

Č.j: LK-0159/12/Nov

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obec Radčice, IČ 00673234
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 17.5.2013

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Radčice

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Jana Nováková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Květoslav Havel - starosta obce

Iva Nollová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona 420/2004 Sb.. Dle § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Radčice byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtový výhled

ZO na svém zasedání dne 11.1.12 usn.č. 1.6/2012 schválilo rozpočtový výhled do roku 2016, který nabývá následujících hodnot /v tis. Kč/:

	2013	2014	2015	2016
příjmy	1 200	980	900	1 000
výdaje	1 300	1 250	1 250	1 000

Pravidla rozpočtového provizoria

Obec v kontrolovaném období nepracovala s rozpočtovým provizoriem, rozpočet na rok 2012 byl schválen ZO dne 30.11.2011.

Návrh rozpočtu

Zveřejnění návrhu rozpočtu nebylo zabezpečeno v souladu s ustanovením § 11, odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Návrh rozpočtu nebyl vyvěšen na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednání na zasedání zastupitelstva obce.

Schválený rozpočet

ZO na svém jednání dne 30.11.11 usn.č. 10.2/2011 schválilo rozpočet obce jako nevyrovnaný - schodkový, v následující výši:

příjmy	1 344 000,- Kč
výdaje	1 391 700,- Kč
financování	47 700,- Kč

Schodek rozpočtu byl kryt zůstatkem finančních prostředků z minulých let.

Rozpočet byl schválen v souladu s § 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Rozpočtová opatření

ZO přijalo celkem 3 rozpočtová opatření, které byly schváleny usn.č. 8.3/2012 ze dne 29.8.12; usn.č. 10.4/2012 ze dne 7.11.12 a usn.č. 1.6/2013 ze dne 9.1.13, v souladu se Zprávou MF ČR č. 5/2012.

	příjmy	výdaje	financování
1.RO	48 500,--	138 500,--	90 000,--
2.RO	119 257,--	503 257,--	384 000,--
3.RO	82 000,--	43 000,--	- 39 000,--
Celkem +	249 757,--	+ 684 757,--	+ 435 000,--

Po promítnutí rozpočtových změn č. 1 - 3 do výkazu FIN 2-12 M nabývá rozpočet následujících hodnot:

	Schválený roz.	Upravený roz.	Změna roz.
Příjmy	1 344 000,--	1 593 757,--	+ 249 757,--
Výdaje	1 391 700,--	2 076 457,--	+ 684 757,--
financování	47 700,--	482 700,--	+ 435 000,--

Závěrečný účet

ZO schválilo na zasedání dne 27.6.2012 usn.č. 6.2/2012 celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce za rok 2011 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce bez výhrad.

Návrh závěrečného účtu a Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 byl zveřejněn ve vhodném rozsahu na úřední desce a v elektronické podobě od 8.6. do 25.6.2011, v souladu s § 17 v odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a je dosud přístupný na webových stránkách obce.

Odměňování členů zastupitelstva

ZO na svém zasedání dne 10.11.10 (ustavující zasedání ZO) schválilo zvolení starosty - uvolněný, místostarosty (neuvolněný), předsedů výborů a členů výborů a schválilo v souladu s § 72 a § 84 odst. 2 písm. n) zákona o obcích a nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev v platném znění, výši měsíčních odměn uvolněných a neuvolněných členů ZO, ve výši dle platné přílohy k NVL č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev v platném znění.

Kontrolou mzdových listů bylo ověřeno, že odměny neuvolněných členů souhlasí s výší odměn odsouhlasených na zasedáních ZO a nepřesahují maximální hranici stanovenou NVL č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev v platném znění.

Kniha odeslaných faktur

Kontrola byla předložena kniha odeslaných faktur vedena na PC. V roce 2012 byly vystaveny 3 faktury /EKO-KOM/ v celkové výši 9 068,00 Kč, do konce roku nebyla uhrazena 1 faktura ev.č. 3 ve výši 2 114,50 Kč, souhlasí s doložením k 31.12.2012. Kniha odeslaných faktur slouží zároveň jako kniha pohledávek. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena na PC, slouží zároveň jako kniha závazků. V roce 2012 bylo evidováno 118 přijatých faktur, do konce roku nebylo uhrazeno 10 faktur (ev.č. 12107 - 109, 111 - 115, 117 - 118) splatných v 01/2013 ve výši 31 713,00 Kč. Namátkově byly kontrolovány došlé faktury a jejich úhrady za měsíc listopad - prosinec (ev.č. 2012087 - 2012118, BV od 6.11. do 31.12.12), nebyly shledány závady, byla použita správná rozpočtová skladba.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2012 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice k provádění inventarizací v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.,
- plán inventur pro rok 2012 z 5.12.2012,
- harmonogram prací spojených s přípravou a průběhem inventur z 5.12.2012,
- jmenování inventarizační komise a její proškolení z 5.12.2012,
- inventarizační zpráva ze dne 10.1.2013, která obsahovala údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb.

