

Č.j.: LK-0158/18/Her

Výtisk č. 2

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Příkrý, IČ 00276022, za rok 2018

Na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo provedeno dílčí přezkoumání hospodaření obce za rok 2018.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.8.2018.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo na obecním úřadu dne 19.9.2018.

Dílčí přezkoumání vykonal:

Ing. Jiří Heršálek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Kontrola byla zahájena doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole obcí dne 10.9.2018.

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0158/18/Her dne 7.9.2018.

Při přezkoumání byli přítomni:

pan Libor Novák – starosta,
paní Jarmila Knížková – účetní.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. v dále uvedeném členění. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vycházelo ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání, jsou uvedeny v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- § 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,
- § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- § 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,
- § 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,
- § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

A. Výsledek dílčího přezkoumání

A. I. V rámci přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

A. II. V rámci přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení

povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti (ustanovení § 17 odst. 2, 3 a 5).

Závěrečný účet obce za rok 2016 neobsahoval údaje o hospodaření s majetkem a vyúčtování finančních vztahů k dalším rozpočtům - dotace. Nedostatky byly zjištěny rovněž při zveřejňování návrhu závěrečného účtu a v jeho schválené podobě.

Nedostatek byl odstraněn.

Při kontrole dne 19.9.2018 bylo zjištěné, že nedostatky z roku 2017 – viz. výše se již neopakovaly. Schválený závěrečný účet roku 2017 obsahoval veškeré náležitosti, vč. zveřejnění dokumentů.

V Liberci dne 10. října 2018

Podpis kontrolora:



Ing. Jiří Heršálek

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Územně samosprávný celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to

bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění při konečném přezkoumání.

Tento zápis je určen pouze orgánům územního samosprávného celku.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Příkrý byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen starosta.

Stejnopis zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření č. 2 obce o počtu 10 stránek převzal starosta obce.

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2018	14 556	14 556	0
2019	4 700	4 700	0
2020	4 750	4 750	0
2021	4 800	4 800	0

.....
Libor Novák
starosta

22.10.2018
Datum a razítko:



Pravidla rozpočtového provizoria

ZO schválilo pravidla rozpočtového provizoria dne 13.12.2017 do doby schválení rozpočtu na rok 2018. Výdaje v období 1 - 3/2018 mohly být realizované do výše 1/12 měsíčně rozpočtu roku 2017. Pravidla byla zveřejněna na stránkách obce od 13.12.2017 v rámci vyvěšených schválených usnesení ZO z téhož dne (bod 2 e).

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl připraven v 11/2017 v členění podle položek a oddílů (E) u příjmové a oddílů výdajů. Návrh předpokládal vyrovnaný rozpočet ve výši 4 254 520 Kč. Návrh byl zveřejněn od 27.11.2017 na stránkách obce a na úřední desce oznámeno jeho umístění na stránkách obce. Zpracovanou variantu návrhu rozpočtu se schodkem -306 946 Kč obec zveřejnila dne 19.2.2018.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 7.3.2018 ve výši a struktuře podle upřesněného návrhu rozpočtu z 2/2018. Celkový schodkový rozpočet byl globálně tvořen objemem prostředků inakto:

Příjmy	4 277 430 Kč
Výdaje	4 584 366 Kč
Schodek rozpočtu	-306 946 Kč

Schodek rozpočtu byl krytý zůstatkem prostředků na účtech z minulých let (1 644 tis. Kč). Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle pořádkové rozpočtové skladby a uveden ve výkazu FIN 3-12 M a zároveň zveřejněn na stránkách obce.

Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh rozpočtu roku 2018 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce (**dále jen ZO**) dne 3.3.2016 na období do roku 2018. Střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 - 2021 schválilo ZO dne 13.12.2017. Návrh výhledu byl zveřejněn na stránkách obce od 27.11.2017 a schválený dokument dne 13.12.2017.

Obec měla schválený výhled v následujících souhrnných objemech v tis. Kč:

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2018	14 556	14 556	0
2019	4 700	4 700	0
2020	4 750	4 750	0
2021	4 800	4 800	0

Obec neměla k 1.1.2018 žádné dlouhodobé závazky. Přehled byl zpracován v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů.

