

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Sdružení Valašsko - Horní Vsacko
Radniční náměstí 42
756 05 Karolinka

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
4. 4.2013	Ing. Antonín Putala	KUZL 39322/2012	KUSP 39322/2012 KŘ

Zpráva č. 337/2012/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
Sdružení Valašsko - Horní Vsacko, IČ: 67728189
za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

11. 12.2012 - 12. 12.2012 (dílčí přezkoumání)
28. 3.2013 - 29. 3.2013, 4. 4.2013 (konečné přezkoumání)

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

Místo provedení přezkoumání: Bytový podnik, ulice Kortiše 633, 756 05 Karolinka

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala

Sdružení Valašsko - Horní Vsacko zastupovali:

předseda: Koňářík Miroslav
účetní od 1. 5.2012: Božena Klímová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu DSO na rok 2012 byl zveřejněn na úředních deskách sdružených obcí pro příjmy i výdaje v celkové výši 23.232 tis. Kč v zákonné lhůtě.</p> <p>Návrh rozpočtu je členěn v příjmové i výdajové části. Z přepisu hodnot do výkazu Fin 2- 12 M vyplývá zajištění financování těchto aktivit: § 2143 cestovní ruch v regionu (propagace a zajištění veletrhů, www stránky, marketing a cykloturistika, jízda parním vlakem,...), § 2219 investiční výdaje (úvěr cyklostezka, protipovodňová opatření, zimní údržba Javorníky- západ), § 3636 údržba tratí (zimní údržba lyžařských tras, letní údržba tratí- Intereg III. A), § 6409 hospodářsko- ekonomické výdaje (zpracování účetnictví na DPP, nákup materiálu, telekomunikační náklady, školení, cestovné, nájemné, pojištění, náklady bank. účtu).</p> <p>Příjmy tvoří: neinvestiční příspěvky sdružených obcí (13 Kč/obyv.) ve výši 324.822 Kč, neinvestiční příspěvky obcí na letní údržbu tratí INTEREG III A ve výši 35.000 Kč, neinvestiční příspěvky na zimní údržbu ve výši 234.980 Kč, neinvestiční příspěvky na cestovní ruch ve výši 259.990 Kč, příspěvky na splátku úvěru za cyklostezku ve výši 3.541.699 Kč (3.266.783 Kč je investiční), příspěvky investiční na zimní lyžařskou turistiku ve výši 369.900 Kč.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Návrh rozpočtového opatření č. 1 na rok 2012 schválili účastníci členské schůze na jednání dne 28. 11.2012 (ponížení příjmové části rozpočtu o 1.221.431,44 Kč, ponížení výdajové části o 117.487,37 Kč, financování prostřednictvím kontokorentního úvěru ve výši 863.908,48 Kč a zapojení zůstatku na ZBÚ ve výši 240.035,59 Kč. Rozpočtové opatření č. 1 (v případě výdajů) člení výdaje na investiční a neinvestiční. Rozlišuje výdaje s § 2143, § 2219, § 3636, § 5515 a bez § coby ostatní neinvestiční výdaje.</p> <p>Návrh rozpočtového opatření č. 2 na rok 2012 schválili účastníci členské schůze na jednání dne 19. 12.2012 (ponížení výdajové části o 3.266.784 Kč, splátky půjček u pol. 8124 ve výši 3.266.784 Kč). Rozpočtovým opatřením č. 2 bylo dáno do souladu financování spojené se splácením splátek jistiny dlouhodobého úvěru.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Rozpočtový výhled DSO je zpracován do roku 2017. Aktivitám DSO ve výdajové části jsou vyčísleny jednotlivé zdroje financování (příspěvky obcí, dotace).</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet DSO byl schválen při jednání členské schůze Sdružení Valašsko - Horní Vsacko dne 19. 12.2011.</p>
Závěrečný účet	<p>Závěrečný účet Dobrovolného svazku obcí a měst- Sdružení Valašsko- Horní Vsacko za rok 2011 byl zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách sdružených měst a obcí. Členská schůze sdružení dne 27. 6.2012 schválila účetní uzávěrku- závěrečný účet SVHV bez připomínek.</p>
Bankovní výpis	<p>Stav financí ZBÚ ke dni 31. 12.2012 dle bankovních výpisů účtů:</p> <p>ČSOB (231 400) ve výši 0 Kč (ověřeno na č. výpisu 2012/12 pro bank. účet 243896446/0300) odpovídá stavu účtu 231. ČSOB (kontokorent) ve výši minus 746.456,28 Kč (ověřeno na č. výpisu 2012/3 pro bank. účet 255268324/0300) odpovídá hodnotě účtu 281.</p> <p>Stav úvěrového účtu u ČSOB ke dni 31. 12.2012 ve výši minus 11.433.824 Kč (ověřeno na výpis 2012/12 pro bankovní účet 244202805/0300) odpovídá stavu účtu 451.</p>
Evidence majetku	<p>Majetek je veden v IS KEO. Odpisový plán byl schválen usnesením představenstva a nabyl účinnosti dne 1. 12.2012. Na inventárních kartách majetku je vyčíslena vstupní cena, výše transferu, výše odpisu, výše opravek k 31. 12.2012. Hodnota vyčíslených opravek u dlouhodobého investičního majetku odpovídá stavu opravek (účty 081, 082).</p>
Evidence pohledávek Hlavní kniha	<p>Účet 469- dlouhodobé pohledávky zachycuje výši pohledávek obcí na splácení jistiny úvěru DSO.</p> <p>Zjištění: Účty 261, 231, 348 vykazují nulový stav, ale analytické členění těchto účtu vykazuje kladné a záporné hodnoty.</p>
Inventurní soupis	<p>Inventarizační zpráva za rok 2012 byla schválena dne 22. 1.2013. Plán inventur</p>

