

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 7. 4. 2022
Spisová značka: KUUK/070910/2021/7
Číslo jednací: KUUK/015386/2022
UID: kuukes861c8e70
Počet listů/příloh: 9
/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Benešovska za rok 2021, IČ: 68954689

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 7. 8. 2021 a bylo provedeno na základě ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Benešovska, na adrese Náměstí míru 1, 407 22 Benešov nad Ploučnicí, dne 25. 11. 2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Michaela Povová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Benešovska, na adrese Náměstí míru 1, 407 22 Benešov nad Ploučnicí, dne 7. 4. 2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Michaela Povová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Petr Jansa - předseda,
- Monika Mansfeldová - 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.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovitosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujistění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Kontrola zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2021 na elektronické úřední desce Sdružení obcí Benešovska (dále také sdružení obcí) a členských obcí (kontrolováno výběrovým způsobem). Byl navržen jako schodkový, příjmy ve výši 685.000,- Kč, výdaje ve výši 819.000,- Kč a financování ve výši 134.000,- Kč.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2021 sdružení obcí provedlo tři rozpočtová opatření (dále také RO), která byla schválena na členských schůzích Sdružení obcí Benešovska (dále také sdružení obcí) a evidována dle časové posloupnosti. Kontrolou ověřeno zveřejnění rozpočtových opatření na elektronické úřední desce sdružení obcí a členských obcí (kontrolováno výběrovým způsobem). V rámci kontroly bylo ověřeno k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021: - dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů - nebylo zjištěno překročení, - změna celkové výše příjmů, výdajů a financování dle schválených RO na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen na jednání členské schůze dne 30. 12. 2020 jako schodkový. Rozpočet byl schválen ve stejném znění, v jakém byl navržen. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy a položky. Schválený rozpočet byl do finančního výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně. Byl zveřejněn na elektronické úřední desce sdružení obcí a členských obcí (kontrolováno výběrovým způsobem).
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na období let 2022 - 2023. Projednán a schválen byl na zasedání členské schůze dne 30. 6. 2021. Kontrolou ověřeno zveřejnění dokumentů (návrhu i schváleného střednědobého výhledu rozpočtu) na elektronické úřední desce sdružení obcí a členských obcí (kontrolováno výběrovým způsobem).
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2020 byl projednán a schválen bez výhrad na zasedání členské schůze dne 30. 6. 2021. Kontrolou ověřeno zveřejnění návrhu a schváleného závěrečného účtu za rok 2020 na elektronické úřední desce sdružení obcí a členských obcí (kontrolováno výběrovým způsobem).
Bankovní výpis	K 30. 9. 2021 mělo sdružení obcí zřízeno jeden bankovní účet - Komerční banka, a. s. Kontrola zůstatku bankovního účtu (dle bankovního výpisu) k 30. 9. 2021 na stav SÚ 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků výkazu rozvaha a řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M - stav zůstatku souhlasil. K 31. 12. 2021 mělo sdružení obcí zřízeno dva bankovní účty - Komerční banka, a. s. a Česká národní banka. Dne 24. 11. 2021 sdružení obcí uzavřelo Smlouvu o zřízení účtu s Českou národní bankou. Kontrola zůstatků bankovních účtů (dle bankovních výpisů) k 31. 12. 2021 na stav SÚ 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků výkazu rozvaha a stav řádku 6010 výkazu FIN 2-2 M - stav zůstatku souhlasil.

