

Č.j: LK--0150/13/Vav

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obec Polevsko, IČ 00525405
za rok 2013**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 2. 12. 2013 a 19. 5. 2014

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Polevsko

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Soňa Vavrušková
a kontrolorka

Mgr. Alena Vrbová

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

Při přezkoumání byli přítomni:

Martina Rašínová - starostka
Běla Hostinská - 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 Polevsko byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtový výhled

ZO v souladu s § 3, zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, schválilo dne 9. 2. 2011 rozpočtový výhled na období 2012 - 2015 v těchto hodnotách (v tis. Kč):

	2014	2015
Příjmy	6 750	6 262
Výdaje	6 600	5 700

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2012 projednalo ZO na svém zasedání a usnesením č. 22/2013 schválilo dne 5. 6. 2013. ZO projednalo Závěrečný účet obce za rok 2012 spolu se "Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012" a schválilo výrokem "s výhradou" s tím, že přijalo opatření na odstranění závažného nedostatku - vyplacení mimořádné odměny 30 000,- Kč nad rámec měsíčních odměn bez schválení zastupitelstvem obce. ZO schválilo finanční dar starostce obce ve výši 30 000,- Kč vyplacený v 12/2012.

Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce (i v elektronické podobě) od 17. 5. 2013 do 5. 6. 2013 v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Závěrečný účet nebyl vytvořen v plném členění dle rozpočtové skladby, nebyly přiloženy závěrečné výkazy, neobsahoval výrok zprávy o přezkoumání hospodaření za předcházející rok ani zpráva nebyla přiložena přílohou.

Závěrečný účet neobsahuje náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2013 byl PO schválen příspěvek na provoz ZŠ a MŠ Polevsko ve výši 420 000 Kč, příspěvek schválilo ZO dne 12. 12. 2012 usnesením č. 83. Stanovení závazných ukazatelů bylo příspěvkové organizaci sděleno dopisem ze dne 13. 12. 2012 s tím, že příspěvek bude poskytován čtvrtletně ve výši 105 000,- Kč. Příspěvek byl převeden na účet příspěvkové organizace ve dnech 10. 1., 25. 3., 10. 6. a 8. 10. 2013 a současně bylo zasláno oznámení o poskytnutých příspěvcích na provoz.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 27. 11. 2012 do 12. 12. 2012. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Rozpočet byl navržen ve výši:

Příjmy	3 319 700,00 Kč
Výdaje	3 319 700,00 Kč

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2013 schválilo ZO na svém zasedání dne 12. 12. 2012 usnesením č. 83/2012 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění, a v souladu s § 4, zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Rozpočet byl schválen jako "vyrovnaný". Rozpočet byl schválen v následující výši:

Příjmy	3 319 700,00 Kč
Výdaje	3 319 700,00 Kč

Kontrolou promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M bylo zjištěno, že do výkazu byl přenesen rozpočet v odlišné podobě a to na straně příjmů i výdajů ve výši 3 262 500,00 Kč.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu včasného schválení rozpočtu roku 2013 ještě před koncem roku 2012.

Rozpočtová opatření

V souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, schválilo ZO v kontrolovaném období pět rozpočtových změn v tomto rozsahu (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování	Schl./usn.
Schválený R.	3 319 700,00	3 319 700,00	0	
opatření č. 1	32 255,40	32 255,40	0	20.3./2
opatření č. 2	1 185 927,00	779 934,30	- 405 992,70	25.9./47
opatření č. 3	2 864 900,00	3 603 329,30	738 429,30	13.11./61
opatření č. 4	1 734 387,98	3 259 399,20	1 525 011,22	18.12./76
opatření č. 5	28 000,00	0	- 28 000,00	19.12.starostka
Celkem op.	5 845 470,38	7 674 918,20	1 829 447,82	
Upravený R.	9 107 970,38	10 937 418,20	1 829 447,82	

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 - 12 M k datu 31. 12. 2013.

Účetnictví ostatní

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) schválilo zastupitelstvo dne 5. 6. 2013 usnesením č. 22/2013 účetní závěrku obce Polevsko sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2012.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v PC, zároveň slouží jako evidence závazků. V kontrolovaném období bylo územním celkem evidováno 238 přijatých faktur v celkové výši 6 893 470,62 Kč. Došlé faktury byly hrazeny průběžně, většinou v době splatnosti, všechny faktury byly splaceny, což se rovnalo účtu Rozvahy 321 - Dodavatelé k datu 31. 12. 2013, jehož zůstatek byl nulový. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 10 - 11/2013 (č. 162 - 217) a 12/2013 (č. 218 - 238), kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena na PC a slouží současně jako evidence pohledávek. V roce 2013 bylo obcí vystaveno celkem 9 faktur (komunální odpad, nájemné,...). Vystavené faktury v celkové výši 165 566,50 Kč byly ve sledovaném období uhrazeny. Faktury byly průběžně hrazeny do data splatnosti. Zůstatek účtu Rozvahy 311 - Odběratelé ve výši 8 200,- Kč byl ověřen inventarizací. Kontrolou bylo ověřeno, že faktury byly řádně zaúčtovány, doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, nebyly zjištěny nedostatky.