majetku a závazků	byl vypracován dne 12. 11.2012. Inventarizační komise ke dni 21. 1.2013 nedohledala majetek evidovaný jako Bečva na účtu 021 v hodnotě 600.000 Kč, majetek na účtu 042.450 v hodnotě 12.600 Kč (nedostatky účetnictví předchozích let). Hodnota zbývajících majetku byla ke dni 31. 12.2012 ověřena.
Kniha došlých faktur	Je vedena na PC v IS KEO. V roce 2012 eviduje přijetí 82 faktur.
Mzdová agenda	Mzdovou agendu zpracovává DSO p. Czefferová. DSO zaměstnával od ledna do dubna 1 zaměstnance. Kontrole byla podrobena mzdová rekapitulace za 1/2012-5/2012 a výplatní listky za 1- 5/2012. Nedostatky nebyly zjištěny.
Pokladní doklad	Při dílčím přezkoumání byly kontrole podrobeny doklady 10001- 10034 (leden-říjen). Při konečném přezkoumání byly kontrole podrobeny doklady 10035 10045 (listopad- prosinec).
Pokladní kniha (deník)	Evidence peněžní hotovosti je vedena v software KEO. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou chronologicky číslovány jednou číselnou řadou. Jednotlivé doklady jsou účtovány samostatně, účet 261 vyjadřuje příjem, výdej a zůstatek pokladní hotovosti. Zůstatek peněžní hotovosti v pokladně ke dni 31. 12.2012 činí 0 Kč a je roven stavu účtu 261.
Příloha rozvahy	Sestavena ke dni 31. 12.2012. Zjištění: Chybné použití (analytiky 0000) pro členění účtu 021 (objekty cyklostezka, trať pro běžkaře) a analytiky pro členění účtu 081. V důsledku toho IS KEO do přílohy (v části G. Stavby) zobrazuje na řádku G1 hodnotu těchto staveb jako bytové domy. K řádku G1 chybně řadí korekci (účet 081 100) ve výši 4.276.953 Kč. Dále je k budovám pro služby obyvatelstva vztazena chybně korekce (účet 081 200) ve výši 621.348 Kč. Správně 081 400.
Rozvaha	Rozvaha je sestavena k datu 31. 12.2012 s hodnotou aktiv brutto 208.447.788,86 Kč, korekce 8.274.247 Kč, aktiv netto 200.173.541,86 Kč. Hodnota pasiv se rovná hodnotě aktiv netto. Hodnota korekce je tvořena opravkami k SÚ 018 v hodnotě 8.400 Kč, k SÚ 021 v hodnotě 1.387.320 Kč, k SÚ 019 v hodnotě 227.880 Kč, k SÚ 021 v hodnotě 4.898.301 Kč, k SU 022 v hodnotě 2.981.715 Kč, k SÚ 028 v hodnotě 157.951 Kč. Výsledek hospodaření k datu 31. 12.2012 je zachycen na SÚ 493 v hodnotě minus 1.062.915,92 Kč. DSO nevládní pozemky (účet 031).
Účetní doklad	Při dílčím přezkoumání byly kontrole podrobeny doklady na obrat na bank. účtu ČNB do jeho zrušení, bank. účtu ČS (bank. účet 1765403359/0800), bank. účtu ČS (účet 182-1765403359/0800), doklady na obrat na všech čtyřech úvěrových účtech (1-12/2012). Při konečném přezkoumání byly kontrole podrobeny doklady č. 12/1 - 12/237 a 12/239- 12/266 (vnitřní doklady), doklady 1- 82 (došlé faktury) vše ve vztahu k obratu na bank. účet ČSOB. Investiční příspěvek od obcí za rok 2010, 2011 v celkové výši 25.122.170,65 Kč byl naveden na účet 403 u dokl. 260. O fakturách přijatých v lednu až dubnu bylo účtováno až v souvislosti s jejich úhradou (vznik, úhrada závazku).
Účetnictví ostatní	DSO nevytváří fondy (neúčtuje ve vztahu k účtu 419). DSO nesdružuje prostředky. DSO neplní zřizovatelské funkce vůči zřízené organizaci. DSO účtuje pouze v rámci rozpočtu (hlavní činnost). DSO není plátcem DPH.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Údaje o příjmech, výdajích DSO jsou uvedeny v příloze. Údaje schváleného rozpočtu (vyjádřené návrhem rozpočtu) nebyly do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu navedeny zcela správně. K narovnání stavu schváleného rozpočtu (Výkaz Fin 2- 12 M) došlo až v souvislosti s vyhotovením rozpočtového opatření č. 1. Z financování aktivit, které jsou uvedeny v návrhu rozpočtu, a ze členění rozpočtového opatření č. 1 lze dovodit, že závaznými ukazateli rozpočtu je celková výše běžných a investičních výdajů u § 2143, § 3636, § 5512 a výše pouze investičních výdajů u § 2219. Neinvestiční výdaje na ostatní činnosti pozemních komunikací a na ostatní činnosti jinde nezařazené jsou u rozpočtového opatření č. 2 uvedeny v celkové výši 699.452,46 Kč. Ve Výkazu Fin 2- 12 M jsou uvedeny u § 2219 a § 6409. Běžné výdaje u § 2219, § 3636, § 6310 a § 6409 dosáhly celkové výše 693.341,81 Kč. Použití prostředků z kontokorentního úvěru ve výši 834.828,80 Kč a splátky prostředků ve výši 952.281 Kč zachycuje v části financování pol. 8113 a 8114 (nebylo rozpočtováno, lze použít i pol. 8905).