Evidence pohledávek	Sdružení obcí neeviduje k 31. 12. 2021 žádné pohledávky. Veškeré vystavené faktury byly v roce 2021 uhrazeny.
Evidence závazků	Sdružení obcí k 31. 12. 2021 neeviduje žádné závazky. Všechny přijaté faktury byly v roce 2021 uhrazeny.
Faktura	Kontrola zaúčtování: - faktur přijatých č. 21-001-00001 až 21-001-00005, - faktur vydaných č. 21-002-00005 až 21-002-00010.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena k dne 31. 12. 2021: - Plán inventur na rok 2021 schválen na členské schůzi dne 23. 11. 2021, - Proškolení inventarizační komise dne 30. 12. 2021, - Příkaz č. 1/2021 k provedení dokladové inventury ze dne 31. 12. 2021, - kontrolou ověřena inventarizace všech rozvahových a podrozvahových účtů, - sdružení obcí nemá zastavený majetek ani věcná břemena.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 9. 2021 a k 31. 12. 2021. V roce 2021 sdružení obcí přijalo celkem 7 faktur v celkové výši 551.250,50 Kč. Přijaté faktury byly evidovány pod č. 21-001-00001 až 21-001-00007. Kontrolou byla ověřena úplnost a posloupnost číselné řady.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021. V roce 2021 sdružení obcí vystavilo celkem 24 faktur v celkové výši 127.105,- Kč. Vydané faktury byly evidovány pod č. 21-002-00001 až 21-002-00024, kontrolou ověřena úplnost a posloupnost číselné řady.
Pokladní kniha (deník)	Dle prohlášení zástupce sdružení obcí nebylo za přezkoumané období účtováno na SÚ 261 Pokladna.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 9. 2021 a k 31. 12. 2021.
Rozvaha	Předložena k 30. 9. 2021 a k 31. 12. 2021.
Účetní doklad	Kontrola účetního doklad č. 21-801-0027 k bankovnímu výpisu Komerční banky, a. s., bankovní výpis č. 27 a účetního doklad č. 21-801-00028 k bankovnímu výpisu Komerční banky, a. s., bankovní výpis č. 28.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok schválena na jednání členské schůze dne 20. 4. 2021. Převod hospodářského výsledku proúčtován účetním doklad č. 21-005-00001.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30. 9. 2021 a k 31. 12. 2021.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 9. 2021 a k 31. 12. 2021.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Dle prohlášení zástupců sdružení obcí nebyla za přezkoumané období provedena změna Smlouvy o vytvoření Sdružení obcí Benešovska ze dne 1. 7. 2003.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Předloženo: - Stanovy dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Benešovska ze dne 16. 9. 2016. - Dodatek č. 1 ke Stanovám Sdružení obcí Benešovska ze dne 16. 9. 2016 s účinností od 3. 1. 2020 - rozšíření sdružení obcí o obec Starý Šachov.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva č. 1/2021 o poskytnutí dotace z rozpočtu Sdružení obcí Benešovska uzavřená dne 7. 7. 2021 se členskou obcí Valkeřice: - uzavření smlouvy schváleno na členské schůzi dne 30. 6. 2021, - výše poskytnuté dotace: 3.000,- Kč, - účel poskytnuté dotace: Nohejbalový turnaj, - finanční prostředky zaslány prostřednictvím bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. dne 20. 8. 2021, bankovní výpis č. 27, účetní doklad č. 21-801-00027, číslo transakce 8,

