

Č.j: LK - 0139/12/Tr

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obec Oldřichov v Hájích, IČ 00481483 za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 12. 3. 2013

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Oldřichov v Hájích

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Milan Třešňák

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

Při přezkoumání byli přítomni:

Jaromír Tichý - starosta obce

Jana Bekešová - 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 Oldřichov v Hájích byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtový výhled

Obec má vypracovaný rozpočtový výhled na období let 2013 - 2017, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 27. 8. 2012 usnesením č. 4/42/2012. Rozpočtový výhled předpokládá tento vývoj příjmů a výdajů (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování	Splátky úvěrů
2013	8 152	6 971	1 181	1 146
2014	8 395	7 122	1 273	1 132
2015	8 647	7 276	1 371	1 032
2016	8 907	7 434	1 473	1 032
2017	9 174	7 597	1 577	1 032.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2011 byl projednán zastupitelstvem dne 9. 5. 2012 a schválen následným usnesením č. 2/11/2012, včetně vzetí na vědomí zprávy o přezkoumání hospodaření. Závěrečný účet byl, vzhledem ke zprávě o hospodaření se závěrem bez chyb a nedostatků, schválen bez výhrad. Závěrečný účet obsahuje všechny náležitosti, uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce i webových stránkách obce v souladu s § 17 v odst. 6 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v období od 28. 3. 2012 do 9. 5. 2012. Na webových stránkách je umístěn trvale.

Zveřejnění bylo ověřeno kontrolou zápisu o zveřejnění na závěrečném účtu a webových stránkách obce.

Pravidla rozpočtového provizoria

ZO dne 12. 12. 2010 na svém zasedání usnesením č. 7/45/2011 schválilo podmínky rozpočtového provizoria pro rok 2012 do doby schválení rozpočtu. Pravidlo rozpočtového provizoria:

- do doby schválení řádného rozpočtu schvaluje výdaje do výše 22 % stejného období roku 2011 a závazky vyplývající ze schválených usnesení a uzavřených smluv.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce obce od 24. 2. 2012 do 12. 3. 2012 a elektronicky způsobem, umožňujícím dálkový přístup v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Návrh
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obec Oldřichov v Hájích, IČ 00481483 za rok 2012

předpokládal schodkový rozpočet v kvantifikaci příjmy: 10 445 070,- Kč, výdaje 11 676 350,-.

Vyvěšení návrhu rozpočtu bylo ověřeno na webových stránkách a zápisem na zveřejňovaném dokumentu.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2012 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2012 usnesením číslo 1/1/2012 jako schodkový v následujících objemech:

Příjmy celkem	10 445 070,- Kč
Výdaje celkem	10 810 350,- Kč
Financování	365 280,- Kč.

Schválený schodek rozpočtu je kryt zůstatkem finančních zdrojů na běžném účtu z minulých let.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce provedlo a schválilo v kontrolovaném období tři rozpočtová opatření v souladu se zněním § 16 v odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.

1. rozpočtová změna, schválená ZO dne 9. 5. 2012 usnesením č. 2/12/2012,
2. rozpočtová změna, schválená ZO dne 19. 11. 2012 usnesením č. 5/30/2012,
3. rozpočtová změna schválená ZO dne 17. 12. 2012 usnesením č. 6/39/2012.

Do vývoje rozpočtu se rozpočtové změny promítly takto:

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	10 445 070,-	10 810 350,-	365 280,-
1. rozpočtová změna	0	0	0
2. rozpočtová změna	216 151,-	216 151,-	0
3. rozpočtová změna	4 684 901,06	7 495 997,73	2 811 096,67
upravený rozpočet	15 346 122,06	18 522 498,73	3 176 376,67.

Rozpočtové změny promítly do rozpočtu obce především přijaté dotace (rozpočtovou změnou č. 3)..

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí rozpočtových změn do výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2012.

Bankovní výpis

Kontrolou byly ověřeny stavy zůstatků na bankovních účtech k 31. 12. 2012:

Základní běžný účet

KB a.s. č. 17625461/0100	7 905,79 Kč
KB a.s. č. 78-6141730207/0100	17 148,90 Kč
ČS a.s. č. 182 - 0985217369/0800	3 552,19 Kč
ČS a.s. č. 098 5217369/0800	36 067,13 Kč
ZBÚ Celkem	164 674,01 Kč

Fond rozvoje bydlení

č.ú. 985217369/0800 - rozhodnutím ZO zrušen k 29. 2. 2012

Úvěrové účty

ČS a.s. č. 151667419/0800 3 705 096,67 Kč

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obec Oldřichov v Hájích, IČ 00481483 za rok 2012

ČS a.s. č 151622499/0800

126 000,- Kč

Dluhová služba celkem

3 831 096,67 Kč

Kontrolou zůstatků na účtech a bankovních výpisů byla zjištěna jejich návaznost na účetní výkaz FIN2-12M, ř. 6010 a na účet 231 - Základní běžný účet ÚSC a 236 - Běžné účty fondů ÚSC výkazu ROZVAHY-BILANCE k uvedenému datu.