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k datu 31. 12. 2013, který vykazoval následující hodnoty:

A=P ve výši 32 466 532,82 Kč

a) majetek obce

Stálá aktiva obce vykazují objem v netto hodnotě částku 30 465 511,59 Kč.

Převážnou část stálých aktiv představují (majetek v brutto hodnotách - v Kč):

	stav k 31. 12. 2013
021 - Stavby	34 042 484,12
022 - Samostatné movit.věci a soubory movit.věcí	4 115 044,00
031 - Pozemky	921 784,05
028 - Drobný dlouhodobý majetek	1 042 965,16
069 - Ostatní dlouhodob. finanční majetek	1 741 000,00

c) cizí zdroje

	stav k 31. 12. 2013
cizí zdroje celkem	541 734,00
Významné položky cizích zdrojů:	
- ostatní dlouhodobé závazky	54 990,00
- zaměstnanci	62 096,00
- zúčtování SZ a ZP	26 403,00

- přímé daně	323 522,00
- dohadné účty pasivní	80 550,00

Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 1 318 164,34 Kč - účet 493, souhlasí na Výkaz zisku a ztráty.

Podrozvahová evidence:

902 - jiný drobný DHM - operativní evidence -	130 990,91
903 - ostatní majetek --	11 278 219,40
911 - vyřazené pohledávky -	11 630,00
951 - věcná břemena -	14 000,00

Kontrolou "Partnerské smlouvy" o zajištění realizačních náležitostí projektu "Naučná stezka po památkách obce Polevsko" bylo zjištěno, že Obec Polevsko poskytla půjčku na předfinancování projektu ve výši 921 495,- Kč (BV ze dne 25. 9. 2013 poř. č. 140). Kontrolou Rozvahy 10/2013 bylo zjištěno, že poskytnutá půjčka nebyla správně zaúčtována jako půjčka, ale byla chybně účtována přímo do spotřeby. Při závěrečném přezkoumání obce bylo ověřeno, že půjčka byla správně přeúčtována na účet č. 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé se zůstatkem ve výši 829 243,80 Kč.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena "Příloha" účetních výkazů ke dni 31. 12. 2013. Jednotlivé položky v příloze navazují na hodnoty uvedené v Rozvaze 12/2013. Příloha byla vyplněna ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č.410/2009 Sb..

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2013. Obec nevykonává hospodářskou činnost. Za sledované období vykázala obec v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

náklady celkem	8 317 087,15 Kč
výnosy celkem	9 635 251,49 Kč
zisk ve výši	1 318 164,34 Kč.

Výsledek hospodaření souhlasí na Rozvahu účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena v PC. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou vedeny v jedné číselné řadě. V roce do 31. 12. 2013 bylo vystaveno 1 353 pokladních dokladů. Pokladní limit je stanoven ve výši 100 000,- Kč a nebyl překračován, Namátkovou kontrolou pokladních dokladů č. 1181 - 1248 v období 9-10/2013 a č. 1304-1353 za 12/2013 nebyly zjištěny nedostatky. K datu 31. 12. 2013 vykazovala obec na účtu Rozvahy 261 - Pokladna nulový zůstatek, což odpovídalo zůstatku v pokladní knize. Nedostatky v zaúčtování nebyly zjištěny.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě "Plánu inventur na rok 2013", který zároveň jmenuje inventarizační komisi, stanoví rozsah prací a okamžik zahájení na 1. 12. 2013 a ukončení inventarizace včetně inventurních soupisů do 31. 12. 2013.

Dále byl předložen "Příkaz k provedení inventarizace majetku obce Polevsko" ze dne 29. 11. 2013 k provedení inventur veškerého majetku obce.

K inventarizaci má obec vypracovánu "Směrnici k provádění inventarizace majetku a závazků" ze dne 16. 11. 2011. Směrnice je vypracována v souladu s Vyhláškou č. 270/2010 Sb..

Zjištěné stavy majetku k datu 31. 12. 2013 uvedené v inventurních soupisech souhlasí se stavy uvedenými v účetnictví, ve výkazu Rozvaha a podrozvahové evidenci. Vlastnictví cenných papírů bylo doloženo. Nemovitý majetek byl podložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí a oceněním.

Inventurní soupisy obsahovaly podpis osoby odpovědné, tj. starostky obce a podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace.

Inventarizační zápis byl vypracován dne 15. 1. 2014, obsahoval patřičné náležitosti a podpisové záznamy odpovědných osob. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný "Účtový rozvrh roku 2013" sestavený včetně podrozvahových účtů (GORDIC 19. 5. 2014).

