

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

Datum: 20. březen 2019
Spisová značka: 569/2018/KUUK
Číslo jednací: 569/2018/KUUK
JID: 5426/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 10/0

OBECNÍ ÚŘAD HLINNÁ

DOŠLO DNE 21. 3. 2019

JEDNACÍ ČÍSLO 234 OUK-109/2019

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Hlinná, IČ: 00526142, ZA ROK 2018

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 26. 7. 2018.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Hlinná se sídlem Hlinná 53, 412 01 Litoměřice ve dnech:

- 29. 8. 2018
- 20. 3. 2019

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

Dílčí přezkoumání dne 29. 8. 2018

- Žaneta Kropáčová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolorka

Konečné přezkoumání vykonala dne 20. 3. 2019

- Žaneta Kropáčová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolorka
- Martina Svobodová - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku:

- Martin Ušala, DiS. - starosta
- Jitka Kadlečková - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu zveřejněn 5. 12. - 21. 12. 2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 20. 12. 2017.
Pravidla rozpočtového provizoria	Obec nehospodář dle rozpočtového provizoria, nemá stanovena pravidla.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2018 bylo provedeno celkem 7 rozpočtových opatření, která byla schválena ZO nebo starostou obce v rámci svěřené kompetence a zveřejněna na úřední desce (dále jen ÚD) v souladu se zákonem. Do FIN 2-12 M byly zapracovány v časové posloupnosti. Na ÚD je oznámení, kde lze do rozpočtových opatření nahlédnout v jejich listinné podobě.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce byl projednán a schválen ZO dne 20. 12. 2017 jako schodkový, schodek bude pokryt nahospodařenými prostředky z předchozích let, závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Na ÚD zveřejněn od 18. 1. 2018, včetně oznámení, kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec není zřizovatelem příspěvkové organizace.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2018 až 2021, návrh zveřejněn od 5. 12. 2017 do 21. 12. 2017, schválen a projednán ZO dne 20. 12. 2017, na ÚD zveřejněn od 18. 1. 2018, včetně oznámení, kde je možno nahlédnout do listinné podoby. K 31. 12. 2018 zpracován návrh rozpočtového výhledu na roky 2020 až 2024 a zveřejněn od 27. 11. 2018 - 12. 12. 2018, schválen ZO dne 12. 12. 2018, zveřejněn od 8. 1. 2019, včetně oznámení, kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh je zveřejněn na ÚD a v elektronické podobě od 13. 4. 2018 až 7. 6. 2018, projednán a schválen ZO dne 30. 5. 2018 s výhradou a přijatým nápravným opatřením ke zjištěné chybě a nedostatku z roku 2017. Závěrečný účet je zveřejněn na ÚD od 7. 6. 2018, včetně oznámení, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	K 30. 6. 2018 a dále k 31. 12. 2018 stavy bankovních výpisů souhlasí ve výkazu Rozvaha SÚ 231 - základní běžný účet ÚSC a s výkazem FIN 2-12 M, řádek 6010.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřeny s odpovědnými osobami na svěřené hodnoty.
Evidence majetku	Vedena v programu KEO4.
Evidence poplatků	Vedena v programu KEO-W.
Faktura	Byly zkontrolovány faktury přijaté číslo 18-001-00099 až 18-001-00119, faktury vydané za období leden až červen 2018 číslo 18-002-00001 až 18-002-00009.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.

