

ZPRÁVA

O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení §42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 zákona č. 420/2001 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.)

PRO ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÝ CELEK

MĚSTO ČESKÝ DUB

za období od 1.1.2014 do 31.12.2014

**ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ
HOSPODAŘENÍ
ÚZEMNĚ SAMOSPRÁVNÉHO CELKU
ČESKÝ DUB
ZA ROK 2014**

Základní údaje o organizaci

Název organizace: Český Dub
Adresa pro doručování: Náměstí Bedřicha Smetany 1
463 43 Český Dub
IČ: 00262722
Právní forma: územně samosprávný celek

Označení osob provádějících přezkoumání

Ing. Jitka Licinbergová, Janov 155, 473 01 Nový Bor

Místo a čas přezkoumání:

Úřad Města Český Dub, Náměstí Bedřicha Smetany 1, 463 43 Český Dub

Období provádění přezkoumání:

od 3.10. 2014 do 30.4.2015

Předmět a hlediska přezkoumání

Provedla jsem přezkoumání hospodaření Města Český Dub za rok 2014 na základě údajů o ročním hospodaření Města Český Dub. Přezkoumání hospodaření Města Český Dub za rok 2014 jsem provedla v souladu s ustanovením §10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, v souladu s audit. standardem č. 52, podle §10 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecním zřízení) ve znění pozdějších předpisů, a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno jako jednorázové a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb., se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uveden v příloze E, která je součástí této zprávy.

Rámcový rozsah prací

K přezkoumání hospodaření Města Český Dub jsem použila postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotou a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik bere auditor v úvahu vnitřní kontrolní systém Města Český Dub. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Definování odpovědnosti auditora a účetní jednotky

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán Města Český Dub. Mou úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření následujících údajů:

1. Údaje o hospodaření Města Český Dub za rok 2014

1.1. Plnění příjmů a výdajů rozpočtu

Rozpočet na rok 2014 byl schválen usnesením zastupitelstva Města Český Dub č.2013/ZM/09/86 ze dne 17.12.2013 jako vyrovnaný – rozpočtové příjmy ve výši 40 840 tis. Kč, rozpočtové výdaje ve výši 40 840 tis. Kč.

Účetní závěrka za rok 2013 a závěrečný účet za rok 2013 byl schválen usn. č. 214/ZM/04/41 ze dne 24.6.2014, návrh rozpočtového výhledu na roky 2015-2017 byl schválen usn. č. 2013/ZM/09/88 ze dne 17.12.2013.

Rozpočtová opatření jsou evidována v časové posloupnosti (celkem 75 změn v ověřovaném období) a řádně schvalována. Proces sestavení, projednání, schválení rozpočtu a rozpočtových změn je v souladu s předpisy a za účasti zastupitelstva. Při kontrole plnění rozpočtu nebyly shledány položky s jiným obsahem, popř. položky, jejichž zdůvodnění by vedlo k pochybnostem o správnosti postupu. Rozpočtové hospodaření včetně evidence, informovanosti o plnění rozpočtu, delegování úrovně odpovědnosti za rozpočtové prostředky a dodržování rozpočtové kázně rozpočtových prostředků lze hodnotit kladně.

1.2. Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtu kraje a státním fondům

Ověřením dodržení účelu a stanovených podmínek pro čerpání ověřovaných dotací k 31.12.2014 nebyly zjištěny nedostatky. Všechny dotace k vyúčtování byly řádně v zákonném termínu vyúčtovány.

Největší objem dotačních prostředků byl čerpán na akci „Dětské hřiště v přírodním stylu v areálu Mateřské školy Český Dub“, kde poskytovatelem byl SFŽP (5,5%) a Evropský fond (95,5%), částka Kč 2,041.694,10.