Pravidla rozpočtového provizoria

ZO schválilo pravidla rozpočtového provizoria dne 13.12.2017 do doby schválení rozpočtu na rok 2018. Výdaje v období 1 - 3/2018 mohly být realizované do výše 1/12 měsíčně rozpočtu roku 2017. Pravidla byla zveřejněná na stránkách obce od 13.12.2017 v rámci vyvěšených schválených usnesení ZO z téhož dne (bod 2 e).

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl připraven v 11/2017 v členění podle položek a oddílů (§) u příjmů a oddílů výdajů. Návrh přepokládal vyrovnaný rozpočet ve výši 4 254 520 Kč. Návrh byl zveřejněn od 27.11.2017 na stránkách obce a na úřední desce oznámeno jeho umístění na stránkách obce. Zpřesněnou variantu návrhu rozpočtu se schodkem -306 946 Kč obec zveřejnila dne 19.2.2018.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 7.3.2018 ve výši a struktuře podle upřesněného návrhu rozpočtu z 2/2018. Celkový schodkový rozpočet byl globálně tvořen objemy prostředků takto:

Příjmy	4 277 420 Kč
Výdaje	4 584 366 Kč
Schodek rozpočtu	-306 946 Kč

Schodek rozpočtu byl krytý zůstatkem prostředků na účtech z minulých let (1 644 tis. Kč). Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a uveden ve výkazu FIN 2-12 M a zároveň zveřejněn na stránkách obce.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V roce 2018 obec nebyla zřizovatelem příspěvkové organizace.

Rozpočtová opatření

Do doby dílčího přezkoumání v roce 2018 byly provedené 2 změny rozpočtu podle usnesení ZO ze dne 9.5. a 18.7.2018. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	4 277 420	4 584 366	-306 946
1. rozpočtová změna		pouze přesuny položek	0
2. rozpočtová změna	+49 000	+2 721 000	-2 672 000
upravený rozpočet	4 326 420	7 305 366	-2 978 946

Rozpočet byl zvýšen celkově o +49 000 Kč u příjmů a o +2 721 000 Kč u výdajů, čímž došlo ke zvýšení schodku rozpočtu o 2 672 000 Kč na částku -2 978 946 Kč. Opatření byla ve správné výši promítnuta do výkazu FIN 2-12 M. Zvýšení schodku rozpočtu bylo kryté úvěrem od KB ve výši 3 500 tis. Kč.

Schválená opatření byla zveřejněna na stránkách obce od 9.5., resp. 18.7.2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v rozsahu odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (forma sestavy KEO) a projednán ZO dne 25.6.2018. Dokument obsahoval informace požadované zákonem (§ 17 odst. 7) s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce s ohledem na výsledky přezkoumání s vyjádřením "s výhradami" a přijetím opatření k jejich odstranění.

Součástí závěrečného účtu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 v plném rozsahu, která byla zveřejněna na stránkách obce samostatně již od 9.5.2018. Zveřejnění by mělo být společné se sestavou KEO (návrh i schválený dokument).

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a na stránkách obce od 4.6.2018 a schválený dokument zveřejněn od 29.6.2018.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2017 schválilo ZO na svém zasedání dne 25.6.2018 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Protokol o schválení měl požadované náležitosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 8/2018 skončilo dílčí hospodaření obce schodkem ve výši -2 898 tis. Kč při očekávaném ročním schodku -2 979 tis. Kč. Zlepšený výsledek proti rozpočtu činil cca +81 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění k 31.8.2018:

	rozpočet	úprava rozpočtu	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	4 277 420	4 326 420	3 044 018	70 %	-1 282 402

Výdaje	4 584 366	7 305 366	5 942 361	81 %	-1 363 005
Saldo P a V	-306 946	-2 978 946	-2 898 343	97 %	-80 603

Údaje o rozpočtu a jeho změně uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům.

