

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 9. března 2021
Spisová značka: KUUK/047500/2020/6
Číslo jednací: KUUK/002201/2021
UID: kuukescd0afd9
Počet listů/příloh: 9/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Vlastislav za rok 2020, IČ: 00481661

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 21. 7. 2020 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Vlastislav, na adrese Vlastislav 8, 411 14 Vlastislav, dne 7. 9. 2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Povová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Vlastislav, na adrese Vlastislav 8, 411 14 Vlastislav, dne 9. 3. 2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Povová - kontrolor

Zástupci obce:

- Lenka Miková - starostka
- Ondřej Rom - KODAP Ltm s.r.o. - účetní firma

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	Na rok 2020 byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o rozpočtových pravidlech").
Rozpočtová opatření	Schválené rozpočtové opatření starostkou obce na základě schválené kompetence zastupitelstvem obce (dále jen "ZO") je zveřejněno v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech a zapracováno do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen "FIN 2-12 M"). V roce 2020 obec provedla rozpočtové opatření číslo 1 až 3.
Schválený rozpočet	Na rok 2020 byl projednán a schválen ZO dne 3. 12. 2019 jako vyrovnaný rozpočet. Rozpočet je zpracován v třídění dle vyhlášky číslo 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy. Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného rozpočtu dle zákona o rozpočtových pravidlech. Na úřední desce je vyvěšeno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován střednědobý výhled rozpočtu (dále jen "SVR") na období 2021 - 2025; doloženo zveřejnění návrhu SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech v období od 7. 5. do 26. 5. 2020, schválen ZO dne 26. 5. 2020; kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech dne 27. 5. 2020.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 7. 5. do 27. 5. 2020. Závěrečný účet projednán a schválen ZO dne 26. 5. 2020 s vyjádřením bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech dne 27. 5. 2020.
Bankovní výpis	Bankovní výpisu souhlasili na zůstatky SÚ 231 - Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha a řádek 6010 výkazu FIN 2-12M k 30. 6. 2020 a k 31. 12. 2020. Bankovní výpis úvěrového účtu souhlasil na SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry výkazu rozvaha k 30. 6. 2020 a k 31. 12. 2020.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohody o hmotné odpovědnosti na příruční pokladnu Zámku Vlastislav (30. 4. 2019).
Evidence pohledávek	Pohledávky jsou evidovány v pomocné evidenci pohledávek. Vymáhány telefonicky i písemně, formou upomínek. Obec prostřednictvím advokátní kanceláře vymáhá dlužné nájemné a vyúčtování služeb bytu za fyzickou osobou, předložena Výzva k úhradě dluhu ze dne 24. 1. 2020. Rozsudek proti žalované fyzické osobě č. j. 12 C 70/2020-51 ze dne 1. 12. 2020. V roce 2021 bude zahájena exekuce ve prospěch obce. V přezkoumaném období obec eviduje pohledávky na SÚ 311 - Odběratelé a SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti. K SÚ 311 jsou evidovány pohledávky po splatnosti, ke kterým jsou tvořeny opravné položky na SÚ 194 – Opravné položky k odběratelům.

