

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1364/2018/KUUK
Jednací číslo.: 648/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **město Lom, IČ: 00266035** **za rok 2017**

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 18.7.2017.

Přezkoumání se uskutečnilo v ÚSC Lom se sídlem nám. Republiky 13, 435 11 Lom ve dnech:

- 18.9.2017 - 19.9.2017
- 19.3.2018 - 20.3.2018

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina při dílčím přezkoumání:

- **Ing. Pavel Domorád** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Alena Babická** – kontrolor

Při konečném dílčím přezkoumání kontrolní skupina:

- **Ing. Pavel Domorád** – kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Michaela Povová** – kontrolor
- **Dagmar Hellerová** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Bc. Kateřina Schwarzová** - starostka
- **Jana Kovaříková** - vedoucí ekonomického odboru
- **Ing. Dana Roudová** - 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:

- 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 právnickými 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 právnických 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 2017 byl zveřejněn na úřední desce ÚSC i elektronicky v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Rozpočtová opatření	V období leden - prosinec 2017 město provedlo celkem 58 rozpočtových opatření, která byla projednávána a schvalována na jednáních ZM a RM. Rozpočtová opatření byla zapracována do finančního výkazu FIN 2-12 M k 30.6. a k 31.12.2017 a v ÚSC jsou evidována v časové posloupnosti v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Rozpočtová opatření byla zveřejněna na úřední desce města i elektronicky v souladu se zákonem. Usnesením ZM č. 411/13/2016 zastupitelstvo města zmocňuje RM k provádění (schvalování) rozpočtových opatření do výše 500 tis. Kč a finančních částek u dotačních titulů.
Rozpočtový výhled	je v ÚSC zpracován na roky 2016-2019. Byl schválen na jednání ZM dne 31.8.2015, zveřejněn byl na úřední desce ÚSC i elektronicky v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen na jednání ZM dne 19.12.2016 jako schodkový ve výši příjmů 49 370 900,00 Kč, výdajů 52 921 511,00 Kč. Rozpočtovaný schodek je financován nahospodařenými prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, schválen byl v paragrafovém znění a do finančního výkazu FIN 2-12 M byl pořízen shodně se schváleným rozpočtem ve smyslu Přílohy 6 odst. 3 vyhlášky MFČR č. 5/2014 Sb. Zveřejněn byl na úřední desce města i elektronicky v souladu se zněním zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvky na činnost zřízených příspěvkových organizací byly projednány a schváleny na jednání ZM dne 19.12.2016 v rámci rozpočtového schvalovacího procesu. Kromě příspěvků na činnost zřízených příspěvkových organizací, RM na svém zasedání dne 28.2.2013 ve smyslu Usnesení č. 1558/2013 schválila poskytování dotace na svačinky dětí v Mateřské škole Lom. Kontrolní skupina upozorňuje na skutečnost, že tyto prostředky by neměly být rozpočtovány pod položkou rozpočtové skladby 5331, nýbrž pod položkou 5169. Z finančního výkazu FIN 2-12 M lze dovodit, že rozpočtováno pro rok 2017 bylo 30 000,00 Kč, skutečné čerpání k 31.12.2017 ve výši 19 821,00 Kč bylo promítnuto do finančního výkazu FIN 2-12 M podle faktur č. 30007 a č. 30014.
Závěrečný účet	za rok 2016 byl projednán a schválen na jednání ZM dne 19.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu a poté jeho schválení bylo zveřejněno na úřední desce města i elektronicky v souladu se zněním zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Bankovní výpis	Stav peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30.6. a k 31.12.2017 základního běžného účtu a jiného běžného účtu souhlasil se stavem SÚ 231 - Základní běžný účet a SÚ 245 - Jiné běžné účty v Rozvaze k 30.6. a k 31.12.2017.
Faktura	Byly ověřeny došlé faktury v měsíci červnu 2017 č. 538, 539, 563, 564, 565, 566, 567, 570, 572, 574, v měsíci prosinci 2017 od č. 1301 do č. 1308, od č. 1311 do č. 1314, od č. 1317 do č. 1319, u vydaných faktur za období leden - červen 2017 bylo ověřeno jejich zaúčtování, za měsíc prosinec 2017 byly ověřeny vydané faktury od č. 20275 do 20291.
Hlavní kniha	obratová předvaha k 30.6. a k 31.12.2017.
Inventurní soupis majetku a závazků	ÚSC provedl k 31.12.2017 inventarizaci majetku a závazků. Inventurní soupisy byly vyhotoveny, Inventarizační zpráva byla zpracována dne 31.1.2018. Z obsahu Inventarizační zprávy vyplývá, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	k 30.6. a k 31.12.2017.
Kniha odeslaných faktur	k 30.6. a k 31.12.2017.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden - prosinec 2017 u: - uvolněné starostky, - neuvolněného místostarosty, - uvolněného člena rady a současně předsedy finančního výboru, - neuvolněného člena finančního výboru - neuvolněného člena rady.
Pokladní doklad	Byly ověřeny výdajové pokladní doklady v měsíci červnu 2017 od č. 200293 do č. 200318, v měsíci prosinci 2017 příjmové pokladní doklady od č. 101708 do č. 101730, výdajové pokladní doklady od č. 200620 do č. 200640.
Pokladní kniha (deník)	Nulový stav peněžních prostředků v pokladní knize k 31.12.2017 souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna v Rozvaze k 31.12.2017 a s položkou rozpočtové skladby 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve finančním výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2017.
Příloha rozvahy	k 30.6. a k 31.12.2017.
Rozvaha	k 30.6. a k 31.12.2017.
Účetní doklad	Byly ověřeny účetní doklady k bankovním výpisům ČS v měsíci červnu 2017 od č. 1069 do č. 1087, od č. 940 do č. 953, od č. 981 do č. 987, v měsíci prosinci 2017 od č. 2022 do č. 2038.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Finanční výkaz FIN 2-12 M k 30.6. a k 31.12.2017. Podle údajů o příjmech a výdajích po konsolidaci v tomto výkazu k 31.12.2017, rozpočtové hospodaření města k 31.12.2017 skončilo s převahou rozpočtových výdajů nad rozpočtovými příjmy ve výši 1 302 079,04 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6. a k 31.12.2017.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 30.6. a k 31.12.2017.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k 30.6. a k 31.12.2017.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový	ÚSC má zřízené příspěvkové organizace, kterými jsou Základní škola a Mateřská škola Lom, okres Most, příspěvková organizace a Městské technické služby Lom, příspěvková organizace. Zřizovací listiny jsou beze změn, majetkoprávní vztahy jsou řešeny formou předání majetku