Přijaté dotace za rok 2014:

údaje v Kč

Poskytovatel	Akce	Položka	Příjem dotace	výdaje	Vratka
KÚ LK	Neinvestiční přijaté transfery - Volby do EU, ÚZ 98348	4111	143 800	143 800	0
KÚ LK	Neinvestiční přijatý transfer na volby do ZO, ÚZ 98187	4111	200 000	200 000	0
VPS	Neinvestiční přijatý transfer na výkon státní správy	4112	2 876 700	2 876 700	0
Obce	Příspěvky obcí za děti do MŠ Český Dub	4121	35 000	35 000	0
ÚP	Dotace Úřad práce - ÚZ 13101	4116	248 982	248 982	0
MPSV	Dotace pro PS, p.o. od MPSV na poskytování soc. služeb	4116	599 700	599 700	0
Obce	Přestupková agenda	4121	25 035	25 035	0
KÚ LK	Dotace na akci Boží muka Sobákov a Křížek ve Smržově	4122	85 813	85 813	0
KÚ LK	Dotace od KÚ pro hasiče na nákup tech. prostř .NIV	4122	61 500	61 500	0
KÚ LK	Dotace od KÚ pro hasiče na nákup tech. prostř INV	4222	37 200	37 200	0
KÚ LK	Dotace od KÚ pro hasiče na opravu CAS, sml. 56/2014	4222	25 486	25 486	0
KÚ LK	Dotace od KÚ pro hasiče na odborná příprava strojníků	4122	4 360	4 360	0
KÚ LK	Dotace od KÚ pro ZŠ - veletrh Educa	4122	2 500	2 500	0
KÚ LK	Dotace od KÚ pro ZŠ - dopravní výchova	4122	9 528	9 528	0
KÚ LK	Dotace od KÚ pro ZŠ - pedagogická asistence	4122	5 238	5 238	0
KÚ LK	Dotace od KÚ na lesy	4122	59 853	59 853	0
HČ	Úhrada úroku z úvěru	4131	544 140	544 140	0
SZIF	Dotace na akci Obnova schodiště a terasy v MŠ	4116	373 274	373 274	0
MK	Dotace na akci Oprava oken v MŠ II. etapa	4116	197 000	197 000	0
SFŽP	Dotace ze SFŽP na akci kompostéry	4213	451 665	451 665	0
SFŽP	Dotace na dětské hřiště v areálu MŠ	4216	2 041 694	2 041 694	0
Celkem			8 028 458	8 028 458	

1.3. Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

Město Český Dub nehospodařilo v roce 2014 s prostředky poskytnutými z Národního fondu ani s prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

1.4. Kontrola hospodaření s příspěvky poskytnutými Městem Český Dub příspěvkovým organizacím za rok 2014 .

V ověřovaném období Město Český Dub zajišťuje veřejnými prostředky tyto příspěvkové organizace:

- Základní škola Český Dub (IČ 709 47 112)
- Mateřská škola Český Dub (IČ 694 11 590)
- Základní umělecká škola Český Dub (IČ 750 14 793)
- Pečovatelská služba Český Dub (IČ 727 44 723)
- Podještědské muzeum a knihovna (IČ 750 96 188)

Nemovitý a movitý majetek je příspěvkovým organizacím svěřen k hospodářskému využívání základě zřizovacích listin. Kontrola hospodaření s příspěvků tímto organizacím byla prováděna jako následná v dubnu, květnu a červnu 2014 v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v platném znění.

1.5. Rozpočtová skladba

Při namátkové kontrole správnosti účtování nebyly zjištěny závažné nedostatky.

1.6. Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Město Český Dub mělo zřízeno na počátku období 8 fondů (úcelové vázané rozpočtové prostředky), jejichž tvorba a použití je dána směrnicemi. Rozhodnutími 2014/RM/11/145,146 byly zrušeny Fond sociální pomoci a Fond na revitalizaci privatiz. objektů a jejich zůstatky byly převedeny na základní účet města. Zůstatky ost. fondů jsou shodné se zůstatky na běžných účtech, které jsou pro tyto fondy zřízeny.

Při kontrole tvorby a použití prostředků fondů za rok 2014 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

1.7. Náklady a výnosy hospodářské činnosti

Hospodářskou činností Města Český Dub je správa a údržba bytů a nebytových prostor ve vlastnictví města. V ověřovaném roce byla tato činnost vykázána se ziskem Kč 911.577,94.

Účetní evidence části této hospodářské činnosti byla i v ověřovaném roce smluvně zajišťována SBD Sever. Předložené provedené dokladové inventury některých rozvahových účtů zachycujících účetní operace bytového hospodářství neodpovídají požadavkům na dokladovou inventuru majetku a závazků podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění. V ověřovaném období došlo ze strany externího dodavatele účetních služeb k nejednotnému používání analytických účtů pohledávek a závazků (přijatých a poskytnutých záloh).