Rozvaha

Předložený výkaz Rozvaha k 31. 12. 2012 obsahoval následující hodnoty (uváděny významné položky):

a) majetek obce

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 67 560 730,15 Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily stavby (účet 021) v netto hodnotě 43 472 391,80 Kč a pozemky (účet 031) v hodnotě 4 948 068,40 Kč.

Celková bilanční suma v netto hodnotě činí 68 170 416,16 Kč.

Odpisy provádí obec ročně. Roční hodnota odpisů navazuje na účet 551 - Odpisy dlouhodobého majetku výkazu zisku a ztráty. K účtu 311 - Odběratelé obec průčtovala opravné položky.

Obec vlastní akcie Severočeské vodárenské společnosti a.s. ve výši 2 605 000,- Kč.

b) cizí zdroje:

	31. 12. 2012	31. 12. 2011
Stav celkem	4 672 463,67	2 787 134,-
z toho:		
- dlouhodobé úvěry	3 831 096,67	1 860 000,-
- dodavatelé	269 346,-	363 997,-
- závazky k zaměstnancům	51 462,-	46 930,-
- zúčtování SZ a ZP	39 741,-	36 009,-

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospoďarila s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob
- k čerpaným úvěrům ručí obec zástavou pohledávek.

d) účtování na podrozvahové evidenci

Na podrozvahové evidenci obec účtuje:

- věcná břemena ve výši 779 801,- Kč
- ocenění lesů (68 ha) 38 760 000,- Kč.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena ručně, od 1. 1. 2013 přechází na počítačové zpracování. V kontrolovaném období obec přijala 306 dodavatelských faktur. Namátkově byly kontrolovány faktury č. 290 - č. 305.

Úhrada faktur obsahuje zákonné schvalovací postupy a kontrolovaný vzorek obsahoval požadované schvalovací operace.

Pokladní doklad

Namátkovou kontrolou pokladních dokladů č. 213 - č. 225 nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní doklady jsou doloženy ověřením věcné a formální správnosti.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolou správnosti výše měsíčních odměn uvolněnému zastupiteli, tj. starostovi obce, místostarostovi a předsedů komisí období nebyly zjištěny nedostatky. Vypočtená částka odpovídá sloupci 1 a 9 přílohy číslo 1 nařízení vlády číslo 37/2003 Sb. ve znění nařízení 375/2010 Sb. o odměnách členů ZO.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2012 v následujících hodnotách /údaje uvedeny po konsolidaci/:

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek plnění počátku roku	Plnění upraveného rozpočtu
Příjmy celkem				
po konsolidaci	10 445 070,-	15 318 435,84	14 582 052,80	95,19 %
Výdaje celkem				
po konsolidaci	10 810 350,-	18 494 812,51	17 619 763,96	95,27 %
Financování	365 280,-	3 176 376,67	3 037 711,16	95,63 %.

Hospodaření obce skončilo nižším schodkem než rozpočtovaným ve výši 3 037 711,16 Kč. Nižší schodek proti rozpočtovanému vznikl při nižších dosažených příjmech i nižším čerpáním výdajů.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

K hospodaření s hotovostními prostředky byla předložena platná dohoda o hmotné odpovědnosti s účetní obce.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena ručně a eviduje za kontrolované období 53 příjmových a 172 výdajových dokladů. Příjmy a výdaje jsou číslovány v samostatných číselných řadách. Zůstatek pokladny k 31. 12. 2011 odvedením zůstatku na bankovní účet je nulový.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedení inventarizace byla kontrola předložena tato dokumentace:

- vnitřní norma č. 1/2012 o inventarizaci, platná od 1. 3. 2012,
- plán inventur ze dne 19. 12. 2013 se zahájením inventur 2. 1. 2013 a jejich ukončením 17. 1. 2013
- inventarizační zpráva za rok 2012.

Základní dokumentace je zpracována dle požadavků vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Zpráva konstatuje, že při inventuře nebyly zjištěny žádné inventurní rozdíly dokladové a fyzické kontroly.

Součástí inventarizace byly kopie všech zůstatků bankovních účtů a výpis pozemků ze sestavy Gramis. Prozatímní listy cenných papírů (akcií Severočeské vodárenské a.s.) má obec v držení v originále.

Kontrolou bylo zjištěno, že fyzickou a dokladovou inventurou byly inventovány všechny účty rozvahy a v rámci inventury nebyly zjištěny nedostatky.