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen výkaz k 31.8.2018 s tím, že byl vykázán kladný výsledek hospodaření v následující struktuře:

Náklady	4 698 020 Kč
Výnosy	2 610 152 Kč
VH po zdanění	-2 087 868 Kč

Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil s údajem v rozvaze. Hospodářská činnost nebyla provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Rozvaha

Předložený výkaz k 31.8.2018 obsahoval následující významné informace:

a) majetek

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 25 852 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 23 533 tis. Kč, tj. cca 91 % hodnoty dlouhodobého majetku. Celková účetní hodnota majetku v brutto vyjádření činila 34 814 tis. Kč, z toho na peněžních účtech v bance obec vykazovala prostředky ve výši 1 417 tis. Kč (snížení stavu v r. 2018 o -226 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	8/2018	12/2017	změna stavu
Stav celkem	3 731 811	1 515 506	+2 216 305
z toho:			
- nesplacené úvěry	2 671 972	0	+2 671 972
- závazky k dodavatelům	115 000	460 953	-345 953
- závazky k zaměstnancům	24 839	0	+24 839
- zúčtování SZ a ZP	3 443	0	+3 443
- daně	5 010	30 780	-25 770
- zálohové dotace	382 000	448 326	-66 326
- časové rozlišení	529 547	571 547	-42 000

Chybějící závazky z mezd za 12/2017 byly ovlivněné nesprávně vyplacenými odměnami a odvody ještě před koncem roku.

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospoďarila s majetkem ve vlastnictví státu,
- nebyly nemovitosti vázané zástavami,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob.

Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy, nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz Příloha

Předložený výkaz za 8/2018 byl řádně sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, vč. korekce souhlasily s údaji ve výkazu rozvaha. Podrozvahová evidenci nebyla vedena a obec nevlastnila pozemky s lesními porosty nad 10 ha.

Peněžní fondy územního celku

Obec v roce 2018 netvořila žádné peněžní fondy.

Bankovní výpis

Obec v roce 2018 disponovala 2 bankovními účty s vykázanými zůstatky k 31.8.2018:

č. 8429581/0100 u KB	198 064,86 Kč (výpis číslo 87)
č. 94-54410451/0710 u ČNB	<u>1 219 738,63 Kč</u> (výpis číslo 43)
Celkem	1 417 803,49 Kč

Úvěrový účet

č. 35-1641981587/0100 u KB měl zůstatek 2 671 972,81 Kč (výpis č. 3 k 21.8.2018).

Stavy prostředků na účtech v bance byly v kontrolovaném období doloženy výpisy z účtu a souhlasily se stavem ve výkazu FIN 2-12 M a údajem na účtu 231 - základní běžný účet, resp. na účtu 451 - dlouhodobé úvěry výkazu rozvaha.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. Do doby dílčí kontroly v 8/2018 bylo evidováno celkem 103 faktur. Nebyly uhrazené 2 závazky ve výši 115 000 Kč (č. 51/2018 - 2. splátka nákupu pozemku splatná v 11/2018 a vyrovnání přeplatku 10 000 Kč u pol. č. 93/2018 v 9/2018), stav na účtu 321 - dodavatelé byl totožný.

Kontrolovaná byla evidence a účtování za měsíce 7 - 8/2018 (č. 74 - 103), kdy nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Přiložené vnitřní účetní doklady k jednotlivým fakturám spolu s účetní předkontaci splňovaly požadavky podle platné metodiky účetnictví. Tištěné "Likvidační lístky" byly podepisované odpovědnými osobami, vč. správce rozpočtu.

Odběratelské faktury budou kontrolovány po skončení roku 2018.

Pokladní doklad

Hotovostní operace obec zajišťovala přes jednu pokladnu na obecním úřadu. Pokladní kniha byla vedena v průpisové podobě, celkem bylo vystaveno 178 dokladů do 8/2018. Hotovost v pokladně podle evidenční knihy byla k 31.8.2018 ve výši 29 782 Kč, údaj souhlasil se stavem na účtu 261 - pokladna ve výkazu rozvaha.