Hlavní kniha

Kontrola bylo předloženo:

- "Kniha účetnictví s rozpočtem" za období 1 - 12/2013,
- "Obratová předvaha" za období 1 - 12/2013.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byla předložena "Dohoda o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách", kterou má obec uzavřenu s uvolněnou starostkou obce. Dohoda je uzavřena v souladu s platným Zákoníkem práce. Podpis dohody ze dne 9. 11. 2010.

Účetní doklad

Namátkovou kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období 10/2013 a v období 12/2013. Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění. Nedostatky v účtování dle platné rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Bankovní výpis

Obec má ve sledovaném období dva základní běžné účty u KB, dále účet u České spořitelny a u ČNB, u kterých bylo nastaveno internetové bankovníctví. Obec si průběžně stahuje bankovní výpisy vždy při pohybu na účtu.

Zůstatky na účtech v peněžních ústavech ke dni 31. 12. 2013:

KB	
18629421/0100	235 695,83 Kč
43-9261850207/0100	40 154,50 Kč
Česká spořitelna	
3294232379/0800	695,22 Kč
ČNB	
94-3611421/0710	492 311,88 Kč
Celkem	768 857,43 Kč

Základní BÚ 231 Rozvahy v celkové výši 768 857,43 Kč odpovídal zůstatku na bankovních výpisech, zůstatku na výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010 a 6030) a byl doložen inventarizací.

Odměňování členů zastupitelstva

ZO 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, dne 8. 11. 2010.

- usnesením č. 11/2010 výši měsíčních odměn za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva obce ve výši 460 Kč měsíčně (pro pana Zimla, ostatní zastupitelé se odměny vzdali - odměna je formou daru převáděna na zařízení pro děti MŠ),
- usnesením č. 12/2010 výši měsíčních odměn za výkon funkce neuvolněného místostarosty ve výši 13 870 Kč.

Další změna odměňování byla schválena ZO dne 12. 1. 2011 usnesením č. 33, kterým došlo ke snížení měsíčních odměn. Žádná další změna odměňování volených zastupitelů obce nebyla v následujícím období schvalována.

Obec vykázala k 1. 1. 2013 celkem 372 obyvatel. Kontrolou mzdových dokladů za období 10/2013 a mzdových listů za 1 - 12/2013 bylo ověřeno, že odměny uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a člena zastupitelstva obce jsou v souladu s NV č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev v platném znění a s odměnami schválenými zastupitelstvem obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 – 12 M ke dni 31. 12. 2013. Plnění rozpočtu v konsolidovaných příjmech a výdajích bylo následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	Sk/UR
Příjmy	3 262 500,00	9 107 970,38	9 551 353,59	104,87 %
Výdaje	3 262 500,00	10 937 418,20	10 644 620,08	97,32 %
Financování	0	1 829 447,82	1 093 266,49	

Při dílčím přezkoumání bylo kontrolou promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M zjištěno, že do výkazu FIN 2 - 12 byl přenesen rozpočet v odlišné podobě. Schválený rozpočet byl na straně příjmů a výdajů ve výši 3 319 700,00 Kč, chybně přenesená částka 3 262 500,00 Kč. Nedostatek nejde zpětně opravit.

Položky rozpočtu po změnách souhlasí s údaji schválenými zastupitelstvem obce. Vedení obce hospodařilo ve sledovaném období v souladu se schváleným rozpočtem. Hospodaření obce skončilo rozpočtovým schodkem ve výši 1 093 266,49 Kč.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený ke dni 31. 12. 2012 za ZŠ a MŠ Polevsko. Za sledované období vykázala příspěvková organizace výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

	hlavní činnost	hospodářská činnost
náklady celkem	4 622 638,26 Kč	603,00 Kč
výnosy celkem	4 633 355,24 Kč	900,00 Kč
zisk ve výši	10 716,98 Kč	297,00 Kč

Za rok 2012 vykázala PO ZŠ a MŠ Polevsko výsledek hospodaření ve výši 11 013,98 Kč. Hospodářský výsledek odpovídal výkazu "Rozvaha" č. účtu 493, ke stejnému datu. Na ZO dne 20. 3. 2013 usnesením č. 5 bylo schváleno převedení zisku do FO ve výši 5 013,98 Kč a do RF ve výši 6 000,- Kč.

