

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 10. února 2021
Spisová značka: KUUK/080467/2020
Číslo jednací: KUUK/020514/2021
UID: kuukescd10023
Počet listů/příloh: 9/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Labská Stráň za rok 2020, IČ: 00555991

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 21.07.2020 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 29.10.2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Michaela Povová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Iva Krbcová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 04.02.2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Michaela Povová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Iva Krbcová - kontrolor

Zástupci obce:

- Ing. Bc. Ludmila Hejdová - starostka obce
- Vendula Hluchá - 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 na rok 2020 zveřejněn od 13.11.2019 do 16.12.2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Rozpočtová opatření	Obec k 31.12.2020 provedla 4 rozpočtová opatření, která byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva obce (dále jen "ZO"): - 1. schváleno 9.3.2020, zveřejněno 16.3.2020; - 2. schváleno 25.5.2020, zveřejněno 1.6.2020; - 3. schváleno 24.8.2020, zveřejněno 31.8.2020; - 4. schváleno 7.12.2020, zveřejněno 7.12.2020. Rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a promítnuta do výkazu FIN 2-12 M k 30.12.2020.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2020 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 16.12.2019. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 16.12.2019 na úřední desce i v elektronické podobě v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Rozpočet byl schválen jako přebytkový a byl pořízen shodně do výkazu FIN 2-12 M. Závaznými ukazateli byly stanoveny u příjmů i výdajů paragrafy.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu byl zpracován na období let 2021 - 2025. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 13.11.2019 do 31.5.2020, projednán a schválen byl na jednání ZO dne 16.12.2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 16.12.2019. Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 20.2.2020 do 30.6.2020. Projednán a schválen byl na jednání ZO dne 26.5.2020. Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 26.5.2020. Návrh i schválený závěrečný účet byly zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Bankovní výpis	Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na stav SÚ 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků výkazu rozvaha a řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k 30.9.2020 a k 31.12.2020. Stav zůstatků souhlasí.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o odpovědnosti uzavřena s účetní obce na pokladní hotovost dne 22.7.2010.
Evidence pohledávek	Obec eviduje pohledávky po splatnosti na SÚ 315 - Jiné pohledávky po splatnosti, ke kterým jsou tvořeny opravné položky v souladu s ČÚS č. 706. Dle prohlášení zástupce obce jsou pohledávky po splatnosti vymáhány ústně a telefonicky.

Faktura	Kontrola přijatých faktur č. 20-001-00117, 20-001-00132, 20-001-00150, 20-001-00155, 20-001-00157, 20-001-00170, 20-001-00174, 20-001-00185, 20-001-00199 a 20-001-00202. Kontrola vydaných faktur č. 20-002-00001 až 20-001-00004.
Hlavní kniha	Předložena k 30.9.2020 a 31.12.2020.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2020. Obec postupuje při inventarizaci majetku a závazků dle Směrnice o inventarizaci platné od 1.9.2011. Plán inventur za rok 2020 z 1.12.2020. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 1.12.2020. Limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven směrnici. Výpis z katastru nemovitostí předložen k 31.12.2020. Inventarizační zpráva rok 2020 ze dne 25.1.2020 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly (kontrolou ověřeno u vybraných účtů). Kontrola inventurních soupisů k SÚ 021 - Stavby, SÚ 031 - Pozemky, SÚ 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, SÚ 261 - Pokladna, SÚ 311 - Odběratelé, SÚ 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, SÚ 321 - Dodavatelé a SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.9.2020.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.9.2020.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola výše funkčních odměn za období leden - prosinec 2020 u: - neuvolněné starostky, - neuvolněné místostarostky, - předsedy finančního výboru a člena kontrolního výboru, - předsedkyně kontrolního výboru, - člena finančního výboru, - člena kontrolního výboru.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů č. 20-701-00261, 20-701-00270, 20-701-00273, 20-701-00284 a 20-701-00294.
Pokladní kniha (deník)	Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na stav SÚ 261 - Pokladna výkazu rozvaha a na položku 5182 - Převody vlastní pokladně výkazu FIN 2-12 M k 30.9.2020 a k 31.12.2020. Stav zůstatku souhlasí. Pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.9.2020 a 31.12.2020.
Rozvaha	Předložena k 30.9.2020 a 31.12.2020.
Účetní doklad	K přijatým fakturám kontrola účetních dokladů č. 20-801-00119, 20-801-00142, 20-801-0014 a 20-801-00159 k bankovním výpisům Komerční banky, a. s. K vydaným fakturám kontrola účetních dokladů č. 20-801-00039, 20-801-00089, 20-801-00126 a 20-801-00133 k bankovním výpisům Komerční banky, a. s. Kontrola účetního dokladu č. 20-802-00014 k bankovnímu výpisu České národní banky.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.9.2020 a 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.9.2020 a 31.12.2020.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem organizační složky "Sbor dobrovolných hasičů Labská Stráň", zřizovací listina z 18.2.2008. Dle prohlášení zástupce obce nebyly za přezkoumané období zřízeny příspěvkové organizace.