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy, nemovitý majetek doložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí, stavy majetku k datu 31. 12. 2012 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence, která zahrnovala majetek v operativní evidenci v celkové hodnotě 40 782,99 Kč.

Pokladní kniha (deník)

Účetní obce vede účetnictví na základě uzavřené mandátní smlouvy. Pokladní limit není stanoven, pokladní kniha je vedena na počítači. Obec používá samostatnou číselnou řadu pro příjmové a výdajové pokladní doklady, v roce 2012 bylo vyhotoveno celkem 60 VPD a 18 PPD. Stav na účtu 261 - Pokladna byl k datu 31.12.2012 nulový. Namátkovou kontrolou pokladních dokladů za měsíce říjen - prosinec PPD 2012/11 - 2012/18 a VPD 2012/40 - 2012/60.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky, doklady obsahovaly předepsané náležitosti, nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Bankovní výpis

Kontrolou ověřen zůstatek finančních prostředků k 31.12.2012 na účtu s předloženým bankovním výpisem, zůstatek je shodný s údaji ve výkazu FIN 2-12M i s údaji v rozvaze k 31.12.12. Kontrolou dokladů náležitých k denním výpisům v měsících listopad a prosinec (BV č. 125 – BV č. 146) nebyly zjištěny nedostatky.

Stav k 31.12.2012

základní běžný účet /231/č. účtu 12720451/0100

1 428 724,13 Kč

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2012, který obsahuje tyto základní skutečnosti.

a) majetek obce

Stálá aktiva vykazují objem v brutto hodnotě částku 16 623 394,16 Kč. Významnou část stálých aktiv představují:

- účet 019 - Ostatní DNM	147 600,00 Kč
- účet 021 - Stavby	13 642 552,05 Kč
- účet 022 - SMV	499 187,00 Kč
- účet 031 - Pozemky	325 534,20 Kč
- účet 042 - Nedokončený DHM	23 200,00 Kč
- účet 069 - Ostatní DFM	1 257 000,00 Kč

Oprávky byly vytvořeny v plné výši u DDHM /účet 028 - 669 430,41 Kč/ a DDNM /účet 018 - 36 277,50 Kč/.

Oproti minulému období nedošlo k významným změnám v oblasti majetku.

b) významné položky cizích zdrojů v celkové výši 184 630,00 Kč představují

- účet 321 Dodavatelé	31 713,00 Kč
- účet 331 Zaměstnanci	22 270,00 Kč
- účet 336 Zúčtování SZ a ZP	8 282,00 Kč
- účet 342 Jiné přímé daně	2 507,00 Kč
- účet 374 Krátk. příj. zál. na transfery	22 503,00 Kč
- účet 384 Výnosy př. období	27 535,00 Kč
- účet 389 Dohadné účty pasivní	59 820,00 Kč
- účet 378 Ost. krátkodobé závazky	10 000,00 Kč

Obec nemá zřízen žádný dlouhodobý ani krátkodobý úvěr.

Úhrnná výše aktiv i pasiv je v netto částce 15 055 081,88 Kč. Kontrolou bylo ověřeno, že zůstatek účtu 231 ZBÚ (ve výši 1 428 724,13 Kč) souhlasí s údaji ve FIN 2-12M řádek 6010 i s bankovními výpisy, stav pokladny byl nulový.

c) podrozvahová evidence

na podrozvahové evidenci vede obec ostatní majetek v operativní evidenci ve výši 40 782,99 Kč. Obec nemá ve vlastnictví lesní pozemky s lesním porostem.

d) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospodář s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec nemá zástavu movitých a nemovitých věcí,
- obec nepracuje s dluhovou službou,
- obec svým majetkem neručí za závazky třetích osob.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha rozvahy k 31.12.2012, údaje přílohy navazují na rozvahu. Příloha byla vyplněna ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Obec není plátcem DPH.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12M k 31.12.2012 v následující výši /údaje uvedeny po konsolidaci/:

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek plnění od počátku roku	% RU/Sk
Příjmy	1 344 000,--	1 593 757,00	1 572 162,20	98,65
Výdaje	1 391 700,--	2 076 457,00	1 887 603,71	90,91
Financování	47 700,--	482 700,00	315 441,51	65,35

Kontrolou bylo ověřeno, že rozpočet ve schválené podobě byl přenesen ve shodných hodnotách do výkazu, rozpočet po změnách souhlasí na změny schválené ZO.

Hospodaření obce skončilo rozpočtovým schodkem ve výši 315 441,51 Kč.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2012.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Obec nemá s účetní obce uzavřenu dohodu o hmotné odpovědnosti, protože pokladna je zpracovávána na základě uzavřené mandátní smlouvy /dodavatelským způsobem/.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha a účetní deníky.

Kontrolou účetních dokladů ev.č. 222 – 266 k bankovním výpisům poř.č. 125 - 146 za období listopad - prosinec 2012 nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 1-12/2012, s následujícími hodnotami:

náklady celkem	1 905 700,71 Kč
výnosy celkem	1 738 651,70 Kč
výsledek hospodaření	- 167 049,01 Kč

Hospodářský výsledek souhlasí s údajem rozvahy na účtu 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Obec neprovozuje hospodářskou činnost.

Odepisování dlouhodobého majetku

Každá majetková karta má zpracovaný odpisový plán. Dle směrnice k odepisování majetku se předpokládá rovnoměrný způsob odepisování při účtování odpisů 1x ročně až do výše 5% zůstatkové ceny.

Kontrole byly předloženy účetní doklady o odepisování DM, které navazovaly na schválený odpisový plán. Takto zúčtované odpisy k 31.12.2012 činily 297 425,00 Kč a byly součástí nákladového účtu 551 - Odpisy DM /účetní doklad 281 a 282/.

Upozornění: s odvoláním na ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm b) povinnost schvalovat účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec není zřizovatelem žádné organizační složky ani příspěvkové organizace.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích na svých stránkách a úřední desce zveřejňovala záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Smlouvy nájemní

Kontrole byly předloženy 4 nájemní smlouvy na pronájem obecních bytů uzavřené na dobu určitou na 1 rok.

ZO na svém jednání dne 11.1.2012 usn.č. 1.3/2012 schválilo uzavření nové nájemní smlouvy s TJ ČOS Sokol Radčice na dobu určitou 6 měsíců. Kontrole byla předložena nájemní smlouva ze dne 11.1.2012 uzavřená na dobu určitou do 30.6.2012, tato smlouva nebyla prodloužena.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Kontrolou byly ověřeny 4 smlouvy o převodu majetku, 2 smlouvy na nákup pozemku a 2 smlouvy na prodej pozemku. Záměr nákupu a prodeje odsouhlasilo ZO na svém jednání dne 7.3.2012 usn.č. 3/2012 bod 2-3. Oznámení o záměru prodat parcelu bylo zveřejněno od 9.3.2012 do 24.3.2012.

a) Smlouva o nákupu p.p.č. 2083/4 o výměře 669 m² za sjednanou kupní cenu 20,- Kč/m², tj. celkem 13 380,00 Kč ze dne 9.4.2012, návrh na vklad práva ze dne 23.4.2012, schváleno ZO dne 4.4.12 usn.č. 4/2012.

b) Smlouva o nákupu p.p.č. 2083/2 o výměře 1 439 m² za sjednanou kupní cenu 10,- Kč/m², tj. celkem 14 390,00 Kč ze dne 18.7.2012, návrh na vklad práva ze dne 19.7.2012, schváleno ZO dne 4.4.12 usn.č.3/2012

c) Smlouva o prodeji p.p.č. 2262/4 o výměře 258 m² za sjednanou prodejní cenu 20,- Kč/m²

tj. celkem 5 160,00 Kč ze dne 9.4.2012 cena stanovena na základě znaleckého posudku č. 02735-0035/2012 ze dne 12.3.2012, schváleno ZO dne 4.4.12 usn.č. 4/2012. návrh na vklad práva ze dne 23.4.2012.

d) Smlouva o prodeji p.p.č. 130/1 o výměře 54 m² za sjednanou prodejní cenu 21 680,00 Kč ze dne 3.11.2012 cena stanovena na základě znaleckého posudku č. 02843-0143/2012 ze dne 21.9.2012., schváleno ZO dne 3.10.12 usn.č. 9/2012, návrh na vklad práva ze dne 5.11.2012.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec ze svého rozpočtu neposkytla žádné příspěvky ani dotace.