Faktura	Vydané faktury č. 20-002-00001 až 20-001-00009. Přijaté faktury č. 20-001-00005 až 20-001-00009, 20-001-00029, 20-001-00044 až 20-001-00047 a 20-001-00054.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 6. a k 31. 12. 2020.
Inventurní soupis majetku a závazků	Na základě doložené dokumentace k přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2020. Inventarizace se řídí Směrnicí o provádění inventarizace (účinná od 31. 11. 2017). Touto směrnicí je stanoven limit k odsouhlasení pohledávek a závazků dle § 3 odst. 1 písm. j) vyhlášky číslo 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Plán inventur ze dne 23. 11. 2020. Prezenční listina ze školení členů inventarizační komise ze dne 2. 12. 2020. Výpis z Katastru nemovitostí ze dne 10. 2. 2021. Dle prohlášení zástupce obce nedošlo v období od 1. 1. 2021 do 10. 2. 2021 ke změně podléhající zápisu do Katastru nemovitostí. Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 17. 1. 2021 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Věcná břemena evidována na SÚ/AÚ 031/0520 - Pozemky - věcné břemeno, 031/0901 - Pozemky věcné břemeno, 031/902 - Pozemky věcné břemeno ČEZ a 031/0903 - Věcné břemeno.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 6. a k 31. 12. 2020.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 6. a k 31. 12. 2020.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola výše a vyplácení funkční odměny uvolněné starostce dle mzdového listu za období 1-12/2020. Ostatním neuvolněným zastupitelům nebyla stanovena pravidelná odměna (doloženo usnesením z ustavujícího zasedání ze dne 30. 10. 2018).
Pokladní doklad	Prověřeny pokladní doklady od čísla 20-701-00134 až 20-701-00160 a 20-701-00281 až 20-701-00287.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30. 6. a k 31. 12. 2020 souhlasil na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a ve výkazu FIN 2-12 M na položku 5182. Pokladní limit nestanoven.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 6. a k 31. 12. 2020.
Rozvaha	Předložena k 30. 6. a k 31. 12. 2020.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů k přijatým fakturám číslo 20-801-00048 až 20-801-00051, 20-801-00059, 20-801-00149, 20-801-00194, 20-801-0195, 20-801-00208, 20-801-00212, 20-801-00213 a 20-801-00261 u bankovních výpisů Komerční banky, a.s., účetní doklady číslo 20-805-00001 až 20-805-00006 k bankovním výpisům České národní banky číslo 1 až 3.
Účetnictví ostatní	Na základě žádosti ze dne 4. 12. 2019 poskytnut příspěvek na činnost včelařské organizaci Českému svazu včelařů v Třebenicích. Doklad číslo 2002-000125.
Účtový rozvrh	Předložen pro účetní období 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 31. 3., k 30. 6. a k 31. 12. 2020.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 6. a k 31. 12. 2020.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V roce 2020 nebyla poskytnuta dotace z rozpočtu obce na základě veřejnoprávní smlouvy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem v účetnictví:</p> <p>ÚZ 13101 Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce. Dohoda ze dne 26. 3. 2020 o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LTA-V-35/2020. Dodatek číslo 1 ze dne 15. 9. 2020. Dodatek číslo 2 ze dne 27. 11. 2020. Ke dni kontroly doloženy příjmy a výdaje ve výši 120 000,- Kč, předložen doklad číslo 20-005-00001.</p> <p>ÚZ 98193 Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů. Předloženo: Avízo ze dne 14. 9. 2020 ve výši 31 000,- Kč. Vyúčtování dotace ze dne 7. 12. 2020. Vratka ve výši 17 164 - Kč vrácena dne 13. 1. 2021, bankovní výpis Komerční banka číslo 1.</p> <p>ÚZ 98024 Jednorázový příspěvek obcím pro rok 2020. Předloženo: Poskytnutí jednorázového nenávratného příspěvku pro obce Ústeckého kraje v roce 2020 dle zákona č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2, ve znění pozdějších předpisů ve výši 223 750,- Kč. Bankovní výpis ČNB ze dne 13. 8. 2020, doklad číslo 20-013-00005.</p> <p>ÚZ 34002 Podpora obnovy kulturních památek prostřednictvím obcí s rozšířenou působností - NIV. Předloženo rozhodnutí Ministerstva kultury o poskytnutí příspěvku na obnovu nemovité kulturní památky - zámku Skalka č. p. 9. ze dne 23. 9. 2020. Poskytnuta dotace ve výši 159 000,- Kč, bankovní výpis Česká národní banka ze dne 14. 10. 2020, doklad číslo 20-013-00010.</p>
Smlouvy o dílo	Dne 6. 2. 2020 byla uzavřena smlouva o dílo s firmou Pačcha Petr na akci Obnova hlavního schodiště z přízemí do prvního patra v centrální části zámku Skalka na cenu 313 944,87 Kč bez DPH. Smlouva nepodléhá zveřejnění.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva na prodej částí pozemků p. č. 29 (7 m²) a 799/5 (6 m²) oba v katastrálním území Vlastislav uzavřená dne 27. 5. 2020 s fyzickou osobou. Části pozemky odděleny Geometrickým plánem č. 293-271/2019 od firmy GEODÉZIE - LT s.r.o. z 19. 11. 2019. Záměr na prodej částí pozemků zveřejněn od 7. 5. 2020 do 27. 5. 2020. Uzavření smlouvy schváleno na jednání ZO dne 26. 5. 2020, usnesením č. 78/2020. Cena stanovena na 50,- Kč/m². Úhrada provedena do pokladny obce dne 27. 5. 2020, doklad číslo 20-701-00155. Návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 2. 6. 2020, účetní doklad č. 2006-000125 ze dne 2. 6. 2020.</p> <p>Smlouva o zemědělském pachtu, orná půda parc. č. 418/2 o výměře 3442 m², uzavřena dne 9. 9. 2020. Doloženo zveřejnění záměru, schválení ZO dne 20. 8. 2020, usnesením číslo 89/2020. Žádost obec obdržela dne 24. 6. 2020. Splatnost pachtovného k 1. 10. ročně pozadu.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o úvěru z minulých let. Splatnost úvěru v roce 2028. Dohodnuté splátky 28 400,- Kč.
Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2020 nebyly uzavřeny smlouvy o věcných břemenech.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>Záměr na prodej částí pozemků p. č. 29 (7 m²) a p. č. 799/5 (6 m²) oba v katastrálním území Vlastislav zveřejněn od 7. 5. 2020 do 27. 5. 2020.</p> <p>Záměr zemědělského pachtu na pozemek parcelní číslo 418/2 v katastrálním území Vlastislav, zveřejněn od 3. 8. 2020 do 21. 8. 2020.</p>

