



SpZn:
ČJ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Město Borohrádek, IČ: 00274739
za rok 2010

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 1.11.2010 - 2.11.2010
- 16.3.2011 - 17.3.2011

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: Město Borohrádek
Husova 240
517 24 Borohrádek

Zástupci za Město:

- Milan Maček - starosta
- Lenka Kapucianová - účetní

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:
Danuše Součková
- kontroloři:
Radka Dušková
Lenka Sedláčková
Lucie Svrbíková

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Město Borohrádek - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města na rok 2010 byl vhodným způsobem zveřejněn po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu města.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření města pravidly rozpočtového provizoria schválenými ZM dne 14.12.2009.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny a schvalovány např. dne 7.6., 2.8., 20.9., 6.10. a 20.12.2010.
Rozpočtový výhled	Město má zpracovaný rozpočtový výhled dle § 3 zákona 250/2000 Sb. na roky 2013 - 2014, schváleno v zastupitelstvu města dne 20.09.2010.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2010 byl schválen na veřejném zasedání zastupitelstva dne 1. 3. 2010 jako přebytkový ve výši příjmů 28 152 120,- Kč a výdajů 24 597 120,- Kč. Přebytek ve výši 3 555 000,- Kč je určen ke splácení jistin úvěru z minulých let a na splátku návratné finanční výpomoci.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo města schválilo závěrečný účet dne 7.6. 2010 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením města a to s výhradou a byla přijata opatření k nápravě. Návrh závěrečného účtu města za rok 2009 byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2009. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury. 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. Majetek obce je veden na inventurních kartách na počítači a je roztržěn na základě vnitřní organizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.
Kniha pohledávek a závazků	Kniha pohledávek a závazků je vedena. Místní poplatky jsou vedeny v knihách a jsou vybírány na základě platné vyhlášky. Zůstatek pohledávek na účtu 315 k 31.12. 2009 činí Kč 1 964 589,06 (např. splátky bytů, exekuční poplatky, nedoplatky za psi, nedoplatek za prodej kotelna atd.). K jejich vymáhání město podniklo patřičné úkony, na účtu 316 činí 401 096,50 (ostatní pohledávky), na účtu 314 k 31.12.2009 činí 353 661,- Kč (předplatné novin a časopisů, provozní zálohy), zůstatek na účtu 311 k 31.12.2009 činí 81 428 ,- Kč (faktury vydané). Zůstatek závazků k 31.12.2009 na účtu 321 činí 2 608 973,49 Kč (dodavatelské faktury), na účtu 324 činí 1 000 255,28 Kč