Dále byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený ke dni 31. 12. 2013 za ZŠ a MŠ Polevsko. Za sledované období vykázala příspěvková organizace výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

	hlavní činnost
náklady celkem	5 427 544,28 Kč
výnosy celkem	5 456 540,13 Kč
zisk ve výši	28 995,85 Kč

Za rok 2013 vykázala PO ZŠ a MŠ Polevsko výsledek hospodaření ve výši 28 995,85 Kč. Hospodářský výsledek odpovídal výkazu "Rozvaha" č. účtu 493, ke stejnému datu.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec je od 1. 1. 2003 zřizovatelem příspěvkové organizace s právní subjektivitou Základní škola a Mateřská škola Polevsko. Zřizovací listina byla aktualizována v roce 2010, účinnost od 18. 2. 2010 schválena ZO dne 17. 2. 2010. Příspěvková organizace je zřízena na dobu neurčitou rozhodnutím ZO ze dne 11. 9. 2002 usn. č. 35. Součástí Zřizovací listiny byly dvě přílohy obsahující soupis majetku ve vlastnictví zřizovatele, předaného příspěvkové organizaci k hospodaření. V roce 2013 nebyla provedena žádná změna Zřizovací listiny.

Smlouvy zástavní

Ve sledovaném období neuzavřela obec Polevsko žádnou smlouvu týkající se zástavy obecního majetku.

Smlouvy o přijetí úvěru

"Smlouva o úvěru č. 0351364439" uzavřená s Českou spořitelnou a.s. dne 19. 6. 2013,

- úvěrová částka do 3 000 000 Kč,

- účel - na financování projektu,

- splácení - jednorázová splátka dne 31. 12. 2014 = datum konečné splatnosti.

Úvěr je zajištěn "Smlouvou o vyplňovacím právu směnečném č. S0351364439" ze dne 19. 6. 2013 formou blankosměnky ve prospěch banky.

Dodatek č. 1 ke Smlouvě o úvěru č. 0351364439 ze dne 30. 9. 2013, prodlužuje období čerpání do 31. 8. 2014 a datum konečné splatnosti se posunul na den 30. 4. 2015. Dodatek č. 1 schválilo ZO dne 25. 9. 2013 usnesením č. 51.

Úvěr nebyl ke konci sledovaného období čerpán.

ZO na svém zasedání dne 20. 3. 2013 schválilo usnesením č. 8 uzavření krátkodobého úvěru ve výši 3 000 000,- Kč s Českou spořitelnou a.s. Liberec a pověřilo starostku podpisem smlouvy.

Smlouvy o půjčce

ZO na svém zasedání dne 5. 6. 2013 schválilo usnesením č. 28/13 žádost o zapůjčení finančních prostředků na předfinancování projektu "Naučná stezka po památkách obce Polevsko" ve výši 921 495,- Kč, úhrada vlastního podílu z rozpočtu obce ve výši 92 150,- Kč, úhrada 18 000,-Kč na přípravu žádosti o dotaci, výběrového řízení a vyúčtování projektu.

Kontrola byla předložena "Partnerská smlouva" o zajištění realizačních náležitostí projektu "Naučná stezka po památkách obce Polevsko", ze dne 10. 6. 2013. Účastníky partnerské smlouvy jsou Obec Polevsko a Fotbalový oddíl PV FC Polevsko o.s. s tím, že fotbalový oddíl je nositelem projektu a obec zajistí převod finančních prostředků ve výši 100 % projektu na bankovní účet klubu za účelem předfinancování projektu, tj. částku 921 495,- Kč. V částce byly uvedeny náklady na vybudování naučné stezky ve výši 903 382, Kč a 18 000,- Kč na zajištění administrace projektu. Podíl obce činil 92 138,20 Kč. Obec složila částku na účet FC po vystavení faktur (nejpozději do 15. 9. 2013). Předpokládaný termín vrácení částky 829 243,80 Kč obci Polevsko zpět na účet byl stanoven na prosinec 2013 až leden 2014. Částka ve výši 921 495 Kč byla na bankovní účet FC převedena dne 25. 9. 2013 (BV poř. č. 140). Zůstatek Rozvahy účet č. 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé byl ke konci sledovaného období ve výši 829 243,80 Kč.

Smlouvy nájemní

Kontrola byly předloženy "Nájemní smlouvy", které se týkaly jednorázových i dlouhodobých pronájmů pozemků, které byly pronajímány za účelem staveniště, zahrad a k rekreačnímu využití. Dále byly předloženy smlouvy o nájmu části nemovitosti k zajištění sítě elektronických komunikací, nájemní smlouva na pronájem restaurace, sálu a pensionu, včetně vybavení.

Smlouvy o věcných břemenech

Ve sledovaném období bylo kromě věcných břemen, která jsou zapsaná v katastru nemovitostí v předchozím období, zřízeno toto věcné břemeno:

Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 4. 11. 2013 mezi obcí Polevsko – povinný a firmou Statomi s.r.o. (pověřený zástupce firmy ČEZ a.s.) – oprávněný. Obec Polevsko je vlastníkem nemovitostí a to: pozemku p.č. 756 – ostatní plocha o výměře 456 m² a pozemku 757 – trvalý travní porost o výměře 1 832 m² a zřizujeme věcné břemeno na těchto nemovitostech. Strana oprávněná je vlastníkem elektrické distribuční soustavy na těchto nemovitostech. Zřízení věcného břemene schválilo ZO dne 1. 2. 2012 usnesením 15. Finanční náhrada je stanovena dohodou smluvních stran na 2 000,- Kč. Vklad práva povolen rozhodnutím V-4543/2013-501, zapsán v katastru nemovitostí dne 27. 11. 2013.