Ke dni zpracování zprávy byly projednány chyby v dokladových inventurách účtů bytového hospodářství s externím dodavatelem a navrženy kontrolní postupy při přebírání výsledků účtování hospodářských operací v průběhu roku do účetnictví Města.

1.8. Peněžní operace týkající se sdružených prostředků

Město Český Dub nehospodaří se sdruženými prostředky.

1.9. Finanční operace týkající se cizích zdrojů

Město Český Dub eviduje na účtech závazků závazkové vztahy vyplývající z hlavní i vedlejší činnosti zdokumentované dokladovou inventurou. Dohadné účty pasivní a pasivní účty časového rozlišení jsou použity v souladu s vyhláškou č.410/2009 a jejich zůstatek je tvořen výší předpokládaného vyúčtování elektrické energie, vody a plynu účetní jednotky za rok 2014 a nevyfakturovanými službami vztahujícími se k ověřovanému období.

V průběhu ověřovaného období byly spláceny úvěry na osobní automobil (zůstatek úvěru Kč 77.794,51), byl splácen úvěr na rekonstrukci komunikace (zůstatek účtu 451060 je 4,169.258,08 Kč) a úvěr na opravy a rekonstrukce bytového fondu (zůstatek účtu 451 040 je 3,983.896,81 Kč).

Nebyly zjištěny nedostatky.

2. Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví Města a státu

2.1. Evidence majetku Města Český Dub

V ověřovaném období byla provedena inventarizace majetku obce v souladu s požadavky zákona o účetnictví, vyhláškou o inventarizaci a vnitřní směrnici, její výsledky byly schváleny a zúčtovány do roku 2014.

Záměry úplatných převodů majetku byly realizovány v souladu s ustanovením zákona o obcích. Auditorka ověřila výběrovým způsobem převody majetku v ověřovaném roce i zasahující do následného období r. 2015.

Nebyly zjištěny takové nedostatky, které by ovlivnily účetnictví.

2.2. Pohledávky a závazky Města Český Dub a nakládání s nimi

Město eviduje pohledávky z hlavní činnosti ve výši Kč 996.511,37 z toho největší část tvoří pohledávky z ročních vyúčtování energií za 2014 Kč 746.784,03. Nedobytným pohledávkám byla věnována pozornost v průběhu ověřovaného období, byly odepsány ve výši Kč 26.202,-. Opravné položky k pohledávkám byly aktualizovány.

Ověřením nebyly zjištěny nedostatky, které by významným způsobem ovlivnily účetnictví.

2.3. Nabytí a převody nemovitého majetku

Výběrovým ověřením nabytí a prodejů nemovitého majetku za období 1.1.2014 do 31.12.2014 nebyly zjištěny nedostatky. Záměry byly řádně vyvěšeny na úřední desce, prodeje schvalovány zákonným způsobem, pohledávky a závazky z nich vyplývající evidovány v souladu s předpisy.

2.4. Ručení za závazky fyzických a právnických osob

V ověřovaném roce nebyl poskytnut Městem Český Dub žádný ručitelský závazek.

2.5. Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Město Český Dub eviduje v ověřovaném období zástavní právo k nemovitému majetku:

- * budova čp. 190 (zástavní smlouva)
- * zástavní právo k pohledávkám (zástavní smlouva ke smlouvě o úvěru č. 0338797109)
- * budova čp. 45 (občanská vybavenost) na pozemku p.č. 220
- * budova čp. 6 (objekt bydlení)
- * pozemek p.p.č. 162 (zastavěná plocha a nádvoří)
- * pozemek p.p.č. 220 (zastavěná plocha a nádvoří)

Auditorce byl doložen přehled zastaveného majetku.

Ověřením nebyly zjištěny nedostatky.

2.6. Zřizování věcných břemen k majetku Města Český Dub

Ověřením zřizování věcných břemen (služebností) k majetku Města Český Dub bylo zjištěno, že tato skutečnost byla v rámci inventarizační činnosti řádně evidována.

2.7. Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří Město Český Dub

V ověřovaném roce nedisponovalo Město Český Dub s majetkem státu.