	(přijaté zálohy), na účtu 331 činí 376 462,- (nevyplacené mzdy), na účtu 336 činí 180 069,- (závazky ze soc. zabezpečení a zdravotního pojištění), na účtu 342 činí 40 834,- (daň z mezd), účet 379 činí Kč 3 450,- .
Mzdová agenda	Byla provedena namátková kontrola zaměstnanců zařazených do ÚSC.
Odměňování členů zastupitelstva	Namátkově byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstev a nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za období září a prosinec 2010 jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Pokladní doklady jsou doloženy stvrzenkami. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí.
Rozvaha	Rozvaha byla kontrolována k 30.9. a k 31.12. 2010. Byly porovnány návaznosti konečných stavů rozvahy roku 2009 na počáteční stavy roku 2010 a nebyly zjištěny nedostatky.
Účetní doklad	Namátkově byly kontrolovány účetní doklady za období září a prosinec 2010. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Darovací smlouvy	Město uzavřelo darovací smlouvu s Královéhradeckým krajem. Dar byl městu poskytnut ve výši 20 000,- Kč na podporu hudebního festivalu Borohrátky. V ZM schváleno dne 6.10.2010. Dále město uzavřelo darovací smlouvu s Královéhradeckým krajem Správy silnic KHK pozemky /viz. smlouva ze dne 6.1.2010/. V ZM schváleno dne 7.1.2010.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Rozpočet obce byl posílen o tyto účelové dotace: - na volby do PS (ÚZ 98 071) z KÚ Královéhradeckého kraje ve výši 35 100,- Kč, čerpáno 29 278,40 Kč. Vyloučeno 681,40 Kč. Vratka ve výši 6 503,- Kč byla poukázána na účet poskytovatele dne 24.1.2011. - z KÚ Královéhradeckého kraje na volby do ZO (ÚZ 98 187) ve výši 38 000,-Kč, čerpáno 38 416,- Kč. Vyloučeno 5 968,90 Kč. Uznáno 32 428,10 Kč. Vratka ve výši 5 571,90,- Kč byla poukázána na účet poskytovatele dne 24.1.2011.. - z KÚ Královéhradeckého kraje č. KPG012010/23 neinvestiční dotaci ve výši 10 000,- Kč na akci "Festival borohrádeckých hudebních skupin a sdružení". Dotace nesmí přesáhnout 70% celkových nákladů na akci. Dotace byla čerpána v plné výši. - z úřadu práce (ÚZ 13 001) na "Aktivní politika zaměstnanosti" ve výši 202 092,- Kč. - z úřadu práce (ÚZ 13 234) z Operačního programu lidské zdroje a zaměstnanost ve výši 540 222,- Kč. - z KÚ Královéhradeckého kraje na sčítání lidu (ÚZ 98 005) ve výši 6 908,- Kč. Dotace byla v plné výši vrácena na účet poskytovatele dne 24.1.2011.

- z KÚ Královéhradeckého kraje na jednotku SDH č. RR/2010/156-SDH/MV/3 ve výši 11 770,- Kč z toho na ostatní věcné vybavení 9 000,- Kč a na odbornou přípravu velitelů a strojníků SDH ve výši 2 770,- Kč. Tato částka byla v souladu se smlouvou převedena na věcné vybavení. Dotace čerpána v plné výši.

- z KÚ Královéhradeckého kraje č. RR/2010/36 neinvestiční dotaci na nákup radiostanic ve výši 102 000,- Kč. Dotace čerpána v plné výši.

Dotace jsou doloženy prvotními doklady a řádně proučtovány. Podmínky jejich čerpání, stanovené poskytovatelem ve smlouvě, byly dodrženy a řádně proučtovány.

Dále město obdrželo:

- z MMR dotace na akci "Úprava územního plánu města Borohrádek" ve výši 381 000,- Kč, z toho 85 % z ERDF (ÚZ 17 871) a 15 % ze SR (ÚZ 17 870). Ukončení realizace akce do 30. 9. 2010. Dle rozhodnutí č. 117D11K000225 byla realizace akce posunuta do 31.1.2011.

- z regionálního operačního programu NUTS II Severovýchod je smlouva o poskytnutí dotace na akci " Revitalizace a regenerace centra Šachova" ve výši 3 095 763,90 Kč, tj. 92,5 % z toho 85 % Kč 2 844 756,01 z prostředků ERDF. Ukončení projektu do 31. 12. 2010. K 31.12.2010 město obdrželo na základě avíza o platbě částku ve výši 3 032 882,34 Kč z toho příspěvek EU neinvestiční činil 75 792,14 Kč a investiční činil 2 711 180,80 Kč. Příspěvek ze SR neinvestiční činil 6 687,55 Kč a investiční činil 239 221,85 Kč.

Tyto dotace budou předmětem kontroly po jejich realizaci.

- grantová smlouva ze dne 3.9. 2009 v rámci programu celoživotního učení "PARTNERSTVÍ COMENIUS REGIO" ve výši 18 900,- EUR. K 30. 09. 2009 na položce 4119 Kč 377 909,28 = záloha dle smlouvy, termín ukončení 31. 7. 2011. Do 31.12.2010 město neobdrželo žádné finanční prostředky.