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

Kontrola byl předložen šanon "Kupní smlouvy", ve kterém jsou řazeny smlouvy týkající se směny, darování a prodeje pozemků, prodej bytu v období 2010 - 2013. Smlouvy obsahují veškeré potřebné náležitosti v souladu s platnou legislativou a jsou potvrzené Katastrálním úřadem Libereckého kraje o zápisu do katastru nemovitostí. O prodeji i nabytí pozemků je účtováno v Rozvaze a Výkazu zisku a ztráty.

Smlouvy o dílo

Ve sledovaném období schválilo ZO následující smlouvy o dílo:

ZO na svém zasedání dne 20. 3. 2013 schválilo usnesením č. 4 smlouvy o dílo na následující akce:

- "Geologická stezka, aneb učíme se i cestou do školy" s firmou STRABAG Liberec za cenu díla 711 941,89 Kč,

- "Statické zajištění stávající opěrné zdi novou tíživou zdí" s firmou ZEPS s.r.o. Lindava Cvikov za cenu díla 750 559 Kč,

zároveň ZO pověřilo starostku obce podpisem těchto smluv s tím, že v případě neobdržení dotací, pozbývají smlouvy svou platnost.

ZO na svém zasedání dne 5. 6. 2013 schválilo usnesením č. 29 rekonstrukci místní komunikace 862/1 firmou STRABAG a pověřilo starostku podpisem smlouvy o dílo za cenu díla 537 143,44 Kč.

ZO na svém zasedání dne 2. 9. 2013 schválilo usnesením č. 41 výběr nejvhodnější nabídky na "Snížení energetické náročnosti budovy ZŠ a MŠ Polevsko a Obecního úřadu" společnost Stavoterm Černý s.r.o. a pověřilo starostku podpisem smlouvy o dílo za cenu díla 3 256 363,95 Kč včetně DPH (podrobněji v odstavci přijaté účelové dotace).

ZO na svém zasedání dne 25. 9. 2013 schválilo usnesením č. 49 uzavření smlouvy o dílo na rekonstrukci MK 867 a 856, opravu propustku 894/9 s firmou DOKOM FINAL s.r.o. Děčín za cenu díla 618 846,29 Kč.

Dále ZO schválilo uzavření smlouvy o dílo na opravu mostu MK 762/8 s firmou DOKOM FINAL s.r.o. Děčín za cenu díla 1 589 228,67 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec obdržela finanční prostředky na financování voleb Prezidenta republiky ve výši 27 300,- Kč, pod účelovým znakem 98 008. Celkem bylo čerpáno 26 564,- Kč. Vratka ve výši 736,- Kč byla odeslána na účet kraje BV ze dne 28. 1. 2013.

Obec obdržela dne 9. 10. 2013 finanční prostředky na financování voleb do Poslanecké sněmovny ČR ve výši 22 500,- Kč pod účelovým znakem 98 071. Celkem bylo čerpáno 28 327,- Kč. Doplatek ve výši 5 827,- Kč byl LK zaslán na účet obce dne 11. 3. 2014 (BV č. 42).

Rozhodnutí č. 12123653-SFŽP o poskytnutí podpory na spolufinancování projektu v rámci Operačního programu Životní prostředí z prostředků SFŽP na akci Snížení energetické náročnosti ZŠ a MŠ Polevsko.

Předpokládaná struktura financování pod ÚZ 15835,90877:

celkové výdaje na projekt 1 957 080,- Kč

celkové nezpůsobilé výdaje projektu 414 350,- Kč

celkové způsobilé výdaje projektu 1 541 730,- Kč

zdroje žadatele 154 174,- Kč

podpora z FS (fond soudržnosti) 1 310 470,- Kč

dotace z SFŽP 77 086,- Kč

Registrace projektu Ministerstvem životního prostředí ze dne 28. 11. 2012 pod č. j. 115D222002156/1, realizace projektu 1. 12. 2013

Smlouva o dílo ze dne 24. 9. 2013 se zhotovitelem Stavoterm Černý s.r.o., IČ 25459805, na zhotovení díla Snížení energetické náročnosti budovy ZŠ a MŠ – část A, Snížení energetické náročnosti OÚ – část B, cena díla 3 256 363,95 Kč, zhotovení díla část A 30. 11. 2013, část B 31. 7. 2014. Zápis o řádném ukončení díla část A ze dne 28. 11. 2013, dílo bylo předáno bez závad.