Obec v účetnictví zabezpečila ustanovení § 24 vyhlášky č. 505/2002 Sb. v platném znění a v rámci podrozvahové evidence proúčtovala ocenění lesních porostů a věcná břemena na majetku obce na základě uzavřených smluv a zápisu na listu vlastnictví.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obec Oldřichov v Hájích, IČ 00481483 za rok 2012

Kniha odeslaných faktur

V kontrolovaném období obec vydala 23 odběratelských faktur.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2012. Obec nevykonává hospodářskou činnost.

Náklady celkem	7 263 804,27 Kč
Výnosy	12 451 666,44 Kč
HV po zdanění	5 187 862,17 Kč.

Výsledek hospodaření ve výši 5 187 862,17 Kč souhlasí na Rozvahu účet 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Příloha rozvahy

Obec předložila výkaz příloha k 31. 12. 2012 a na základě výsledku přezkoumání provedla kontrolu její úplnosti.

Listiny o založení právnických osob

Obec je spoluzakladatelem obecně prospěšné společnosti Ekocentrum Oldřichov v Hájích o.p.s od 22. června 2001 společně s o.p.s Suchopýr o.p.s. a Libereckým krajem, zaměřené na enviromentální výchovu a ochranu přírody.

Společnost byla založena zakladatelskou smlouvou ze dne 6. 3. 2001.

Obec do společnosti vložila nemovitý majetek s dispozičním omezením na dobu fungování společnosti.

Smlouvy o přijetí úvěru

1) Smlouva s Českou spořitelnou a.s. č. 0151622499 na financování nákupu hasičského automobilu.

Parametry úvěru:

- výše úvěru 966 000,- Kč
- výše měsíční splátky 9 000,- Kč
- první splátka 31. 3. 2012
- poslední splátka 28. 2. 2014.

Zajištění úvěru - biankosměnkou vlastní s doložkou "bez protestu"
- zástavní právo k pohledávkám.

Stav úvěru k 31. 12. 2012 - 126 000,- Kč.

2) Smlouva s Českou spořitelnou a.s. č. 10683/11/LCD na výstavbu kotelny spalování biomasy.

Parametry úvěru:

- výše úvěru 12 066 000,- Kč
- výše měsíční splátky 86 567,- Kč
- první splátka 31. 1. 2013
- poslední splátka 31. 12. 2017.

Kromě výše uvedených splátek je klient povinen splatit úvěr splátkou z poskytnuté dotace ve výši 6 872 000,- Kč.

Zajištění úvěru - biankosměnkou vlastní s doložkou "bez protestu"
- zástavní právo k pohledávkám.

Stav úvěru k 31. 12. 2012 - 3 705 096,67 Kč.

Smlouvy o ručení

Zastupitelstvo obce dne 12. 3. 2012 projednalo a schválilo souhlas s poskytnutím ručitelského závazku za úvěr Mikroregionu Jizerské podhůří na základě úvěrové smlouvy č.: 412205109 s Českou spořitelnou, uzavřené dne 15. 5. 2012 na financování výstavby objektu zdravotního střediska v obci Mníšek.

Výše úvěru: 5 800 000,00 Kč

Konečná splatnost: 31. 12. 2027

Zůstatek úvěru k datu 31. 12. 2012: 5 800 000,00 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec pracovala a v kontrolovaném období s následujícími dotacemi:

a) Poskytnutá dotace na volby do Parlamentu ČR a zastupitelstva kraje (4111/98193), sdělená dopisem EO - ORF/97/12 z 24. 9. 2012 ve výši 22 000,- Kč.

Obec čerpala prostředky ve výši 14 419,- Kč, na účet KÚ LK provedena dne 6. 12. 2012 vratka ve výši 7 581,- Kč.

Předběžné vyúčtování odesláno KÚ LK dne 30. 11. 2012.

b) Poskytnutá dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta (4111/98008), sdělená dopisem EO - ORF/144/12 ze 14. 12. 2012 ve výši 1 000,- Kč.

Prostředky vráceny KÚ LK v plném rozsahu dne 29. 1. 2013.

c) ze státního fondu životního prostředí. Dotace na stavbu kotle na výrobu tepla z biomasy, smlouva č. 1007 2033 ze dne 4. 12. 2012.

Rozhodnutí č. CZ.1.02/3.1.00/ 10.09074 ze dne 29. 11. 2012.

Struktura financování projektu:

souhrn finančních potřeb projektu 7,244 tis. Kč

souhrn dotací ze SR 6,157 tis. Kč

vlastní zdroje 0,724 tis. Kč

dotace SF ŽP 0,363 tis. Kč.

Vyhodnocující podklady budou předány SF ŽP předány do 30.9.2013.

V roce 2012 byly uvolněny finanční prostředky ve výši 4 124 281,84 Kč.