Kontrolovány byly pokladní doklady za období 7 - 8/2017 (č. 150 - 178), které byly vystavovány pokladní ručně při pohybu hotovosti. Pokladní příjmové doklady byly používány

s předtiskem pořadového čísla. Doklady měly požadované náležitosti a byly podepsány příslušnými osobami. Nebyly zjištěny věcné nedostatky ani chyby v jejich zaúčtování.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec nebyla v roce 2018 zřizovatelem příspěvkové organizace ani jiné společnosti.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou přijatých transferů v roce 2018 do 8/2018 bylo zjištěno:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu byla obci poskytnuta ve výši 40 600 Kč, tj. 2/3 ročního rozpočtu 60 900 Kč (pol. 4112).
2. zákonná zálohová dotace ze SR na volby prezidenta ve výši 22 000 Kč (ÚZ 98008, pol. 4111). Z dotace bylo použito 17 484 Kč a vratka zpět na účet KÚ LK náleží ve výši 4 516 Kč. Její vyúčtování bude provedeno v zákonném termínu ve 2/2019.
3. doplatek investiční dotace od LK z roku 2017 na pořízení garáže SDH ve výši 49 000 Kč (pol. 4222).

Nedostatky při kontrole písemností a účtování dotací nebyly zjištěny.

Smlouvy o přijetí úvěru

ZO schválilo 18.7.2018 přijetí dlouhodobého úvěru s limitem čerpání ve výši 3 500 000 Kč na akci "*Oprava komunikace na pozemku p.č. 2614/3 a p.č. 2605/2 v Příkrém*". Smlouva byla uzavřena s KB dne 19.7.2018 s konečnou splatností úvěru do 30.6.2033 (možnost předčasného splacení). Výše splátek byla stanovena ve výši 19 700 Kč měsíčně (ročně 236 400 Kč) od 30.9.2018. Úvěr byl čerpán k 31.8.2018 ve výši 2 671 972,81 Kč na základě předložených faktur. Stav nesplaceného úvěru na účtu 451 - dlouhodobé úvěry v rozvaze souhlasil s údajem podle výpisu z úvěrového účtu.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontroly byly předloženy vnitřní předpisy a směrnice obce:

- 1/2011 - Účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů
- 2/2011 - Inventarizace majetku a závazků
- 3/2011 - Evidence, účtování a odepisování majetku.
- 2/2014 - Zásady pro vedení pokladny
- 3/2014 - Podpisové vzory.

V roce 2018 nebyly vypracované žádné nové předpisy.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

ZO tvořilo 9 členů, starosta nebyl dlouhodobě uvolněný pro výkon funkce. Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích byl v části o činnosti zastupitelstva (§ 92 - 95) plněn.

Kontrolovány byly zápisy z 13.12.2017 (rozpočtové provizorium, odměny ZO) a ze 4 schůzí z roku 2018 (7.3., 9.5., 25.6. a 18.7.). Dokumenty byly vedené přehledně, měly veškeré náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání v ZO

(rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem ...). Usnesení ze schůzí ZO byla zveřejněná na stránkách obce.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny byly poskytovány v roce 2018 pouze neuvolněnému starostovi a místostarostovi podle rozhodnutí ZO ze dne 13.12.2017 a v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev. Odměňování vycházelo z počtu trvale bydlících obyvatel k 1.1.2014 v počtu 237 osob (1. velikostní kategorie obce). Kontrolou výše vyplácených hrubých odměn zastupitelům v 8/2018 nebyly zjištěny nedostatky.

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Pňový, IČ 00276022, za rok 2018

Na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření fyzických samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo provedeno dílčí přezkoumání hospodaření obce za rok 2018.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.8.2018.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo na obecním úřadu dne 19.9.2018.

Dílčí přezkoumání vykonal:

Ing. Jiří Herndlík, kontrolor pověřený fyzickým přezkoumáním

Kontrola byla zahájena domácním oznámením o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole obcí dne 10.9.2018.

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0158/18/Hier - dos 7.9.2018.

Při přezkoumání byli přítomni:

pán Libor Novák – starosta,

paní Jarmila Kufliková – účetní.