	Zjištění:
	1, Pol. 5182 (záloha poskytnuté pokladně) vykazuje ke dni 31. 12.2012 hodnotu 565 Kč.
	2, Pro financování na pol. 8113 a 8114 (přijetí a úhrada krátkodobého úvěru) ve výši 2.096.000 Kč (bod smlouvy o úvěru) nebylo přijato rozpočtové opatření.
	3, Výdaje na zimní údržbu Javorníky- západ byly zařazeny chybně na § 2219. Nejedná se o pozemní komunikaci. Z hlediska rozpočtové skladby jde o služby pro obyvatelstvo, územní rozvoj a § 3636.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty k datu 31. 12.2012 uvádí celkovou hodnotu nákladů 6.111.892,28 Kč, hodnotu výnosů celkem 5.048.976,36 Kč. Hodnota výsledku hospodaření DSO k datu sestavení výkazu je minus 1.062.915,92 Kč a je rovna hodnotě uvedené v rozvaze k témuž datu.
Dohody o provedení práce	Pět dohod o provedení práce uzavřených dne 2. 1.2012 na úkol řidič, strojník pásového vozidla. Dohoda o provedení práce uzavřená dne 10. 1.2012 za sjednanou odměnu 2.245 Kč na úkol: Prezence a zajištění propagace na veletrhu cestovního ruchu v Brně.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	DSO přijal k 31. 12.2012 prostředky účelově určené dotace: ÚZ 87005 ve výši 101.150 Kč (neinvestiční) a ÚZ 87505 ve výši 1.977.208,80 Kč (investiční) - Dodatek č. 01 ke smlouvě o poskytnutí dotace na projekt z ROP č. ÚRR D-2012/0020/OKP ze dne 3. 4.2012 (Údržba tras pro zimní lyžařskou turistiku Javorníky- západ); ÚZ 90877 ve výši 811.976,50 (investiční SFŽP) a ÚZ 15825 ve výši 13.803.600,5 Kč (investiční EÚ)- Rozhodnutí ze dne 10. 4.2012 o poskytnutí dotace MŽP na akci "Preventivní povodňová ochrana- varovný systém ochrany před povodněmi pro mikroregion Valašsko- Horní Vsacko"; ÚZ 15309 ve výši 122.379,6 Kč (neinvestiční EÚ) a ÚZ 90001 ve výši 7.198,80 Kč (neinvestiční SFŽP).
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o úvěru č. 0446/11/5625 uzavřená dne 28. 4.2011 s ČSOB a.s. Banka se zavázala poskytnout prostředky z úvěru do výše 16.334.000 Kč na úhradu prací a dodávek v rámci investiční výstavby "Cyklostezka Bečva". Jistina úvěru bude splácena měsíčně splátkou ve výši 272.232 Kč počínaje dnem 15. 7.2011 (poslední splátka ve výši 272.312 Kč ke dni 15. 6.2016). Zajištění úvěru- ručením na základě prohlášení ručitele obcí: Janová, Huslenky, Halenkov, Nový Hrozenkov, Karolinka, Velké Karlovice. V účetnictví DSO je závazek zachycen na účtu 451 444. K 1. 1.2012 představoval závazek dluh DSO ve výši 14.700.608 Kč. V roce 2012 byla řádně splacena jistina úvěru (12 x 272.232) v celkové výši 3.266.784 Kč. Splátky jistiny dlouhodobého úvěru zachycuje pol. 8124. Dne 30. 4.2012 čerpal DSO prostředky úvěru u ČSOB ve výši 2.096.000 Kč. Dne 15. 8.2012 byl závazek vůči ČSOB vyrovnán. Čerpání i úhradu prostředků úvěru zachycují pol. 8113 a 8114. Na jednání členské schůze dne 10. 10.2012 byl účastníky schválen návrh smlouvy o kontokorentu od ČSOB na částku 1 mil. Kč k překlenutí časového nesouladu příjmů a výdajů. DSO čerpal v listopadu a prosinci prostředky v celkové výši 1.698.737,28 Kč (pol. 8113) a provedl úhradu v celkové výši 952.281 Kč (pol. 8114).
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku "Nákup sněžného pásového vozidla". Předpokládaná cena 2 mil. Kč bez DPH. Základním hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. Výzva byla zaslána třem firmám. Nabídku podaly dvě firmy. Firma Lipka HQ s.r.o. Franštát pod Radh. nabídla nižší cenu 2.155.920 Kč (včetně DPH). Kupní smlouva byla s vítěznou firmou podepsána dne 12. 3.2012.
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	DSO sdružuje následující obce, městys a města: Velké Karlovice, Karolinka, Nový Hrozenkov, Halenkov, Huslenky, Zděchov, Hovězí, Janová, Vsetín, Bystřička. Při přezkoumání byly kontroly podrobeny zápisy z jednání Představenstva Sdružení Valašsko- Horní Vsacko ze dne 10. 1.2012, 16. 2.2012, 7. 3.2012, 19. 3.2012, 20. 4.2012, 3. 5.2012, 11. 5.2012, 24. 5.2012, 12. 6.2012, 25. 6.2012, 20. 7.2012, 7. 8.2012, 3. 9.2012, 11. 9.2012, 19. 9.2012, 8. 10.2012, 31. 10.2012, 8. 11.2012, 15. 11.2012, 26. 11.2012, 10. 12.2012.