plán	k hospodářskému využití. Odpisové plány byly schváleny RM takto: - Základní škola a Mateřská škola Lom, okres Most, příspěvková organizace dne 30.10.2016, - Městské technické služby Lom, příspěvková organizace dne 20.3.2017. Příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Lom skončila hospodaření v roce 2016 zlepšeným výsledkem ve výši 299 432,70 Kč a RM dne 26.6.2017 bylo odsouhlaseno rozdělení do rezervního fondu ve výši 279 432,70 Kč a 20 000,00 Kč do fondu odměn. Příspěvková organizace Městské technické služby Lom skončila hospodaření v roce 2016 ztrátou ve výši 571 463,66 Kč. Ztráta byla projednána na jednání RM dne 29.5.2017 s tím, že bude narovnána zvýšením objemu prací v doplňkové činnosti. Účetní závěrka za rok 2016 u Základní školy a Mateřské školy Lom, okres Most, příspěvkové organizace byla projednána a schválena na jednání RM dne 26.6.2017, u Městských technických služeb Lom, příspěvková organizace dne 29.5.2017. Hospodaření Základní školy a Mateřské školy Lom, okres Most, příspěvkové organizace, skončilo v roce 2017 zlepšeným výsledkem hospodaření ve výši 4 095,91 Kč a hospodaření u Městských technických služeb Lom, příspěvkové organizace, skončilo v roce 2017 zhoršeným výsledkem hospodaření ve výši - 855 861,41 Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V období leden - prosinec 2017 ÚSC přijal účelové prostředky podle následujících účelových znaků: - ÚZ 13101 - aktivní politika zaměstnanosti (úřad práce), přijato bylo 2 027 750,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, - ÚZ 98071 - dotace na senátní volby, přijato bylo 100 000,00 Kč, čerpáno bylo 67 008,20, rozdíl ve výši 32 991,80 Kč byl vrácen dne 10.1.2018, - ÚZ 13017 - ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR, přijato bylo 12 514,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, - ÚZ 14004 - ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR, přijato bylo 16 516,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, - ÚZ 17035 - ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR, přijato bylo 5 000 000,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, - ÚZ 33060 - ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR, přijato bylo 40 000,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, - ÚZ 33063 - ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR, přijato bylo 523 741,80 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, - ÚZ 98071 - dotace na volby do PS Parlamentu ČR, přijato bylo 104 000,00 Kč, čerpáno bylo 79 988,43 Kč, rozdíl ve výši 24 011,57 Kč byl vrácen dne 31.1.2018. Byly ověřeny přijaté prostředky na volby do PS Parlamentu ČR z pohledu: - zaúčtování příjmu ve výši 104 000,00 Kč (SÚ 231 a 374), - vyúčtování dotace 22.1.2018, - vrácení nevyčerpaných prostředků KÚÚK. Dále bylo ověřeno označení příjmů a výdajů účelovým znakem.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 17410038 ze dne 31.1.2017 na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Zmapování stávajícího stavu systému veřejného osvětlení ve městě Lom, včetně specifikace oprav veřejného osvětlení s výší předpokládaných nákladů".
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Byla ověřena Kupní smlouva ze dne 24.5.2017 na p. p. č 28/1 ostatní plocha o výměře 141 m² v k. ú. Loučná u Lomu. Záměr prodeje byl zveřejněn od 24.2.2017 do 13.3.2017, prodej byl schválen na jednání ZM dne 24.4.2017.