- z Euroregionu Pomezí Čech Moravy a Kladska - Euroregion Glacensis neinvestiční dotaci na "Rozvoj přeshraniční spolupráce mezi obcemi Cieplowody a Borohrádek" ve výši 16 335,- EU. Realizace projektu je stanovena na 1.7.2009 až 31.10.2010. Skutečná výše dotace bude poskytnuta na základě skutečně vynaložených odůvodněných a řádně prokázaných způsobilých výdajů. Do 31.12.2010 město neobdrželo žádné finanční prostředky.

- z Ministerstva životního prostředí ČR dle rozhodnutí č. CZ.1.02/3.2.00/09.04594 na akci "Snížení energetické náročnosti budov školských zařízení v Borohrádku". Realizace projektu do 30.11.2010. Závěrečné vyhodnocení akce do 29.2.2012. Výše přiznané dotace ze státního rozpočtu činí 8

	997 541,- Kč. Obec obdržela v roce 2010 částku 8 629 048,08 Kč. Tato částka byla poskytnuta na základě dílčích kontrol poskytovatele. - ze Státního fondu životního prostředí ČR smlouvy o poskytnutí podpory č. 09034453 ze dne 7.10.2010 na akci "Snížení energetické náročnosti budov školských zařízení v Borohrádku". Realizace projektu do 30.11.2010. Závěrečné vyhodnocení akce do 29.2.2012. Výše přiznané dotace ze státního rozpočtu činí 5% celkových způsobilých výdajů, které činí 10 585 342,- Kč. Výše dotace činí 529 267,10 Kč. Obec obdržela v roce 2010 zálohu ve výši 507 591,06 Kč. Tyto dotace budou předmětem kontroly po jejich realizaci.
Smlouvy nájemní	Město pronajímá nebytové prostory, bytové prostory a pozemky. V souvislosti s tím byla provedena namátková kontrola smluv o pronájmu části p.č. 956/1 za účelem provozování občerstvení - venkovní předzahrádka. V radě města schváleno 29.3.2010. Dále byla předmětem kontroly nájemní smlouva na byt ve II podlaží v čp. 562. Nájemné je uzavřeno od 1.8.2010 do 31.7.2011. Nájemné činí 4 034,- Kč měsíčně. Pro rok 2010 došlo k jednostrannému zvýšení nájemného z bytu dle zákona č. 107/2006 Sb.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Pokud se týká působnosti zastupitelstva města v majetkové oblasti, došlo ke dni kontroly k příjmům z prodeje pozemků dle položky 3111 ve výši 77 574,- Kč, na položce 3112 ve výši 4 076 504,- Kč, položka 3113 činí 500 000,- Kč a k nákupu pozemků dle pol. 6130 ve výši 2 258 560,- Kč. Předmětem kontroly byla kupní smlouva na p.č. 56/1, 56/2, 72, 601, 92/15, 1048 a 962/7 včetně staveb za cenu 500 000,- Kč. Dále byla předmětem kontroly kupní smlouvy o převodu vlastnictví jednotek v bytovém domě čp. 554 včetně pozemků a technické infrastruktury za celkovou částku 3 394 383,- Kč. V ZM schváleno.
Smlouvy o přijetí úvěru	V roce 2010 město uzavřelo s ČS a.s. dne 9.7.2010 úvěr na částku na 19 000 000,- Kč od podpisu smlouvy a 7 000 000,- Kč do dne konečné splatnosti. Úvěr je poskytnut na akci "Snížení energetické náročnosti budov školských zařízení v Borohrádku - MŠ čp.530 v ulici Husově" a "Snížení energetické náročnosti budov školských zařízení v Borohrádku - ZŠ čp.396 a na akci "Oprava sociálního zařízení a střechy Základní školy čp.396 v městě Borohrádek". Období čerpání je stanoveno od 1.8.2010 do 31.12.2010. Úroková sazba pro první období úrokové sazby činí 1,60%p.a. Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Úvěr byl schválen v ZM dne 8.7.2010. Úvěr byl k 31.12.2010 splacen. Dále město uzavřelo dne 9.7.2010 úvěr s ČS a.s. úvěr na částku na 12 000 000,- Kč. Úvěr je poskytnut na akci "Snížení energetické náročnosti budov školských zařízení v Borohrádku