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná darovací smlouva.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4111 ÚZ 98008 - volby prezident

Dotace 1 000,00 Kč

Čerpáno 0,00 Kč

Vratka 1 000,00 Kč - dne 6.2.2013, BV poř.č.14

pol. 4111 UZ 98 193 – volby do senátu a zastupitelstev krajů

Poskytnutá dotace 33 000,00 Kč

Čerpáno 11 497,00 Kč

Vráceno 21 503,00 Kč dne 6.2.2013, BV poř.č. 14

Dotace územní plán – na základě Smlouvy č. OLP/2658/2011 o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu LK - schválená dne 4.10.11 RK usn.č. 1263/11/RK a na zasedání ZK dne 25.11.11 usn.č. 374/11/ZK - účelová dotace z Grantového fondu LK, program č. 16 - Zpracování územních plánů na akci "Zpracování územního plánu Radčice - etapa Návrh" v celkové výši 72 257,- Kč; dotace může činit až 70% celkových nákladů projektu.

dotace 72 257,- Kč tj. 65,45% skutečných nákladů projektu

podíl příjemce 38 143,- Kč

celkové náklady 110 400,- Kč

Závěrečné vyúčtování ze dne 26.9.2012, podmínky byly dodrženy.

Dohody o provedení práce

Kontrola bylo předloženo 9 dohod o provedení práce (práce okolo hřbitova, aktualizace www stránek, zemní práce okolo hřbitova, sekání trávy) uzavřených dle ust. § 75 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce. Namátkovou kontrolou 3 mzdových listů nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy o dílo

Kontrolou byla ověřena Smlouva o dílo č. 105/2012 s fi Milan Pavlíček Železný Brod, IČ 10504176, na výměnu stávajících dřevěných oken za plastová za dohodnutou smluvní cenu 66 504,- Kč včetně DPH ze dne 9.7.2012.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období neuzavřela žádnou úvěrovou smlouvu.

Dohody o pracovní činnosti

Kontrola byla předložena 1 dohoda o pracovní činnosti uzavřená na dobu určitou do 31.12.2012, na činnost uskladnění odpadu do kontejneru v Radčicích. Dohoda byla uzavřena v souladu s § 76 Zákoníku práce č. 262/2006 Sb., v platném znění.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období nezažádala žádnou veřejnou zakázku ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo celkem 11 zápisů a usnesení ZO z roku 2012, 1 zápis a usnesení ZO z 9.1.2013 a 2 zápisy a usnesení ZO z roku 2011/dne 30.11. a 7.12.2011/, které jsou podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byly předloženy následující směrnice a vnitřní předpisy:

- Oběh účetních dokladů
- Systém zpracování účetnictví
- Evidence majetku
- Provedení inventarizace
- Harmonogram účetní závěrky
- Seznam podpisových vzorů
- Úschova účetních záznamů
- Odpisy majetku

Výsledky externích kontrol

Na obci v kontrolovaném období neproběhly žádné externí kontroly.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

Obec nemá zřízen žádný peněžní fond.

Činnost kontrolního a finančního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, byl kontrole předložen 1 zápis o činnosti kontrolního a 1 zápis o činnosti finančního výboru v roce 2012.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Radčice

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 11 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu územního samosprávného celku

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Radčice za rok 2012

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

c4) porušení povinnosti

Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu územního samosprávného celku.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Radčice za rok 2012

Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,13 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,76 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci dne 20.5.2013
Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Jana Nováková

kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta obce Radčice Květoslav Havel prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a **převzal dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.**

Květoslav Havel
starosta obce



.....
datum a podpis starosty obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Radčice	Květoslav Havel
2	1	Liberecký kraj	Ing. Jana Nováková

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona 420/2004 Sb.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Květoslav Havel
starosta obce



23.5.2013 *Květoslav Havel*
razítko datum a podpis starosty obce

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), a h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.