2.8 Majetkové účasti

Město Český Dub vykazuje majetkovou účast v obchodních společnostech:

- * T E S Český Dub, s.r.o. (IČ 627 41 209)
- * Severotrans, a.s. (IČ 28714172)
- * Autocentrum Nord, a.s. (IČ 28714199)
- * FinReal, a.s. (IČ 28714181)
- * ČSAD Liberec a.s. (IČ 25045504)
- * SVS, a.s. (IČ 49099469)

Kromě obchodního podílu ve společnosti TES Český Dub, s.r.o. a podílu na základním kapitálu SVS, a.s. je hodnota podílu na vlast. kapitálu (záporný vlastní kapitál) v ostatních společnostech nulová. Vzhledem k zastoupení Města Český Dub v orgánech těchto společností by bylo vhodné zvážit s ohledem na reálný stav a možný vývoj v ekonom. situaci společností odpis finanční investice Města (Severotrans, a.s.- konkurz od dubna 2014) či opodstatněnou tvorbu opravných položek k této položce majetku.

Auditorka doporučuje zjistit aktuální stav hospodaření těchto společností a zvážit tvorbu opravné položky k finančním investicím, resp. jejich odpis.

2.9. Inventarizace

Byla provedena inventarizace v souladu s požadavky zákona o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, vnitřní směrnici o inventarizaci. Auditorce byly předloženy zpráva o inventarizaci, inventurní soupisy za fyzickou a dokladovou inventarizaci. Dokladová inventarizace účtů a zůstatků na bankovních účtech a pokladnách byla provedena k 31.12.2014. Fyzické stavy jednotlivých druhů majetku byly odsouhlaseny na účetní stavy v účetnictví. Návrhy na vyřazení majetku jsou projednávány v likvidační komisi na základě likvidačních protokolů.

Výtisky knihy „Český Dub a okolí na dobových obrázcích“ by bylo správné zařadit do majetku jako zásobu, nikoliv jako náklad př. období.

Ověřením procesu inventarizace majetku a závazků Města nebyly zjištěny významné nedostatky.

3. Účetnictví vedené Městem Český Dub

Za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost odpovídá organizace. Ke zpracování používá ekonomický program GORDIC, který respektuje ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a souvisejících předpisů v oblasti zpracování dat. Oběh účetních dokladů je zpracován ve vnitřní směrnici.

Auditorka ověřila výběrovým způsobem příjmové a výdajové doklady za období leden až prosinec 2014 a leden 2015. Evidence a uložení účetních dokladů odpovídá platným ustanovením. K založeným fyzickým dokladům jsou přiloženy průvodní dokumenty se záznamem o elektronickém zpracování v systému od prvotního ověření ke konečnému zaúčtování do účetnictví. Výběrovou metodou byly ověřeny účetní doklady po stránce obsahové i z hlediska účetních předkontací a rozpočtové skladby. U kontrolovaných účetních dokladů nebyly zjištěny systémové ani obsahové

nedostatky, které by významným způsobem ovlivnily účetnictví. Postupy účtování u vybraných dokladů byly vysvětleny a doloženy dalšími souvisejícími účetními zápisy.

Auditorce byla předložena účtová osnova pro rok 2014, dále byly doloženy číselné řady dokladů pro rok 2014, které jsou generovány účetním programem. Auditorka ověřila převod konečných stavů rozvahových účtů k 31.12.2013 do počátečních rozvahových účtů k 1.1.2014.

Ověřením účetnictví Města Český Dub nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

4. Dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy

4.1. Veřejné zakázky Města Český Dub

V rámci přezkoumání hospodaření byla auditorkou ověřena oblast zadávání veřejných zakázek a výběrových řízení podle zákona č. 137/2006 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Auditorce byla na základě výběru ze seznamu veřejných zakázek předložena dokumentace výběrových řízení. U nich byla ověřena úplnost dokumentace se zaměřením na schválení zadávacího řízení radou Města Český Dub, jmenování komise pro otevírání obálek a hodnotící komise, výzvu, zadávací dokumentaci a uveřejnění v Informačním systému veřejných zakázek, protokoly o otevírání obálek, prohlášení členů komisí o nepodjatosti, protokoly jednání hodnotící komise, závěrečnou zprávu hodnotící komise, rozhodnutí zadavatele o výběru a doručení uchazečům.

Ověřovaná výběrová řízení:

- VZ „Dětské hřiště v přírodním stylu v areálu Mateřské školy v Českém Dubu“
- VZ „Dodávka kompostérů“

Ověřením vybraných veřejných zakázek nebyly zjištěny nedostatky, které by významně ovlivnily účetnictví.