ZO obce schválilo dne 10. 4. 2013 usnesení č. 14 podání dotace z Programu resortu hospodářského a regionálního rozvoje, evropských projektů a rozvoje venkova v programu obnovy venkova na akci „Chodník podél silnice III/26318“ a vyčlenění finančních prostředků na vlastní podíl žadatele a rozpočtu obce a zároveň pověřilo starostku k vyřízení dotace. Žádost o poskytnutí dotace byla podána dne 10. 10. 2013 a v kontrolovaném období nebyla dotace vyřízená.

Na základě Žádosti o příspěvek na veřejně prospěšné práce ze dne 22. 2. 2013 a Dohody s ÚP České republiky č. LCL-V-16/2013 - zřízení 2 pracovních míst na dobu od 1. 4. 2013 do 30. 9. 2013. Dodatek č. 1, kterým se mění doba do 30. 11. 2013.

Na základě této dohody obec obdržela finanční prostředky ve výši 188 287,- Kč s ÚZ 13101.

Obec v roce 2013 obdržela účelovou dotaci od Ministerstva dopravy rozhodnutím MD č.j. 580/2013-120-STSP/6 pod účelovým znakem 27034 na základě žádosti na "Odstranění škod způsobených povodněmi" ve výši 2 494 000,- Kč. Finanční prostředky byly připsány na účet ČNB dne 1. 10. 2013. Zastupitelstvo obce schválilo uzavřít smlouvy o dílo na opravu a údržbu silniční sítě s firmou Stavební práce Děčín - Hendrych a syn na zasedání zastupitelstva dne 10. 10. 2013 usnesením 54/2013 a smlouvu o dílo s firmou STRABAG a.s. usnesením 55/2013. Obě smlouvy byly s dodavatelem podepsány dne 21. 10. 2013. Obec požádala o prodloužení termínu podání vyúčtování do roku 2015.

Rozhodnutím Ministerstva kultury ORP MK 36222/2013 obdržela obec příspěvek na obnovu areálu Nejsvětější trojice ve výši 150 000,- Kč pod účelovým znakem 34002. Příspěvek ve výši 25 % z nákladů prokazatelně vynaložených na obnovu kulturní památky. Dotace je již vyúčtována a byla zcela vyčerpána.

Dohody o provedení práce

V kontrolovaném období bylo uzavřeno devět smluv. Dohody o provedení práce uzavřené pro rok 2013 byly v souladu s ust. § 75 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce v pl. znění se sjednaným rozsahem práce v hodinách a sjednanou odměnou za provedenou práci, především za opravu a údržbu veřejného osvětlení, provedení zaúčtování bankovních výpisů, tisk měsíčních sestav, vyčištění tenisových kurtů, vedení knihovny a půjčování knih, úklid a příprava volební místnosti a funkce odborného a výkonného lesního hospodáře Namátkově byly kontrolovány šest dohod a jejich odměňování oprava a údržba veřejného osvětlení, provedení zaúčtování bankovních výpisů, tisk měsíčních sestav, vyčištění tenisových kurtů.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec Polevsko poskytla ve sledovaném období finanční příspěvek ve výši 10 000,- Kč seniorům obce Polevska na kulturní akci divadelní představení včetně dopravy, schváleno ZO dne 2. 9. 2013 usnesení č. 43.

Smlouvy o ručení

Obec nemá žádnou smlouvu o ručení fyzickým ani právnickým osobám.

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 projednání v zastupitelstvu obce.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Veřejná zakázka "Statické zajištění stávající opěrné zdi novou tíživou zdí", výzva k podání nabídek na projekt ze dne 28. 2. 2013. Doklady s nabídkami zaslat nejpozději do 15. 3. 2013. Písemně byly osloveny 3 firmy. Otvírání obálek dne 18. 3. 2013. Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 25. 3. 2013. Vyhrála firma ZEPS s.r.o. Smlouva o dílo podepsaná dne 25. 3. 2013 s firmou ZEPS s.r.o., Cvikov, IČ 28688651, cena díla 620 297,02 bez DPH., termín realizace do 30. 9. 2013. Dodatek ke smlouvě o dílo ze dne 25. 4. 2013 z důvodu ponížení dotace. Cena upravena za I. etapu 500 000,- Kč bez DPH, cena II. Etapy je 250 000,- Kč včetně DPH. Z tohoto důvodu bude v roce 2014 obnoveno zbývajících cca 12 m zdi – II.etapa. Zápis o předání staveniště ze dne 19. 8. 2013. Závěrečná zpráva realizace projektu I. etapu podepsaná dne 1. 10. 2013.

Dotace poskytnutá z programu resortu cestovního ruchu, památkové péče a kultury, smlouva číslo OLP/1616/2013.