Dokumentace k veřejným zakázkám	Na základě dobré spolupráce přímo oslovena firma na akci Obnova hlavního schodiště z přízemí do prvního patra v centrální části zámku Skalka na cenu 313 944,87 Kč bez DPH. Faktura číslo 20-001-00163 na částku 379 873,29 s DPH, uhrazena 21. 12. 2020.
Vnitřní předpis a směrnice	Soubor vnitřních směrnic 1. - 11. (1. 1. 2018) Podpisové vzory pro schvalování a přezkušování hospodářských operací (20. 11. 2018) Použity podpůrně pro přezkum hospodaření.
Výsledky externích kontrol	Protokol o kontrole č. 407/20/555 Okresní správa sociálního zabezpečení Litoměřice ze dne 5. 8. 2020. Nebyly zjištěny nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Při přezkoumání hospodaření použity podpůrně zápisy a usnesení ZO.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V roce 2020 obec nemá zřízeny peněžní fondy.
Členství - svazek obcí	Svazek obcí Integro, Euroregion Labe. Kontrolou ověřeno uhrazení členského příspěvku na rok 2020. Došla faktura Svazek obcí Integro, doklad číslo 20-001-0017, uhrazena dne 24. 2. 2020, doklad číslo 2002-000185.
Finanční a kontrolní výbor	Doložena činnost finančního a kontrolního výboru - předloženy zápisy z jednání výborů, použity podpůrně při přezkoumání hospodaření.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 75 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, byla překročena.
Účetní závěrka za rok 2019	Účetní závěrka za rok 2019 schválena ZO dne 26. 5. 2020.

II. Zástupce obce Vlastislav prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neuskutečnil akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ani neuskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Vlastislav za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

§ 6 odst. 1 písm. d) - Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Rozpočet v příjmové i výdajové části byl schválen ZO dne 3. 12. 2019 ve výši 3 700 000,- Kč, nebyl pořízen ve shodných částkách do finančního výkazu FIN 2-12 M. Výkaz byl sestaven na rozpočet v příjmové i výdajové části ve výši 4 000 000,- Kč.

Vzhledem ke skutečnosti, že zjištěný nedostatek fakticky napravit nelze, považuje kontrolní skupina nedostatek za neodstraněný, bude předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření za rok 2021 (**nenapraveno**).

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vlastislav za rok 2020

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

§ 6 odst. 1 písm. d) - Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Rozpočet v příjmové i výdajové části byl schválen ZO dne 3. 12. 2019 ve výši 3 700 000,- Kč, nebyl pořízen ve shodných částkách do finančního výkazu FIN 2-12 M. Výkaz byl sestaven na rozpočet v příjmové i výdajové části ve výši 4 000 000,- Kč.

Vzhledem ke skutečnosti, že zjištěný nedostatek fakticky napravit nelze, považuje kontrolní skupina nedostatek za neodstraněný, bude předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření za rok 2021 (**nenapraveno**).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vlastislav za rok 2020

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	1,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	76,03 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Vlastislav za rok 2020

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o částku 511 854,- Kč.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 9. 3. 2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Vlastislav dne 9. 3. 2021

Ing. Hedvika Feixová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Michaela Povová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlastislav za rok 2020, IČ: 00481661, o počtu 9 stran byl na místě projednán dne 9. 3. 2021 s paní Lenkou Mikovou - starostkou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Vlastislav

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

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.