	- MŠ čp.530 v ulici Husově" a "Snížení energetické náročnosti budov školských zařízení v Borohrádku - ZŠ čp.396 a na akci "Oprava sociálního zařízení a střechy Základní školy čp.396 v městě Borohrádek" do výše . Období čerpání je stanoveno od 1.10.2010 do 31.12.2010. Úroková sazba je pevná ve výši 3,63% p.a. Způsob čerpání je stanoven převodem příslušné částky na úvěrový účet. Úvěr bude splácen pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 168 000,- Kč. První splátka bude zaplacená dne 31.1.2011. Poslední splátka bude zaplacená dne 31.12.2016 ve výši 72 000,- Kč. Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky.Úvěr byl schválen v ZM dne 8.7.2010. Zůstatek úvěru k 31.12.2010 činí 9 097 907,86 Kč. ČMHB a.s. poskytla v roce 2001 městu hypoteční úvěr na výstavbu nemovitosti – Budova na st. p.č.1020, město Borohrádek, katastrální území Borohrádek ve výši 4 000 000,- Kč. Město splácí hypoteční úvěr dle splátkového kalendáře, zůstatek na účtu 451 k 31.12.2010 činí 433 414,40 Kč. Dlužník se zavazuje zajistit úvěr zřízením zástavního práva k nemovitosti. Předmět zajištění: Rozestavěná budova na st. p.č.st. 1020, výměra: 302 m2 a Blankosměnka vlastní.
Smlouvy o sdružených prostředcích	Město uzavřelo smlouvu o sdružení finančních prostředků s obcí Veliny na realizaci projektu "Cyklostezky Veliny - Borohrádek". Podíl města na akci činí 283 000,- Kč a podíl Královéhradeckého kraje činí 3 394 000,- Kč. Správcem sdružení je obec Veliny. Cyklostezka v katastru města Borohrádek byla převedena do majetku obce dne 23.3.2009.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene byla uzavřena dne 18. 6. 2009 mezi městem a Českými Radiokomunikacemi a.s. za účelem zřízení provozu, údržby a úprav podzemního vedení telekomunikační sítě na pozemcích 807/1, 807/4 a 735/1 za úplaty ve výši 4 157,-Kč.
Smlouvy ostatní	MF poskytlo městu návratnou finanční výpomoc ve výši 30 550 000,- Kč na kanalizaci a ČOV Borohrádek. Tato návratná finanční výpomoc byla k 7.12.2010 splacena.
Smlouvy ostatní	MF poskytlo městu návratnou finanční výpomoc ve výši 30 550 000,- Kč na kanalizaci a ČOV Borohrádek. Zůstatek na účtu 326 – Přijaté návratné finanční výpomoci k 30.9.2010 činí 3 055 000,- Kč
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Předmětem kontroly bylo zveřejnění záměrů na prodej p.č. 56/1, 56/2 a 72. Dále na pronájem části p.č. 956/1 a nebylo zjištěno nedodržení zákonných předpisů.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2010 došlo dle zákona 137/2006 Sb., k zadání veřejné zakázky ve zjednodušeném podlimitním řízení na akci "Úpravy ZŠ T.G.M. v Borohrádku" a "Oprava střech ZŠ T.G.M. Borohrádek", zpracováním výzvy a nabídek byla pověřena fi RENARDS s. r. o. Brno. Kontrolou nebylo zjištěno nedodržování zákonných předpisů.
	Dále došlo k zadání veřejné zakázky na dodavatele stavby