ZO obce schválilo dne 10. 4. 2013 usnesení č. 14 podání dotaci z Programu resortu hospodářského a regionálního rozvoje na akci „Chodník podél silnice III/26318 a vyčlenění finančních prostředků na vlastní podíl žadatele

Žádost o poskytnutí dotace podána dne 10. 10. 2013 není vyřízená

Obec na svých stránkách a úřední desce dne 8. 8. 2013 uveřejnila výzvu k podání nabídek na veřejnou zakázku "Snížení energetické náročnosti ZŠ a MŠ a obecního úřadu Polevsko". Do výběrového řízení se přihlásilo 9 uchazečů. Dva uchazeči byli z výběrového řízení vyloučeni z důvodů nesplnění zákonných a zadávacích podmínek. Na 20. zasedání ZO dne 2. 9. 2013 usnesením 41/2013 bylo rozhodnuto o výběru nejvhodnější nabídky. Vyhrála firma Stavoterm Černý s.r.o. IČ 25459805 s nejnižší nabídkou 3 256 363,95 Kč s DPH. Smlouva o dílo podepsaná a předání staveniště 24. 9. 2013. Harmonogram prací část A - Snížení energetické náročnosti ZŠ a MŠ Polevsko do 25. 9. 2013 - cena 2 600 000,- Kč, část B - Snížení energetické náročnosti budovy OÚ Polevsko do 29. 11. 2013 - cena 1 400 000,- Kč. Zakázka byla zčásti hrazena z projektu CZ.1.02/3.2.00/12.14689 Operační program Životní prostředí. Na portálu zadavatele zveřejněno dne 7. 8. 2013.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen „Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole“ Základní školy a Mateřské školy Polevsko, PO ze dne 1. 10. 2013, kontrolované období 2012, se závěrem "vedení účetnictví je v zásadě správně". Veřejnosprávní kontrola byla provedena nezávislým auditorem, IČO: 10406140.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Dopisem KÚLK - odbor kontroly, ze dne 18. 6. 2013, byla sdělena zpráva o odstranění chyb a nedostatků zjištěných při kontrole hospodaření za rok 2012, nedostatek byl odstraněn následovně - ZO dne 5. 6. 2013 projednalo Závěrečný účet obce za rok 2012 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 a schválilo výrokem "s výhradou" s tím, že přijalo opatření na odstranění závažného nedostatku - vyplacení mimořádné odměny ve výši 30 000,- Kč nad rámec měsíčních odměn bez schválení zastupitelstvem obce. ZO schválilo finanční dar starostce obce ve výši 30 000,- Kč vyplacený v 12/2012.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo celkem devět zápisů ZO z roku 2013 (20. 3., 10. 4., 5. 6., 12. 8., 2. 9., 25. 9., 10. 10., 13. 11., 18. 12.) a jeden zápis ZO z roku 2012 (12. 12. 2012). Zápis jsou podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byla předložena složka "Směrnice obce" obsahující následující směrnice:

- podpisové vzory 1. 12. 2010,
- 1/2011 o evidenci majetku od 1. 1. 2012,
- 2/2011 pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek, schv. ZO 19. 10. 2011,
- č. 4 k provádění inventarizace majetku a závazků obce, od 1. 12. 2011,
- č. 1 odpisový plán, od 15. 12. 2011,
- 1/2012 zásady a postupy při zadávání veřejných zakázek, od 1. 5. 2012,
- vnitřní platový předpis, od 1. 4. 2013,
- 1/2013 ke schvalování účetní závěrky obce, účinnost od 1. 12. 2013.

Mezi vnitřní směrnice obce byly začleněny obecní vyhlášky, neplatné směrnice a další korespondence. Vnitřní směrnice postrádají časovou posloupnost a jsou značně nepřehledné.

Výsledky externích kontrol

V roce 2013 byla provedena kontrola HZS LK bez zjištěných nedostatků.

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

Obec Polevsko nemá zřízen Fond rozvoje bydlení ani Sociální fond.

Zápis z jednání výborů

K zajištění ustanovení § 119 zákona 128/2000 Sb., o obcích, byly kontrole předloženy zápisy finančního výboru (3 zápisy z průběhu výběrového řízení) a dva zápisy kontrolního výboru,

které se zabývaly kontrolou realizace zateplení budovy ZŠ a MŠ Polevsko, směnou pozemků. Zápis byl projednán a ZO je na svých zasedáních vzalo na vědomí.

Schválení roční účetní závěrky

K zajištění ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 102 odst. 2 písm. q) a odst. 4, schválilo zastupitelstvo obce dne 5. 6. 2013 usnesením č. 22/2013 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Polevsko, sestavenou k rozvahovému dni tj. k 31. 12. 2012.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Polevsko

Byly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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

§ 71, 72 odst. 1 a 3 - Nad rámec měsíčních odměn byl starostce obce vyplacen finanční dar v 12/2012 ve výši 30 000 Kč. Tento dar byl zařazen do rozpočtového opatření č. 4 jako navýšení položky 6112 5023 - odměna zastupitelstva, zvýšení o 30 000,- Kč. Vyplacení finančního daru nebylo schváleno zastupitelstvem obce.