Inventurní soupis majetku a závazků	K 31. 12. 2018 předložen plán inventur ze dne 14. 12. 2018, proškolení inventarizační komise dne 14. 12. 2018 a inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2019. Inventarizací byly zjištěny rozdíly na SÚ 031 – Pozemky - koupě pozemku p. p. č. 1366/2 (3 487m ² ostatní plocha), návrh na vklad ze dne 17. 12. 2018, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí dne 8. 1. 2019. Zařazení majetku souhlasí s datem návrhu na vklad do katastru nemovitostí. Účetní byla upozorněna na přílohu k zůstatku SÚ 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek, převedení akcií České spořitelny a. s. na Erste Group Bank AG.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny zastupitelů jsou vypláceny v souladu se zákonem. Výše odměn prověřena k 30. 6. 2018 u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního a finančního výboru, předsedy kulturní a stavební komise a k 31. 12. 2018 odměna neuvolněného místostarosty ke dni ukončení mandátu, nově zvoleného neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního a finančního výboru a předsedu komisí, členů výboru a komisí.
Pokladní doklad	Zkontrolovány pokladní doklady za měsíc: únor č. 18-701-00043 až 18-701-00056 duben č. 18-701-00124 až 18-701-00131 květen č. 18-701-00169 až 18-701-00174 červen č. 18-701-00215 až 18-701-00224.
Pokladní kniha (deník)	K 30. 6. 2018 zůstatek SÚ 261 – Pokladna souhlasí se zůstatkem pokladní knihy, k 31. 12. 2018 zůstatek SÚ 261 - Pokladna souhlasí se stavem pokladní knihy, pokladní limit není stanoven. ÚSC účtuje v režimu oddělené pokladny.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Rozvaha	Předložena k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Účetní doklad	Byly zkontrolovány účetní doklady číslo 18-801-00076 až 18-801-00158 k bankovnímu výpisu č. 002 České Spořitelny za měsíc únor.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2017 byla schválena ZO dne 30. 5. 2018, protokol předložen, na Krajský úřad Ústeckého kraje byl zaslán ve stanoveném termínu dne 27. 6. 2018.
Účtový rozvrh	Aktuální účtový rozvrh na rok 2018.
Upomínka k pohledávce a závazku	Je zasílána doporučeně poštou, v případě neuhrazení je podán návrh na vydání platebního rozkazu a následně vydán platební rozkaz, popřípadě předáno právnímu zástupci.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Zkontrolovány výkazy FIN 2-12 M za měsíc březen, červen a prosinec 2018.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem organizační složky Jednotky sboru dobrovolných hasičů obce, zřizovací listina ze dne 10. 12. 2015, schválena ZO dne 10. 12. 2015.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec má členství v Mikroregionu Porta Bohemica, zakladatelská listina ze dne 29. 11. 1999 a SONO.
Darovací smlouvy	Uzavřena s Klubem minikár Litoměřice v AČR dne 20. 8. 2018, žádost ze dne 4. 5. 2018, schválena ZO dne 30. 5. 2018, smlouva nepodléhá zveřejnění.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Nebyly k 31. 12. 2018 uzavřeny.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	K 30. 6. 2018 obec přijala účelové prostředky, prověřováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem: UZ 13013 OP zaměstnanost UZ 13101 Aktivní politika zaměstnanosti UZ 98008 Volba prezidenta České republiky, Avízo ze dne 9. 1. 2018, vyúčtování - 1. část dne 17. 4. 2018, ověřeny pokladní doklady číslo 18-701-00035 a číslo 18-701-00021 a bankovní výpis číslo 002, vrácení nevyčerpaných finančních prostředků dne 14. 1. 2019, bankovní výpis ČNB č. 1. K 31. 12. 2018 obec přijala účelové prostředky, prověřováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem: UZ 98187 Volby do zastupitelstva obcí a zastupitelstva městských obvodů a městských částí ve statutárních městech do Senátu Parlamentu České republiky, Avízo ze dne 20. 9. 2018, vyúčtování z KÚÚK ze dne 7. 1 2019, vrácení nevyčerpaných finančních prostředků dne 14. 1. 2019, bankovní výpis ČNB č. 1, ověřeny účetní doklady číslo 18-701-00426, 18-701-00374, 18-701-00390, 18-701-00333.
Smlouvy nájemní	Nebyly k 30. 6. 2018 uzavřeny.
Smlouvy o dílo	Veřejná zakázka malého rozsahu (dále jen VZMR), Smlouva o dílo uzavřena s firmou Hantych s. r. o. na akci "Hlinná - prodloužení vodovodu" ze dne 11. 9. 2018, schválena ZO dne 5. 9. 2018, výzva na internetových stránkách obce zveřejněna dne 19. 6. 2018 (na ÚD obce dne 15. 6. 2018), dodatek č. 1 - prodloužení termínu výstavby uzavřen dne 22. 11. 2018. Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele (registru smluv) uzavřenou smlouvu a včetně všech jejího dodatků v souladu se zákonem.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Uzavřena: 1/ Kupní smlouva na p. p. č. 1249/15 (300 m²), ostatní plocha, k. ú. Tlučeň, schválena ZO dne 7. 2. 2018, smlouva podepsána dne 16. 3. 2018, úhrada bankovním převodem dne 19. 3. 2018, doklad číslo 18-801-00214, vyřazení z evidence majetku nesouhlasí s datem návrhu na vklad do katastru nemovitostí. 2/ Kupní smlouva na prodej p. p. č. 1109 (222 m²), travní porost, k. ú. Tlučeň, schválena ZO dne 7. 2. 2018, smlouva podepsána dne 14. 3. 2018, úhrada bankovním převodem den 19. 3. 2018, doklad číslo 18-800-00213, vyřazení z evidence majetku nesouhlasí s datem návrhu na vklad katastru nemovitostí.
Smlouvy o přijetí úvěru	Nebyly k 31. 12. 2018 uzavřeny.
Smlouvy o půjčce	Nebyly k 31. 12. 2018 uzavřeny.
Smlouvy o věcných břemenech	Nebyly k 31. 12. 2018 uzavřeny.
Smlouvy ostatní	Uzavřena darovací smlouva s Komorním orchestrem mladých QUATTRO, o. s., která byla schválena ZO dne 21. 11. 2018 a podepsána 8. 12. 2018. Ověřen pokladní doklad číslo 18-701-00462 ze dne 8. 12. 2018.
Smlouvy zástavní	Nebyly k 31. 12. 2018 uzavřeny.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Byly zveřejněny v souladu se zákonem.

Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejné zakázky malého rozsahu "Hlinná - prodloužení vodovodu" - protokol o otevírání obálek - zpráva o hodnocení nabídek - výběr nejvýhodnější nabídky
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zaslány na KÚÚK dne 9. 6. 2018.
Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy: 1/ Vnitřní směrnice č. 1/2013 s účinností od 4. 12. 2013: Soubor vnitřních účetních, majetkových a kontrolních směrnic 2/ Dispoziční oprávnění - podpisové vzory ze dne 7. 4. 2018 3/ Směrnice 2/2014 - Inventarizace majetku a závazků s účinností od 30. 7. 2014.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 20. 12. 2017, 7. 2. 2018, 21. 3. 2018, 30. 5. 2018, 4. 7. 2018, 5. 9. 2018, 3. 10. 2018, 31. 10. 2018, 21. 11. 2018, 12. 12. 2018 byly použity podpurným způsobem při přezkoumání hospodaření. Starosta ÚSC byl informován o náležitostech zápisu ze zasedání ZO (přijatých usnesení).
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá zřízené peněžní fondy.
Finanční a kontrolní výbor	Předloženy zápisy z kontrolního výboru ze dne 25. 6. 2018 a 21. 11. 2018, finančního výboru ze dne 9. 5. 2018 a 10. 9. 2018, zápisy z komise pro místní rozvoj dne 17. 5. 2018 a stavební komise ze dne 23. 4. 2018.
Ověření poměru dluhu	Poměr dluhu k průměru příjmů ÚSC za poslední čtyři rozpočtové roky činil 0%.

II. Zástupce ÚSC Hlinná prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- je zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodář s majetkem státu,
- neručí za závazky fyzických a právnických osob neuvedených v § 38 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- nezastavil movité věci ve prospěch třetích osob.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Hlinná za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly odstraněny.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2018

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu v případě změny příslušnosti k hospodaření s nemovitými věcmi státu, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí. (napraveno)

Prodej p. p. č. 1249/15, 300 m² ostatní plocha, k. ú. Tlučeň, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru s právními účinky k 16. 3. 2018 a p. p. č. 1109 travní plocha, k. ú. Tlučeň, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru s právními účinky k 21. 3. 2018. Pozemky byly vyřazeny z evidence majetku dne 27. 4. 2018, účetní doklad číslo 18-006-00044. Vyřazení z evidence majetku nesouhlasí s datem návrhu na vklad do katastru nemovitostí.

- Pověření účetní (splněno dne: 5. 9. 2018) - Dne 5. 9. 2018 ZO schválilo Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření a přijalo nápravné opatření. Starosta obce pověřuje účetní, aby již nedocházelo k chybám, vyřazení pozemků z majetku obce dle data návrhu vkladu do katastru nemovitostí.

Předmět: 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

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (nenapraveno)

Smlouva o dílo uzavřena s firmou Hantych s. r. o. na akci "Hlinná - prodloužení vodovodu" ze dne 11. 9. 2018 byla v registru smluv zveřejněna 3. 10. 2018 a její dodatek č. 1 - prodloužení termínu výstavby ze dne 22. 11. 2018, zveřejněn 20. 3. 2019. Zadavatel nedodržel zákonnou lhůtu uveřejnění smlouvy a jejího dodatku na profilu zadavatele (registru smluv) do 15 dnů od podpisu smlouvy a dodatku.

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hlinná za rok 2018

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: 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

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - **Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.**

Smlouva o dílo uzavřena s firmou Hantych s. r. o. na akci "Hlinná - prodloužení vodovodu" ze dne 11. 9. 2018 byla v registru smluv zveřejněna 3. 10. 2018 a její dodatek č. 1 - prodloužení termínu výstavby ze dne 22. 11. 2018, zveřejněn 20. 3. 2019. Zadavatel nedodržel zákonnou lhůtu uveřejnění smlouvy a jejího dodatku na profilu zadavatele (registru smluv) do 15 dnů od podpisu smlouvy a dodatku.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hlinná za rok 2018

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hlinná za rok 2018

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 20. 3. 2019.

Hlinná dne 20. 3. 2019

Podpisy kontrolorů:

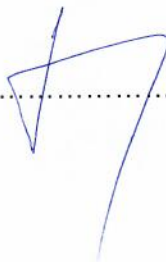
Žaneta Kropáčová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



Ing. Hedvika Feixová
kontrolorka



Martina Svobodová
kontrolorka



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Hlinná o počtu 10 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 20. 3. 2019

OBEC HLINNÁ
HLINNÁ 53
412 01 LITOMĚŘICE
IČO: 00526142

Martin Ušala, DiS.
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Hlinná	Martin Ušala, DiS.
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Žaneta Kropáčová

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

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 (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je 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.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.