	"Snížení energetické náročnosti budov školských zařízení v Borohrádku". Tato veřejná zakázka byla předmětem kontroly pracovníku investičního oddělení KÚ Královéhradeckého kraje. Město realizovalo veřejnou zakázku malého rozsahu s názvem "Revitalizace a regenerace centra Šachova". Tato veřejná zakázka byla realizována až v prosinci 2009. Jako vhodný dodavatel byla vybrána firma Stavitelství DS s.r.o. Rychnov nad Kněžnou. Nebyly zjištěny nedostatky. Město realizovalo veřejnou zakázku malého rozsahu s názvem "Intenzifikace ČOV v Borohrádku". Jako vhodný dodavatel byla vybrána firma AQUA Servis a.s. Rychnov nad Kněžnou. Nebyly zjištěny nedostatky.
Vnitřní předpis a směrnice	Město má zpracovány vnitroorganizační směrnice.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Město Borohrádek

nebyly zjištěny 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:** 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)
 - Kontrolou bylo zjištěno, že stav účtu 314 - Poskytnuté provozní zálohy neodpovídá skutečnosti, jelikož nebyla zálohová faktura č.1000004188 od f. Sevt a.s. Praha ve výši 1 670,- Kč ze dne 4.11.2009 účtována na výše uvedený účet.
 - Tento nedostatek napraven.
- § 35 - Opravy účetních záznamů byly prováděny v rozporu se zákonem.
(napraveno)
 - Kontrolou bylo zjištěno, že některé opravné doklady (např. prodej pozemků) nejsou vyhotovovány v souladu se zákonem. Nebyly vyhotovovány do období, ve kterém byla oprava provedena.
 - Tento nedostatek se v současné době již nevyskytuje.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
(napraveno)
 - Účetní doklad č. 760 ze dne 4.11.2009 ve výši 1 670,- Kč (zálohová faktura na předplatné) chybně účtována do nákladů na účet 410. Správně má být na účet 314.
 - Zálohová faktura již byla vyúčtována, proto již nedošlo k přeúčtování na účet 314.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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
- § 11 odst. 1 písm. c) - Účetní doklady neobsahovaly peněžní částku nebo informaci o ceně nebo vyjádření množství. **(napraveno)**
 - Účetní doklad č. 8631 ze dne 8.3.2010 ve výši 11 893 928,- Kč Rozhodnutí o poskytnutí dotace chybně uvedena výše dotace. Správně měla částka činit 594 696,- Kč.
 - Tento nedostatek byl napraven dokladem č. 8689 ze dne 7.10.2010.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(napraveno)**
 - Doklad č. 893 ze dne 13.9. na Kč 11 370,- (stravenky zaměstnancům - soc.fond) chybně účtováno o převodu peněz příjem na účet 231. Nebyl zachycen přes účet 262 - Peníze na cestě. Daný účet vykazuje zůstatek na účtě v Rozvaze v této výši k 30.9.2010.
 - Tento nedostatek byl napraven dokladem č. 893 ze dne 29.10.2010.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(napraveno)**
 - Doklad č. 98004 ze dne 28.2.2010 chybně účtováno dooprávkování účtu 028 a 018 proti účtu 403. Správně má být proti účtu 406.
 - Tento nedostatek byl napraven dokladem č. 98063 ze dne 29.10.2010.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(napraveno)**
 - Doklad č. 871 ze dne 7.9.2010 na Kč 90 970,- (záloha elektřina) chybně účtováno přímo na účet 502. Správně má být na účet 314.
 - Tento nedostatek byl napraven dokladem č. 98062 ze dne 29.10.2010.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Město Borohrádek - za rok 2010

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření - Město Borohrádek - za rok 2010

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Město Borohrádek - za rok 2010

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	50,10 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,84 %

Královéhradecký kraj dne 11.4.2011

Podpisy kontrolorů:

.....


Danuše Součková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

1 Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz

.....


Radka Dušková
kontrolor

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Město Borohrádek - o počtu 10 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel



Milan Maček

Dne 12. 04. 2011

starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Borohrádek	Milan Maček
2	1	Královéhradecký kraj	Danuše Součková

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.