Napraveno: Zastupitelstvo obce schválilo finanční dar nad rámec pracovní činnosti starostce obce dne 5. 6. 2013, usnesením 22

b) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující méně 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 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§17 odst. 2,3 a 5 - Závěrečný účet nebyl vytvořen v plném členění dle rozpočtové skladby, nebyly přiloženy závěrečné výkazy, neobsahoval výrok zprávy o přezkoumání hospodaření za předcházející rok ani zpráva nebyla přiložena přílohou.

Závěrečný účet neobsahuje náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. skladby, nebyly přiloženy závěrečné výkazy, neobsahoval výrok zprávy o přezkoumání hospodaření za předcházející rok ani zpráva nebyla přiložena přílohou.

Závěrečný účet neobsahuje náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Nenapraveno: Nedostatek nelze zpětně opravit. Zastupitelé obce přijali opatření: Závěrečný účet bude v příštích letech obsahovat náležitosti uložené zákonem.

Právní předpis: Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti

§ Příloha č. 4 odst. 3 - Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak je schválil příslušný orgán územního celku. (nenapraveno), Při dílčím přezkoumání bylo kontrolou promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M zjištěno, že do výkazu FIN 2 - 12 byl přenesen rozpočet v odlišné podobě. Schválený rozpočet byl na straně příjmů a výdajů ve výši 3 319 700,- Kč, chybně přenesená částka ve výkazu byla ve výši 3 262 500,- Kč.

Nenapraveno: Chybu nelze zpětně opravit. K chybě došlo z důvodu dodatečného zařazení částky poplatku za hrobová místa.

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. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 8 odst. 1 a 2 - Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházelo jejich účel. (napraveno), Kontrolou "Partnerské smlouvy" o zajištění realizačních náležitostí projektu "Naučná stezka po památkách obce Polevsko" bylo zjištěno, že Obec Polevsko poskytla půjčku FC Polevsko na předfinancování projektu ve výši 921 495 Kč (BV ze dne 25. 9. 2013 poř. č. 140). Kontrolou Rozvahy 10/2013 bylo zjištěno, že poskytnutá půjčka nebyla správně zaúčtována jako půjčka, ale byla chybně účtována přímo do spotřeby.

Splněno: Při závěrečném přezkoumání obce bylo ověřeno, že půjčka byla správně přeúčtována na účet č. 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé se zůstatkem k 31. 12. 2013 ve výši 829 243,80 Kč.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Polevsko za rok 2013

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Právní předpis: Zákon 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§17 odst. 2,3 a 5 - Závěrečný účet nebyl vytvořen v plném členění dle rozpočtové skladby, nebyly přiloženy závěrečné výkazy, neobsahoval výrok zprávy o přezkoumání hospodaření za předcházející rok ani zpráva nebyla přiložena přílohou.

Závěrečný účet neobsahuje náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. skladby, nebyly přiloženy závěrečné výkazy, neobsahoval výrok zprávy o přezkoumání hospodaření za předcházející rok ani zpráva nebyla přiložena přílohou.

Závěrečný účet neobsahuje náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Nenapraveno: Nedostatek nelze zpětně opravit. Zastupitelé obce přijali opatření: Závěrečný účet bude v příštích letech obsahovat náležitosti uložené zákonem.

Právní předpis: Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti

§ Příloha č. 4 odst. 3 - Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak je schválil příslušný orgán územního celku. (nenapraveno), Při dílčím přezkoumání bylo kontrolou promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M zjištěno, že do výkazu FIN 2 - 12 byl přenesen rozpočet v odlišné podobě. Schválený rozpočet byl na straně příjmů a výdajů ve výši 3 319 700 Kč, chybně přenesená částka ve výkazu byla ve výši 3 262 500 Kč.

Nenapraveno: Chybu nelze zpětně opravit. K chybě došlo z důvodu dodatečného zařazení částky poplatku za hrobová místa.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Polevsko za rok 2013

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 7,71 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,41 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 21. 5. 2014

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Soňa Vavrušková

kontrolor pověřený přezkoumáním

Mgr. Alena Vrbová

kontrolor



podpis kontrolora

Starosta Polevsko Martina Rašínová 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.**

Martina Rašínová
starostka obce

28.5.2014
razítko datum a podpis starostky obce



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Polevsko	Martina Rašínová
2	1	Liberecký kraj	Ing. Soňa Vavrušková

P o u ě 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.

Martina Rašínová
starostka obce

28.5.2014
razítko datum a podpis starostky 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.