Dále byly kontrolovány zápisy z jednání členské schůze Sdružení Valašsko-Horní Vsacko ze dne 29. 2.2012, 10. 4.2012, 27. 6.2012, 10. 10.2012, 28. 11.2012, 19. 12.2012.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

B. I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů - DSO nevytváří.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - DSO nepodniká.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami - DSO nesdružuje.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - DSO nenakládá.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob - DSO neručí.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob - DSO nezastavuje.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - DSO nezřizuje.

B. II. Při konečném přezkoumání byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c).

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

Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 - Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby. Pol 5182 vykazuje k 31. 12.2012 hodnotu rozdílnou oproti stavu účtu 261.

C. Závěr

C. I. Odstraňování chyb a nedostatků

1. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny:

méně závažné chyby a nedostatky, které nebyly napraveny:

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, § 2 Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby. Viz zjištění v části Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu.

následující závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 15 odst. 1 Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 8 Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

2. Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny mimo nedostatek:

Chybné použití AÚ pro účty 021 a 081 a z toho vyplývající neshody v údajích přílohy účetní závěrky.

C II. Při přezkoumání hospodaření Sdružení Valašsko - Horní Vsacko za rok 2012 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

C. III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

C. IV. Při přezkoumání hospodaření Sdružení Valašsko - Horní Vsacko za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	14,88 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	18,52 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 4. 4.2013

Ing. Antonín Putala

kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Koňářík Miroslav předseda dobrovolného svazku obcí Sdružení Valašsko - Horní Vsacko prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručiteckého závazku, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Koňářík Miroslav, předseda dobrovolného svazku obcí Sdružení Valašsko - Horní Vsacko, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30-ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 4. 4.2013

Koňářík Miroslav
předseda



.....
podpis

1 x obdržel: Sdružení Valašsko - Horní Vsacko
1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor Kancelář ředitele, oddělení kontrolní

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 a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Příloha:

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách k 31. 12.2012	Plnění rozpočtu k 31. 12.2012
Nedaňové příjmy			46,26
Přijaté transfery	176 100,00	176 100,00	188 050,00
Příjmy celkem	176 100,00	176 100,00	188 096,26
Běžné výdaje	316 500,00	352 500,00	207 333,33
Výdaje celkem	316 500,00	352 500,00	207 333,33
Financování	140 400,00	176 400,00	19 237,07