizační komise (seznámení s vnitřním předpisem pro provádění inventarizace), nebyla sestavena inventarizační zpráva.

NAPRAVENO

při inventarizaci k 31.12.2013 byly vyhotoveny plán inventur, inventarizační zpráva a doloženo proškolení členů inventarizační komise

§ 3 odst. 1 písm. a), neboť:

Nebyl sestaven plán inventur.

NAPRAVENO

při inventarizaci k 31.12.2013 byl sestaven plán inventur

§ 3 odst. 1 písm. d), neboť:

Nebyla sestavena inventarizační zpráva.

NAPRAVENO

při inventarizaci k 31.12.2013 byla inventarizační zpráva sestavena

§ 3 odst. 2 písm. a), neboť:

Účetní jednotka neoznačila všechny části inventarizačních položek inventarizačním identifikátorem.

NAPRAVENO

jednotlivé položky majetku byly označeny inventarizačními identifikátory

- **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**

§ 14, neboť:

Bylo nesprávně účtováno o majetku, např. zvon (Kč 19.000,- a 19.960,- Kč) byl nesprávně účtován na položku 5137, účet 501 a 021, nákup kamen, mikrovlnky a minivěže byl účtován nesprávně 401 MD / 028 Dal.

NAPRAVENO

dokladem č. 90001

§ 14 odst. 8, neboť:

Na účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek je k 31.12.2012 vykázána částka 1.609.511,95 Kč, jedná se o stavbu obecního úřadu, která již byla zkolaudována a měla být tudíž převedena na účet 021.

NAPRAVENO

dokladem č. 90001

§ 28, neboť:

Výsledek hospodaření za roky 2010 a 2011 je k 31.12. nesprávně vykázán na účtu 431, správně měl být převeden na účet 432.

NAPRAVENO

dokladem č. 90003

§ 33, neboť:

Bankovní poplatky jsou nesprávně účtovány na účet 569, správně patří na účet 518 (§ 33 odst. 1 písm. h) vyhlášky). Náklady z pořízeného drobného majetku jsou nesprávně účtovány na účet 501, správně patří na účet 558 (§ 33 odst. 6 písm. e) vyhlášky).

NAPRAVENO

v roce 2013 se nedostatek neopakuje

§ 4 odst. 8, neboť:

V Rozvaze ke dni 31.12.2010 jsou vykázány chybné zůstatky na účtech 311, 315, 346, 262, 341 a 342

NAPRAVENO

dokladem č. 90002

§ 66, neboť:

Obec v roce 2012 neúčtovala o odpisech dlouhodobého majetku.

NAPRAVENO

dokladem č. 90001

§ 8, neboť:

Ve výkazu Příloha ke dni 30.9.2010 není provedeno rozčlenění pozemků a staveb dle jednotlivých druhů, dále je nesprávně vykázána na účtu 971 minusová částka ve výši Kč 1.560,00, v části A.5 Přílohy nejsou vykázány závazky ze sociálního pojištění

NAPRAVENO

dokladem č. 90001

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření. Zastupitelstvo obce při schvalování závěrečného účtu za rok 2011 nepřijalo konkrétní opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, pouze bylo konstatováno - "chyby opravit do 30.6.2012".

NAPRAVENO

zastupitelstvo obce přijalo dne 16.12.2013 konkrétní nápravná opatření

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

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. závěrečný účet projednán dne 21.6.2012, písemná informace o nápravných opatřeních zaslána 16.7.2012 (doručena 20.7.2012).

NAPRAVENO

zpráva o přijetí nápravných opatření za rok 2012 zaslána včas

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 14 odst. 2 a 3, neboť:

Územní celek nesestavil platný účtový rozvrh, případně jej nedoplňoval o účty, na nichž bylo účtováno.

NAPRAVENO

předložen účtový rozvrh pro rok 2013

§ 28 odst. 6, neboť:

Odpisový plán územního celku nebyl sestaven.

NAPRAVENO

sestaven odpisový plán pro rok 2013

§ 29 odst. 1, neboť:

Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků, nebyly vyhotoveny inventurní soupisy k účtům 311, 315, 346, 262, 321, 331, 336, 341, 342 a 374.

NAPRAVENO

při inventarizaci k 31.12.2013 byly inventurní soupisy k uvedeným účtům vyhotoveny

§ 29 odst. 1, neboť:

Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků, k 31.12.2012 nebyly inventarizovány účty 262, 311, 321, 315, 341, 346, 349, 374, 401, 431 - jedná se o opakovaný nedostatek.

NAPRAVENO

k 31.12.2013 byly uvedené účty inventarizovány

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny - účty 021, 028, 314, 331, 971 (nebylo provedeno porovnání zjištěného stavu se stavem vykázaným v účetnictví).