4.2. Finanční kontrola Města Český Dub

Město Český Dub provedlo průběžné veřejnosprávní kontroly u příjemců veřejné finanční podpory. Protokoly o výsledcích veřejnosprávní kontroly byly předloženy.

Ověřením nebyly zjištěny nedostatky, které by podstatně ovlivnily hospodaření Města.

4.3 Odměňování pracovníků a členů volených orgánů

Odměňování pracovníků a uvolněných zastupitelů je prováděno v souladu se zákoníkem práce. Odvody a daně, související s vyplácenými mzdami jsou odváděny řádně v souladu s platnými zákony. Mzdová agenda je vedena správně a přehledně.

Ověřením nebyly zjištěny nedostatky, které by významným způsobem ovlivnily účetnictví Města.

5. Hospodaření Města Český Dub za rok 2014

Hospodaření Města Český Dub za rok 2014 vykazuje zisk ve výši Kč 3,333.872,68Kč jen ze své hlavní činnosti (zisk vč. hospodářské činnosti Kč 4,245.450,62). Meziroční porovnání

vývoje celkových nákladů i výnosů lze považovat za vyrovnané bez výrazných změn a výkyvů. V průběhu ověřovaného období poklesly výrazně náklady na opravy a udržování majetku (pokles o 43%), vzrostly výnosy z prodeje služeb o 20%. Růst výnosů ze sdílených daní a poplatků byl meziročně o 5,6%, zisk se tak meziročně zvýšil o 90,2%.

6. Celkové vyhodnocení

6.1. Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených v návrhu zprávy

V rámci přezkoumání hospodaření Města Český Dub nebyla identifikována žádná rizika, která by mohla vést k jiným než uvedeným závěrům přezkoumání.

6.2. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedla závěr podle ustanovení §10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedla, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření Města Český Dub.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Město Český Dub jsem nezjistila žádné chyby a nedostatky uvedené v ustanovení §10, odst. 2, písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění.

Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu roku 2014 byly územním celkem k 31.12.2014 odstraněny.

6.3. Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených v návrhu zprávy

V rámci přezkoumání hospodaření Města Český Dub nebyla identifikována žádná rizika, která by mohla vést k jiným než uvedeným závěrům přezkoumání.

6.4. Podíl pohledávek, závazků a zastaveného majetku

1. podíl pohledávek na rozpočtových příjmech.....6,03%
2. podíl závazků na rozpočtových příjmech.....2,48%
3. podíl zastaveného majetku na celkovém majetku.....0%

Ukazatel dluhové služby 2014	Odkaz na rozpočtovou skladbu	Stav k 31.12.2014
1. daňové příjmy	třída 1	33 636 674,74
2. nedaňové příjmy	třída 2	6 480 497,26
3. přijaté dotace	4112 a 4212	0,00
4. dluhová základna	ř.1+ř.2+ř.3	40 117 172,00
5. úroky	Položka 5141	319 743,94
6. splátky jistin a dluhopisů	Položky 8xx2 a 8xx4	1 384 870,49
7. splátky leasingu	Položka 5178	-
8. dluhová služba	ř.5+ř.6+ř.7	1 704 614,43
9. ukazatel dluhové služby	ř.8/ř.4*100	4,25%

Hodnoty finančních ukazatelů odpovídají zdravému hospodaření města.

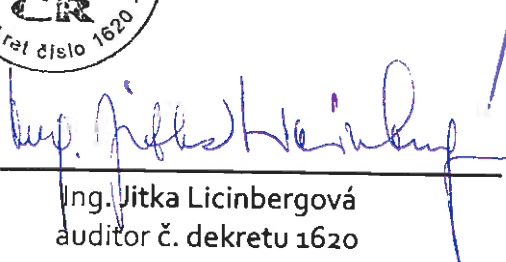
7. Další informace

Auditorka si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření za rok 2014 v případě nových skutečností, známých po datu uzavření zprávy.

Zpráva se předkládá zastupitelstvu Města jako součást závěrečného účtu za rok 2014. Město se zavazuje zveřejňovat tuto zprávu s nedílnou přílohou, kterou je účetní závěrka za rok 2014, příloha B a výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků za rok 2014 – příloha C.

V Janově 28.května 2015




Ing. Jitka Licinbergová
auditor č. dekretu 1620

Datum předání a projednání zprávy: 29.5.2015

Jméno a podpis příjemce zprávy:



PhDr. Jiří Miler, Ph.D.
starosta