Darovací smlouvy	Dle prohlášení zástupce obce nebyla za přezkoumané období uzavřena darovací smlouva.
Dohody o provedení práce	Se členem zastupitelstva obce uzavřena Dohoda o provedení práce z minulých let. Dle prohlášení zástupce obce za přezkoumané období nebyla uzavřena nová dohoda o provedení práce se členy ZO.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dle prohlášení zástupce obce za přezkoumané období nebyly poskytnuty účelové finanční prostředky z rozpočtu obce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec přijala účelové prostředky označené účelovým znakem (dále jen "ÚZ"), ověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ: ÚZ 00022 Oprava Tatra 148/CAS132 - poskytovatel: Ústecký kraj; - Žádost o poskytnutí dotace z 26.2.2020; - Smlouva o poskytnutí dotace, číslo smlouvy u poskytovatele: 20/SML4262/SOPD/KN uzavřena dne 5.8.2020 na částku 100 000,- Kč; - neinvestiční dotace; - příjmový účetní doklad č. 20-802-00011 z 26.8.2020 k bankovnímu výpisu České národní banky.</p> <p>ÚZ 14004 - Neinvestiční transfery krajům podle § 27 zákona č. 133/1985 Sb., o požární ochraně - poskytovatel: Ministerstvo vnitra generální ředitelství Hasičského záchranného sboru České republiky (dále jen MV - GŘ HZS ČR); - dotace poskytnuta z programu: Účelová neinvestiční dotace na výdaje jednotek sboru dobrovolných hasičů obcí poskytující obcím prostředky krajů a hlavního města Prahy z rozpočtu MV - GŘ HZS ČR; - Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím prostřednictvím kraje z 24.11.2020, č. j. MV-178264/PO-IZS-20200; - dotace poskytnutá ve výši 37 863,- Kč; - příjmový účetní doklad č. 20-802-00018 k bankovnímu výpisu České národní banky; - faktura přijatá č. 20-001-00017, 20-001-00054, 20-001-00083 a 20-001-00084.</p> <p>Dle prohlášení zástupce obce za přezkoumané období nebyly přijaty účelové prostředky poskytnuté z EU nebo na základě mezinárodních smluv.</p>
Smlouvy nájemní	Dle prohlášení zástupce obce nebyly za přezkoumané období uzavřeny nájemní smlouvy.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle prohlášení zástupce obce nebyla za přezkoumané období uzavřena smlouva o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na stav SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry výkazu rozvaha k 30.9.2020. Úvěr byl poskytnut od Komerční banky, a. s. na Rekonstrukci stávající BČOV v obci Labská Stráň. K 31.8.2020 byl úvěr doplacen. Kontrolou ověřena poslední splátka úvěru z 31.8.2020, účetní doklad č. 20-803-00008.
Smlouvy o sdružených prostředcích	Dle prohlášení zástupce obce za přezkoumané období nebyly uzavřeny smlouvy o sdružených prostředcích.

Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-4010174/VB01 uzavřená s ČEZ Distribuce, a. s. zastoupená společností OMEXOM GA Energo s. r. o. dne 28.8.2020. Předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene na pozemku p.č. 677/1 v k.ú. Labská Stráň. Uzavření smlouvy schválilo na svém jednání ZO dne 24.8.2020. Návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 10.9.2020. Pozemek je věcným břemenem označen v majetku obce již z minulých let.</p> <p>Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-4007901/VB/02 uzavřena s ČEZ Distribuce, a. s. zastoupená společností RYDVAL-ELEKTRO s. r. o. dne 17.2.2020. Předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene na pozemcích p.č. 667, 671/2 a 888 vše v k.ú. Labská Stráň. Uzavření smlouvy schválilo na svém jednání ZO dne 16.12.2019. Návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 26.2.2020. Označení pozemků věcným břemenem v majetku obce ke dni návrh na vklad, účetní doklad č. 20-05-00007.</p>
Smlouvy o výpůjčce	Dle prohlášení zástupce obce nebyly za přezkoumané období uzavřeny smlouvy o výpůjčce.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr na pronájem části pozemku p. č. 67/2 o výměře 68 m ² zveřejněn od 31.8.2020 do 31.10.2020. Zveřejnění záměru schváleno na jednání ZO dne 24.8.2020. Součástí záměru je i zákres pronajímané části pozemku.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Veřejná zakázka na akci "Oprava střechy obecního úřadu"</p> <ul style="list-style-type: none"> - osloveno 5 firem, - nabídka obdržena od 1 firmy, - na základě nabídek na opravy z minulých let cenová nabídka posouzena jako přijatelná, - ZO dne 25.5.2020 schválilo výběr dodavatele a pověřilo starostku obce k uzavření smlouvy, - Smlouva o dílo uzavřena s firmou David Obermann dne 1.6.2020 na částku 476 135,37 Kč bez DPH - smlouva nepodléhá zveřejnění na profilu zadavatele.
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Použito podpůrně pro přezkum hospodaření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Systém zpracování účetnictví účinný od 2.1.2009, - Systém finanční kontroly účinný od 2.1.2008.
Výsledky externích kontrol	Předložen Protokol o kontrole výkonu samostatné působnosti provedené u obce Labská Stráň na základě § 129 a následujících zákona č. 12/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů ze dne 24.9.2020, č. j. MV-119865-5/ODK-2020 na základě kontroly provedené Ministerstvem vnitra. V protokolu jsou uvedeny zjištěné nedostatky, ke kterým na jednání zastupitelstva obce dne 7.12.2020 byly přijaly nápravná opatření.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Předložené zápisy použity podpůrně pro přezkum hospodaření.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Dle prohlášení zástupce obce za přezkoumané období obec nemá zřízené peněžní fondy.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činil 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, nebyla překročena.

Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2019 schválena na jednání ZO dne 25.5.2020. Hospodářský výsledek za rok 2019 proúčtován účetním dokladem č. 20-005-00018.
Zápisy z finančního a kontrolního výboru	Předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 18.5.2020 a 21.11.2020 a kontrolního výboru ze dne 22.6.2020 a 22.10.2020. Použito podpůrným způsobem pro přezkum hospodaření.

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- 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 právníckými nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, darovací smlouvu ani smlouvu o výpůjčce nebo pachtu,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Labská Stráň za rok 2020

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: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 39 odst. 1 - Nemovitá věc nebyla v záměru obce označena údaji podle katastrálního zákona platnými ke dni zveřejnění záměru.

V záměru obce na pronájem části pozemku p. č. 67/2 o výměře 68 m² zveřejněném od 31.8.2000 do 31.10.2020 nebyly pozemky označeny údaji podle § 8 zákona č. 256/2013 Sb., o katastru nemovitostí. V záměru chyběla informace, o jaké katastrální území se jedná.

nebyly zjištěny závažné 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

Pří dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Labská Stráň 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. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 39 odst. 1 - Nemovitá věc nebyla v záměru obce označena údaji podle katastrálního zákona platnými ke dni zveřejnění záměru.

V záměru obce na pronájem části pozemku p. č. 67/2 o výměře 68 m² zveřejněném od 31.8.200 do 31.10.2020 nebyly pozemky označeny údaji podle § 8 zákona č. 256/2013 Sb., o katastru nemovitostí. V záměru chyběla informace, o jaké katastrální území se jedná.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Labská Stráň 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	0,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,49 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Labská Stráň za rok 2020

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 04.02.2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 10.02.2021

Ing. Michaela Povová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iva Krbcová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Labská Stráň za rok 2020, IČ: 00555991, o počtu 9 stran byl dálkově projednán dne 04.02.2021 s Ing. Bc. Ludmilou Hejdovou - starostkou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 04.02.2021 do datové schránky obce a dne 09.02.2021 potvrzen starostkou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Labská Stráň

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.