	<ul style="list-style-type: none"> - vyúčtování dotace stanoveno do 31. 1. 2022, - předloženy kopie dokladů o čerpání dotace - dotace využita v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Kontrola příjmů a výdajů účelových prostředků označených účelovým znakem (dále také ÚZ):</p> <p>ÚZ 15011 - Operační program životní prostředí 2014 - 2020 - program č. 115 310 - prostředky EU - neinvestice:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poskytovatel: Ministerstvo životního prostředí, - financování z Operačního programu Životní prostředí z Evropských strukturálních a investičních fondů, - Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace, identifikační číslo 115D315020076 ze dne 1. 6. 2020 na poskytnutí dotace v celkové výši 854.703,90 Kč, - účelem dotace je financování akce "Likvidace křídlatky na Benešovsku a osvětová činnost spojená s tímto invazivním druhem", - příjem peněžních prostředků ve výši 447.360,52 Kč na bankovní účet vedený u České národní banky dne 14. 12. 2021, bankovní výpis č. 3, účetní doklad č. 21-802-00003, číslo transakce 1 - kontrola označení ÚZ, nástrojem a zdrojem, - čerpání peněžních prostředků účetní doklad č. 21-801-00045 - kontrola označení ÚZ, nástrojem a zdrojem.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Likvidace křídlatky na Benešovsku a osvětová činnost spojená s tímto invazivním druhem":</p> <ul style="list-style-type: none"> - Výzva k podání nabídek a textová část zadávací dokumentace ze dne 8. 3. 2021 - hodnotícím kritériem stanovena nejnižší cena bez DPH, - Seznam převzatých nabídek pro veřejnou zakázku ze dne 1. 4. 2021 - nabídka obdržena od dvou dodavatelů, - Protokol o otevírání nabídek ze dne 1. 4. 2021, - Protokol o posouzení splnění podmínek účasti v zadávacím řízení ze dne 1. 4. 2021, - Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 1. 4. 2021, - Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 6. 4. 2021, - na jednání členské schůze dne 20. 4. 2021 schváleno uzavření smlouvy o dílo s vítězným uchazečem, - Odstoupení od zadávacího řízení od vybrané firmy Raamar, s. r. o. ze dne 24. 5. 2021 (e-mailem), - na jednání členské schůze dne 7. 6. 2021 schváleno uzavření smlouvy o dílo v pořadí s druhým uchazečem, - Smlouva o dílo uzavřená se společností HIT FLORA s. r. o., (Vítězství 216, Děčín - XXXI - Křešice, IČ: 25499611) na částku 787.000,- Kč bez DPH ze dne 7. 6. 2021 - smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 17. 12. 2021, nebyla dodržena zákonem stanovená lhůta zveřejnění, - faktura přijatá č. 21-001-00006 na částku 499.306,305 Kč uhrazena dne 20. 12. 2021 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s., bankovní výpis č. 45, účetní doklad č. 21-801-00045, číslo transakce 1, - k 31. 12. 2021 není veřejná zakázka malého rozsahu ukončena.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o oběhu účetních dokladů a navazujících činností vč. Podpisových vzorů (účinná od 26. 2. 2016) - použita podpůrně pro přezkum hospodaření sdružení obcí.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Použito podpůrně pro přezkum hospodaření.
Zápisy z kontrolního orgánu sdružení obcí	Předloženy zápisy z jednání Revizní komise "Sdružení obcí Benešovska" - použity podpůrným způsobem pro přezkum hospodaření.

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Benešovska prohlašuje, že územní celek v roce 2021:

- 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,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- 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,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Benešovska za rok 2021

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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.

Sdružení obcí Benešovska uskutečnilo veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Likvidace křídlatky na Benešovsku a osvětová činnost spojená s tímto invazivním druhem". Smlouva o dílo byla uzavřena dne 7. 6. 2021 s vybraným dodavatelem HIT FLORA s. r. o., (Vítězství 216, Děčín - XXXI - Křešice, IČ: 25499611) na částku 787.000,- Kč bez DPH. Uzavření smlouvy bylo schváleno na jednání členské schůze dne 7. 6. 2021. Smlouva o dílo byla zveřejněna dne 17. 12. 2021 na profilu zadavatele sdružení obcí <https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/sdruzeni-obci-benesovska>. Nebyla dodržena zákonem stanovená lhůta zveřejnění smlouvy do 15 dnů od jejího uzavření.

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Benešovska za rok 2021

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.

Sdružení obcí Benešovska uskutečnilo veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Likvidace křídlatky na Benešovsku a osvětová činnost spojená s tímto invazivním druhem". Smlouva o dílo byla uzavřena dne 7. 6. 2021 s vybraným dodavatelem HIT FLORA s. r. o., (Vítězství 216, Děčín - XXXI - Křešice, IČ: 25499611) na částku 787.000,- Kč bez DPH. Uzavření smlouvy bylo schváleno na jednání členské schůze dne 7. 6. 2021. Smlouva o dílo byla zveřejněna dne 17. 12. 2021 na profilu zadavatele sdružení obcí <https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/sdruzeni-obci-benesovska>. Nebyla dodržena zákonem stanovená lhůta zveřejnění smlouvy do 15 dnů od jejího uzavření.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Benešovska za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Benešovska za rok 2021

nebylo dle ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb., ověřováno, zda dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, se ověření poměru dluhu na dobrovolné svazky obcí nevztahuje).

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 7. 4. 2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Benešov nad Ploučnicí dne 7. 4. 2022

Ing. Michaela Povová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Benešovska za rok 2021, IČ: 68954689, o počtu 9 stran byl projednán na místě dne 7. 4. 2022 s panem Petrem Jansou - předsedou dobrovolného svazku obcí.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí Benešovska
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.