Smlouvy nájemní

Kontrola namátkově ověřila tyto nájemní smlouvy:

a) smlouva o pronájmu nebytových prostor s fyzickou osobou (celková plocha 123,7m²) za měsíční nájemné 5 000,- Kč + úhrada energií (odvoz komunálního odpadu se řídí samostatnou smlouvou s obcí).

Smlouva je uzavřena na provozování prodejny potravin na dobu od 11. 5. 2010 do 31. 5. 2015.

a) smlouva o pronájmu části nemovitosti o výměře 59,24 m² s Českou poštou a.s. na provozování pobočky. Roční nájemné činí 17 722,- Kč + paušál za vodné a stočné ve výši 1120,- Kč za rok.

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

Kontrola ověřila dvě kupní smlouvy o převodu majetku:

a) mezi obcí a fyzickou osobou o prodeji pozemkové plochy o výměře 26 m² za kupní cenu 4 000,- Kč.

Záměr prodeje byl zveřejněn od 20. 5. do 8. 6. 2009. Uzavření smlouvy ze dne 30. 10. 2012 bylo schváleno ZO.

b) mezi obcí a fyzickou osobou o prodeji pozemkové plochy o výměře 154 m² za kupní cenu 10 000,- Kč.

Záměr prodeje byl zveřejněn od 23. 11. do 12. 12. 2011. Uzavření smlouvy ze dne 21. 1. 2012 bylo schváleno ZO.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období realizovala obec veřejnou zakázku "Kotelna pro výrobu tepla z biomasy". Výkonem zadavatelských činností pověřila firmu Regioplan. K zakázce obec předložila:

- 1) výzvu k podání nabídky a prokázání kvalifikačních předpokladů (předpokládaná hodnota nabídky činila 9,725 tis. Kč) z 21. 3. 2012. Jednalo se o zjednodušené podlimitní řízení podle §38 zákona 137/2006 Sb.,
- 2) seznam 7 obeslaných potenciálních uchazečů,
- 3) protokol o otevírání obálek ze dne 19. 4. 2012,
- 4) rozhodnutí výběru nejvhodnějšího uchazeče ze dne 25. 4. 2012.

Jako nejvhodnější byla vyhodnocena nabídka firmy CL - EVANS s.r.o., s nejnižší nabídkovou cenou, se kterou byla dne 7. 6. 2012 uzavřena smlouva o dílo za celkovou cenu 11 668 912,- Kč vč. DPH.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo šest zápisů a usnesení zastupitelstva obce z jednání, která v kontrolovaném období proběhla (12.3., 9.5., 18.6., 27. 8., 19. 11. a 17. 12. Zápisy a usnesení jsou zpracovány v souladu se zněním § 95 odst. 1, 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Jsou vedeny přehledně, měly zákonem požadované náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání ZM (rozpočtové provizorium, rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem).

Vnitřní předpis a směrnice

Obec pracuje při hospodaření s následujícími základními směrnicemi:

- směrnice pro vedení a oběh účetních dokladů a podpisové vzory,
- vnitřní směrnice č. 1 podrozvahová evidence a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky,
- vnitřní směrnice č. 3 pro časové rozlišení,
- směrnice odepisování dlouhodobého majetku,
- vnitřní norma k inventarizaci.

Doporučení:

sjednotit provedení všech vnitřních směrnic.

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

Návratná půjčka ze státního rozpočtu byla poskytnuta na základě smlouvy uzavřené mezi obcí a MMR ČR a navazující místní vyhlášky ve výši 500 000,00 Kč. K fondu obec zřídila účet

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obec Oldřichov v Hájích, IČ 00481483 za rok 2012

číslo 985217369/0800, který k datu 31. 12. 2011 vykazoval zůstatek 29 209,85 Kč, který souhlasil na zúčtovany stav účtu 236 – běžné účty peněžních fondů výkazu ROZVAHA - BILANCE.

Rozhodnutím ZO dne 12. 3. 2013 byl fond k 29.2. 2012 zrušen a jeho zůstatek byl převeden na BÚ.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Oldřichov v Hájích

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) dílčí přezkoumání nebylo prováděno

II. Při přezkoumání hospodaření obce Oldřichov v Hájích za rok 2012

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Oldřichov v Hájích 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 1,19 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 10,56 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 20. 3. 2012

Za Krajský úřad Libereckého kraje



Ing. Milan Třešňák

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta obce Oldřichov v Hájích Jaromír Tichý 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.**

Jaromír Tichý
starosta obce

.....
razítko datum a podpis starosty obce



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Oldřichov v Hájích	Jaromír Tichý
2	1	Liberecký kraj	Ing. Milan Třešňák

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.

Jaromír Tichý
starosta obce

.....
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.