	Dále byla ověřena Smlouva o nájmu pozemku ze dne 11.5.2017 na část p. p. č. 19/2 o výměře 437 m ² v k. ú. Lom u Mostu. Záměr pronajmout byl zveřejněn od 28.2.2017 do 16.3.2017, pronájem byl schválen na jednání RM dne 3.4.2017.
Smlouvy o věcných břemenech	Podpůrně byla použita Smlouva o zřízení služebnosti, uzavřená mezi Městským úřadem Lom a Českou telekomunikační, infrastruktura a. s., Praha 3 ze dne 8.3.2017.
Smlouvy ostatní	Byla ověřena Veřejnoprávní smlouva ze dne 29.3.2017 na poskytnutí částky ve výši 3 000,00 Kč Svazu důchodců České republiky p. s. - regionální organizaci Most - Litvínov. Schváleno RM dne 20.3.2017.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Byla ověřena veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Zmapování stávajícího stavu systému veřejného osvětlení ve městě Lom, včetně specifikace oprav VO s výší předpokládaných nákladů". Pozornost byla zaměřena na tyto oblasti: - smlouva o dílo, - zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele, - Usnesení RM, která pověřila starostku podpisem smlouvy o dílo, - výzva k podání nabídky.
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2017. Podpůrně byla použita Pravidla pro prodej nemovitého majetku z vlastnictví města Lomu, schválena na jednání ZM dne 20.4.2015 a Směrnice č. 1/2011 o inventarizaci ze dne 30.9.2011. Kontrolní skupina doporučuje novelizaci této i ostatních směrnic.
Výsledky kontrol založených organizací	Protokol z veřejnoprávní kontroly ze dne 4.4.2017 u příspěvkové organizace Městské technické služby Lom, příspěvková organizace – zjištěny nedostatky a Protokol z veřejnoprávní kontroly ze dne 20.5.2017 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Lom, okres Most, příspěvková organizace – bez nedostatků.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Podpůrně byly použity zápisy z jednání rady města ze dne 6.2.2017, 20.3.2017, 3.4.2017, 13.4.2017, 2.5.2017, 29.5.2017, 12.6.2017, 26.6.2017.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Podpůrně byly použity zápisy z jednání zastupitelstva města ze dne 19.12.2016, 13.2.2017, 24.4.2017, 19.6.2017, 11.9.2017, 23.10.2017, 18.12.2017.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Město má zřízen sociální fond a fond rezerv a rozvoje města. Tvorba a použití sociálního fondu je upraveno v Podmínkách čerpání sociálního fondu Městského úřadu Lom ze dne 10.6.2011 včetně Dodatku č. 1 ze dne 30.3.2015. Stav peněžních prostředků na bankovních výpisech fondů k 30.6. a k 31.12.2017 souhlasil se stavem SÚ 236 - Běžné účty fondů v Rozvaze k 30.6. a k 31.12.2017. U sociálního fondu byly ověřeny účetní doklady za měsíc prosinec 2017 od č. 7134 do č. 7138 k bankovním výpisům ČS za měsíc prosinec 2017, u fondu rezerv a rozvoje byly ověřeny účetní doklady od č. 5117 do č. 5123 k bankovním výpisům ČS za měsíc říjen, listopad a prosinec 2017. ZM dne 19.6.2017 ve smyslu Usnesení č. 504/16/2017 schválilo "Zásady schvalování bezúročných půjček z fondu rezerv a rozvoje".
Hospodářská činnost	Město provozuje hospodářskou činnost ve smyslu živnostenského oprávnění dle výpisu z živnostenského listu ze dne 25.5.2012. Stav peněžních prostředků z hospodářské činnosti podle bankovního výpisu k 31.12.2017 souhlasil se stavem SÚ 241 - Běžný účet v Rozvaze k 31.12.2017. Výsledek hospodaření za rok 2017 představoval ztrátu ve výši 848 118,21 Kč.

Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky činí 0,00 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka	města za rok 2016 byla projednána a schválena na jednání ZM dne 19.6.2017.
Vnitřní kontrola	Podpůrně byly použity zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 9.2.2017, 22.3.2017, 15.5.2017, 26.9.2017, 2.11.2017 a zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 4.4.2017, 20.5.2017, 14.6.2017, 12.9.2017, 24.11.2017.

II. Zástupce ÚSC Lom prohlašuje, že územní celek:

- má zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,
- provozuje hospodářskou činnost,
- je zřizovatelem příspěvkových organizací,
- není zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- hospodaří 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 Lom za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2017

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lom za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lom za rok 2017

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	1,84 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,42 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,03 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lom za rok 2017

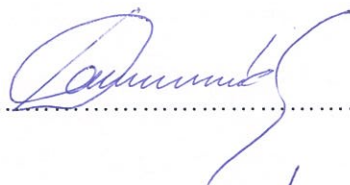
bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 20.3.2018.

Lom dne 20.3.2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Pavel Domorád
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

Dagmar Hellerová
kontrolor


.....

Ing. Michaela Povová
kontrolor


.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Lom o počtu 9 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

MESTO LOM
se sídlem Městský úřad Lom
nám. Republiky čp. 13, 435 11 Lom
IČO: 00266035, DIČ: CZ00266035



Dne: 20. 3. 2018

Bc. Kateřina Schwarzová
starostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Město Lom	Bc. Kateřina Schwarzová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Pavel Domorád

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.