

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 4. března 2020
Spisová značka: KUUK/005714/2020 (KUUK/71044/2019/KON)
Číslo jednací: KUUK/017110/2020/KON
Počet listů/příloh: 10/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019

město Chřibská, IČ: 00261378

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 22.7.2019.

Přezkoumání se uskutečnilo ve městě Chřibská se sídlem Chřibská 197, 407 44 Chřibská ve dnech:

- 2.9.2019 - 3.9.2019
- 3.3.2020 - 4.3.2020

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

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Milan Bédi - kontrolor
- Bc. Alena Vodrážková - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Milan Bédi - kontrolor
- Bc. Alena Vodrážková – kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Jan Machač - starosta
- Monika Cimplová - 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	Na rok 2019 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Schválen zastupitelstvem města (dále také "ZM") ZM dne 28.11.2018. Zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále také "zákon č. 250/2000 Sb.").
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č. 1/2019 až č. 9/2019 byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu Fin 2-12 M. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 byl projednán a schválen ZM dne 28.11.2018 jako přebytkový. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Stanoven příspěvek na provozní výdaje Základní škola a mateřská škola Tadeáše Haenkeho Chřibská, příspěvková organizace v částce 1.920.000,- Kč. Sděleno organizaci písemně dne 29.11.2018.
Střednědobý výhled rozpočtu (SVR)	Zpracován na roky 2019 - 2022, schválen ZM dne 28.11.2018, zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Nový SVR zpracovaný na roky 2020 - 2022 byl schválen na zasedání ZM dne 27.11.2019, návrh SVR zveřejněn dne 1.11.2019 - 28.11.2019, schválený SVR zveřejněn dne 28.11.2019.
Závěrečný účet	Za rok 2018 byl projednán a schválen ZM dne 19.6.2019 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením. Návrh i schválený závěrečný účet zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Ke zjištěným nedostatkům uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 přijalo ZM opatření potřebná k nápravě chyb.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech souhlasí se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Sepsané s odpovědnými zaměstnanci na svěřenou pokladni hotovost.
Evidence pohledávek	Město vede evidenci pohledávek. K pohledávkám po splatnosti jsou tvořeny opravné položky. Neuhrazené pohledávky po splatnosti jsou vymáhány právní cestou. Na podrozvahovém účtu nejsou vedeny žádné odepsané pohledávky po splatnosti.
Faktura	Kontrola došlých faktur od č. 19-001-00216 do č. 19-001-00272. Kontrola vydaných faktur od č. 19-002-00003 do č. 19-000-00007, od č. 19-002-00015 do č. 19-000-00017, č. 19-002-00020.
Hlavní kniha	Předložena Hlavní kniha (předvaha) analytická k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Byla provedena inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2019. Plán inventur ze dne 16.10.2019. Proškolení inventarizační komise bylo dne 28.11.2019. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2020, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Doložen výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2019. Výše ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků je, dle vnitřní směrnice č. 2/2011 o inventarizaci, ve výši 20 tis. Kč za jedním dlužníkem.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.6.2019 a k 31.12.2019.

Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola vyplacených odměn u uvolněného starosty, uvolněného místostarosty, dvou předsedů výborů, dvou předsedů komisí a dvou členů výborů dle mzdových listů za období leden - prosinec 2019.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů od č. 19-701-538 do č. 19-701-574.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatky pokladních knih k 30.6.2019 a k 31.12.2019 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha a řádku č. 6040 výkazu Fin 2-12 M. Pokladní limity stanoveny.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	Předložena k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Účetní doklad	Vnitřní účetní doklady č. 19-005-00020, 19-005-00021, 19-005-00049, 19-005-00052.
Účtový rozvrh	Předložen pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Základní škola a mateřská škola Tadeáše Haenkeho Chřibská, příspěvková organizace - zřizovací listina ze dne 12.11.2002 vč. 4 dodatků. Majetek ve výpůjčce. Rozdělení výsledku hospodaření ve výši 5.840,48 Kč do rezervního fondu schváleno zřizovatelem dne 19.6.2019. Účetní závěrka schválena zřizovatelem dne 19.6.2019. Rozpočet na rok 2019 a SVR na roky 2019-2021 schváleny zřizovatelem dne 28.11.2018.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace se Sdružením Tadeáše Haenkeho, zapsaný spolek, Chřibská ve výši 30.000,- Kč ze dne 27.11.2018. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace s FK Chřibská - spolek, Chřibská ve výši 45.000,- Kč ze dne 27.11.2018. Smlouvy nepodléhají zveřejnění.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	K 31.12.2019 kontrolováno: ÚZ 98348 Volby do Evropského parlamentu - kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem. Vyúčtování dotace od KÚÚK ze dne 19.9.2019 - dotace 29.000,- Kč, uznané náklady 29.205,- Kč, doplatek 205,- Kč. Doplacení finančních prostředků bude provedeno v rámci finančního vypořádání za rok 2019. O doplatek dotace bylo požádáno dne 9.1.2020.
Smlouvy o dílo	Uzavřena Smlouva o dílo ze dne 28.6.2019 na akci "Výroba knihy fotografií pro město Chřibská" bez povinnosti zveřejnění.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 743 a 747 v k.ú. Chřibská ze dne 7.5.2019. Prodej schválen usnesením ZM dne 10.4.2019. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění. Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 118 v k.ú. Krásné pole v Chřibské ze dne 5.6.2019. Prodej schválen ZM dne 24.1.2019. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

	Kupní ceny jsou stanoveny v usneseních ZM jako ceny v daném místě a čase obvyklé.
Smlouvy o přijetí úvěru	V roce 2019 byly spláceny dva úvěry z minulých let: - úvěr na pořízení traktoru splacen k 30.9.2019, - úvěr na opravu bytového domu čp. 253 v Chřibské splatný do 20.12.2023. Stav zůstatku bankovního výpisu úvěrového účtu souhlasí se stavem SÚ 451 Dlouhodobé úvěry výkazu rozvaha k 31.12.2019.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle prohlášení zástupce územního celku nebyla v roce 2019 uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr na prodej pozemku p.č. 743 a 747 v k.ú. Chřibská zveřejněn v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění. Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 118 v k.ú. Krásné pole v Chřibské zveřejněn v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Oprava nádvoří za Základní školou ve Chřibské". Starostou města osloveny 3 firmy, byla vybrána firma s nejnižší nabídkou. S vybranou firmou VECOM s.r.o., se sídlem Petrovická 134, 403 30 Ústí nad Labem, byla uzavřena smlouva č. 002/2019 dne 20.8.2019 na částku 304.158 Kč bez DPH. Smlouva nepodléhá zveřejnění. Vnitřní směrnice zadávání zakázek malého rozsahu účinná dnem 1.11.2017.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zaslána dne 1.7.2019.
Vnitřní předpis a směrnice	Stanovení odpovědnosti ze dne 1.1.2017 a podpisové vzory ze dne 6.1.2019. Evidence, účtování a odepisování majetku. Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad. Opravné položky k pohledávkám. Směrnice doručujeme prověřit a aktualizovat dle platných právních norem.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o výsledcích nezávislé kontroly hospodaření ze dne 14.6.2019.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V rámci přezkoumání hospodaření města použity podpůrně zápisy a usnesení k 31.12.2019.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Město má zřízen Sociální fond, jehož přiděl a čerpání se řídí Zásadami pro čerpání sociálního fondu 9/2016 ze dne 1.11.2016. Není zřízen zvláštní peněžní účet a účet SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC není oddělen analyticky.
Finanční a kontrolní výbor	V rámci přezkoumání hospodaření zápisy finančního a kontrolního výboru použity podpůrně.
Hospodářská činnost	Výpis z živnostenského rejstříku ze dne 20.12.2017 oprávnění na hostinskou činnost, výrobu, obchod a služby, prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin. Účetnictví vedeno odděleně od hlavní činnosti. Stav peněžních prostředků na bankovním výpisu HČ k 30.6.2019 a k 31.12.2019 souhlasil se stavem SÚ 241 Běžný účet v rozvaze k 30.6.2019 a k 31.12.2019. Kontrolovány účetní doklady: faktury vydané d. č. 19-002-00001, 00002, 00008 až 00014, 00018, 00019, 00021. faktury přijaté d. č. 19-011-00047 až 19-011-00065.

Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 15,25 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka	Schválena ZM dne 19.6.2019. Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

II. Zástupce města Chříbská prohlašuje, že územní celek:

- má zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil akce dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (VZMR),
- provozuje hospodářskou činnost,
- je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodaří 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 Chříbská za rok 2019

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

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

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Dvěma neuvolněným členům ZM byla poskytnuta měsíční odměna v rozporu se zákonem. Odměna byla vyplacena v jiné výši, než v jaké byla stanovena ve schváleném usnesení ZM dne 31. 10. 2018 a 16.10.2019.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

Účetní doklady neobsahovaly popis účetního případu nebo podklady pro zaúčtování a ověření skutečností u účetních dokladů tak, aby bylo možno určit obsah účetního případu. Zjištěno u účetních dokladů č. 19-005-00021 ze dne 27.8.2019, č. 19-005-00021 ze dne 27.8.2019, č. 19-005-00049 ze dne 16.1.2020.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
§ 29 odst. 1 - **Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.**

Územní celek neprovedl inventarizaci SÚ 262 Peníze na cestě, 341 Daň z příjmů, 349 Závazky k vybraným místním vládním institucím, 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, 377 Ostatní krátkodobé pohledávky.

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 7 odst. 2 - **Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.**

Kontrolou inventarizace k 31.12.2019 bylo zjištěno, že účetní stav SÚ 031 Pozemky nebyl při dokladové inventarizaci ověřen podle inventarizačních evidencí. Účetní stav hlavní knihy analytické k 31.12.2019 vykazuje částku celkem za SÚ 031 Pozemky 9.841.865,12 Kč. Skutečný stav podle evidence majetku města je ve výši 8.982.557,13 Kč.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly napraveny.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2019

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chřibská za rok 2019

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):
c2)

neprůkazné vedení účetnictví

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 7 odst. 2 - **Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.**

Kontrolou inventarizace k 31.12.2019 bylo zjištěno, že účetní stav SÚ 031 Pozemky nebyl při dokladové inventarizaci ověřen podle inventarizačních evidencí. Účetní stav hlavní knihy analytické k 31.12.2019 vykazuje částku celkem za SÚ 031 Pozemky 9.841.865,12 Kč. Skutečný stav podle evidence majetku města je ve výši 8.982.557,13 Kč.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 33a odst. 1 - **Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.**

Účetní doklady neobsahovaly popis účetního případu nebo podklady pro zaúčtování a ověření skutečností u účetních dokladů tak, aby bylo možno určit obsah účetního případu. Zjištěno u účetních dokladů č. 19-005-00021 ze dne 27.8.2019, č. 19-005-00021 ze dne 27.8.2019, č. 19-005-00049 ze dne 16.1.2020.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - **Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.**

Územní celek neprovedl inventarizaci SÚ 262 Peníze na cestě, 341 Daň z příjmů, 349 Závazky k vybraným místním vládním institucím, 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, 377 Ostatní krátkodobé pohledávky.

c4)

porušení povinnosti

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

§ 72 - **Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.**

Dvěma neuvolněným členům ZM byla poskytnuta měsíční odměna v rozporu se zákonem. Odměna byla vyplacena v jiné výši, než v jaké byla stanovena ve schváleném usnesení ZM dne 31. 10. 2018 a 16.10.2019.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chřibská za rok 2019

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	1,58 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,22 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,09 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chřibská za rok 2019

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 4.3.2020.

Chřibská dne 4.3.2020

Podpisy kontrolorů:

Ivana Komová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

Ing. Milan Bédi
kontrolor


.....

Bc. Alena Vodrážková
kontrolor


.....

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



Dne: 4.3.2020


.....
Jan Machač
starosta

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Město Chřibská	Jan Machač
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ivana Komová

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.