NAPRAVENO

stavy uvedených účtů byly opraveny doklady č. 90001, 90002, 90003 a byly ověřeny inventarizací k 31.12.2013

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Nebyla provedena řádná inventura účtu 031 Pozemky, nebyl vyhotoven inventurní soupis jednotlivých pozemků včetně ocenění k 31.12.2008. Dále nebyl porovnán zjištěný stav na účtech 315 Pohledávky za rozpočtové příjmy a 321 Dodavatelé se stavem vykázaným v účetnictví k 31.12.2008.

NAPRAVENO

při inventarizaci k 31.12.2013 se nedostatek neopakuje

§ 7 odst. 1 a 2, neboť:

V rozvaze ke dni 30.9.2010 je na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykázána chybná minusová částka ve výši

Kč - 64.903,00, na účtu 321 - Dodavatelé je vykázána chybná částka ve výši Kč 2.847,50 (dle knihy faktur jsou veškeré faktury zaplaceny), na účtu 374 - Přijaté zálohy na dotace je vykázána chybná částka ve výši Kč 10.000,00,

dále z účtu 031- Pozemky nejsou odepsány prodané pozemky a připsán darovaný pozemek z výše uvedených smluv

NAPRAVENO

doklady č. 90001 a 90002

§ 7 odst. 1 a 2, neboť:

K 30.9.2012 nejsou opraveny nedostatky z minulých let, dále jsou ve výkazu Rozvaha k 30.9.2012 minusové zůstatky na účtech 311, 315, 321, 346, 349.

NAPRAVENO

dokladem č. 90002

§ 7 odst. 1 a 2, neboť:

Ve výkazu Rozvaha k 31.12.2011 jsou vykázány nesprávné zůstatky na účtech 028 (záloha 5.000,- na židle účtována nesprávně na 028 Dal), 031 (v inventurním soupisu nejsou uvedeny pozemky z LV č. 2662 k.ú. Vlašim, LV č. 246 k.ú. Ctiboř, LV č. 723 k.ú. Domašín), 311 (v důsledky chyby z minulých let vykázána pohledávka nižší o 20.000,- Kč), 315, 246, 262, 321, 341 a 374.

NAPRAVENO

doklady č. 90001 a 90002

§ 7 odst. 1 a 2, neboť:

Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz, inventurou k 31.12.2012 byly ověřeny a odsouhlaseny stavy účtů 018, 019, 022, 231, 336, 342, všechny ostatní účty vykazují nesprávné zůstatky, jedná se o opakovaný nedostatek.

NAPRAVENO

stavy uvedených účtů byly opraveny doklady č. 90001, 90002, 90003 a byly ověřeny inventarizací k 31.12.2013

- **Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů**

§ 6, neboť:

Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace. Z předložených podkladů k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce - Obec Ctiboř - chodníky a oprava komunikace, nelze prokazatelně dovodit, že bylo postupováno v souladu se zákonem o zadávání veřejných zakázek. Kontrole nebyla předložena (dohledána) poptávka (zřejmě výzva) k podání nabídky). Z předložených nabídek dvou vyzvaných uchazečů však jednoznačně usuzovat, že neobdrželi stejná zadání, respektive parametry zakázky. Rovněž rozhodování zastupitelstva obce ze dne 9.5.2011 je neurčité a pouze vágně odůvodňuje výběr uchazeče "..z důvodu kvalitnější nabídky..", aniž by byla stanovena kriteria výběru a doloženo, že podle nich bylo postupováno zejména tehdy když byl vybrán uchazeč, který nabídl vyšší cenu díla.Dále je nutno konstatovat, že v následně uzavřené smlouvě o dílo s vybraných uchazečem je sjednána jiná, vyšší cena díla, než jak byla nabídnuta pro výběrové řízení, rovněž faktura, kterou bylo dílo uhrazeno, obsahuje i další, jiné práce, než které byly předmětem nabídky vítězné firmy.

NAPRAVENO

zastupitelstvo obce přijalo dne 16.12.2013 systémové nápravné opatření, při realizaci zakázky malého rozsahu na akci "Rozšíření dešťové kanalizace v obci Ctiboř" byly dodrženy zásady zákona č. 137/2006 Sb.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Ctiboř za rok 2013 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,21 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**2,24 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

Komentář:
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Ctiboř 23.5.2014

KRAJSKÝ ÚŘAD ⑤
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor finanční kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marie Milanovičová ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský ..... kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- 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 č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem finanční kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ctiboř o počtu 12 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Jaroslav Toula, místostarosta obce.

Jaroslav Toula
místostarosta obce Ctiboř

.....

dne 23.5.2014

OBEC CTIBOŘ

Poznámka:
Územní celek je ve smyslu ust. § 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 – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 ust. § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50.000,00 Kč v jednom případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marie Milanovičová
2	1 x	Obec Ctiboř	Jaroslav Toula