



ZÁVĚREČNÝ ÚČET OBCE ŠEMNICE ZA ROK 2018

1) Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2018 (v Kč)

PŘÍJMY

Text	Třída	Schválený rozpočet 2018 (v Kč)	Upravený rozpočet 2018 (v Kč)	Skutečnost 2018 (v Kč)
Daňové příjmy	1	10.300.770,-	10.970.196,65	9.484.706,46
Nedaňové příjmy	2	1.129.100,-	1.326.798,-	1.044.254,19
Kapitálové příjmy	3	200.000,-	200.000,-	103.980,-
Přijaté transfery	4	164.770,-	516.031,60	516.031,60
PŘÍJMY CELKEM		11.794.640,-	13.013.026,25	11.148.972,25

VÝDAJE

Text	Třída	Schválený rozpočet 2018 (v Kč)	Upravený rozpočet 2018 (v Kč)	Skutečnost 2018 (v Kč)
Běžné výdaje	5	11.694.640,-	13.248.958,25	11.801.732,34
Kapitálové výdaje	6	100.000,-	100.000,-	
VÝDAJE CELKEM		11.794.640,-	13.348.958,25	11.801.732,34



FINANCOVÁNÍ

Text	Třída	Schválený rozpočet 2018 (v Kč)	Upravený rozpočet 2018 (v Kč)	Skutečnost 2018 (v Kč)
Uhrazené splátky dlouhodob.přij. půjč.prostředků	8		55.600,-	55.600,-

2) Hospodaření příspěvkové organizace MŠ Šemnice

Výroční zpráva a účetní uzávěrka MŠ Šemnice za rok 2018 byly schváleny Zastupitelstvem obce Šemnice dne 20.3.2019 usnesením č. 4.

Hospodářský výsledek organizace k 31.12.2018 = 0.

3) Přehled vztahů k jiným rozpočtům

I.

Pol.4111 - Neinv.př. transf.ze všeob.pokl.sp.SR /výkon státní správy/	přijato: 61.412,- Kč čerpáno: 61.412,- Kč vráceno:
--	--

Pol.4112 - Neinv.př. transf.ze SR.v rámci souh.dot.vztahů /výkon státní správy/	přijato: 134.900,-Kč čerpáno: 134.900,-Kč
--	--



Pol.4116 – Ost.NI př.transfer.ze SR /průtoková dotace pro MŠ/	přijato:	89.449,60 Kč
	převedeno:	89.449,60 Kč
 /fin.příspěvek na les/	přijato:	28.270,- Kč
	čerpáno:	28.270,- Kč
 Pol.4122 – NI.př.transf. od krajů /oprava střechy KD/	přijato:	202.000,- Kč
	čerpáno:	202.000,- Kč

II .

§ 3111 pol. 5331 - neinv.přísp.zřízeným PO – MŠ Šemnice	vydáno:	492.000,- Kč
§ 5512 pol. 5321 - neinvestiční transf.obcím – Obec Kyselka (přísp.hasiči)	vydáno:	50.000,- Kč
§ 3319 pol. 5321 - neinvestiční transf.obcím – Obec Kyselka (přísp.kino)	vydáno:	5.000,- Kč
§ 6171 pol. 5229 – ost.neinv.transf.nezisk.a podobn.organ. - MAS	vydáno:	4.690,- Kč
§ 6171 pol. 5329 - ost.neinv.transf.veř.rozp.místní úrov.- SKHZ	vydáno:	7.000,- Kč

4) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Šemnice za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.10.2018 (dílčí přezkoumání)
- 09.05.2019 (konečné přezkoumání)



na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem 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.“).

Zahájeno bylo dne 29.06.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněného přezkoumání : Obecní úřad Šemnice, Dubina 25, 362 72 Kyselka.

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2018/427/P dne 29.06.2018.

Závěr:

I. Při přezkoumání hospodaření obce Šemnice za rok 2018:

- byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst.3 písm.b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 119 odst. 1 – Složení kontrolního výboru nebylo v souladu se zákonem.

- Počet členů finančního a kontrolního výboru nebyl od 30.10.2018 nejméně tříčlenný.

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.

Porušený 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.

- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou dne 14.9.2018 ve výši 999.932,- Kč bez DPH se společností KKP stavební s.r.o., IČO 26055236, na veřejnou zakázku „Oprava místní komunikace Šemnice-Šemnice“ do 15 dnů od jejího uzavření.

**II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků
(§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Při přezkoumání hospodaření obce Šemnice za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,73 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,68 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů obce Šemnice k 31.12.2018, které byly předloženy Přezkoumávajícímu orgánu dne 09.05.2019 bylo zjištěno:

- dluh obce Šemnice nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.



Plné znění Zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření obce Šemnice za rok 2018 a údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a o dalších finančních operacích v plném členění podle rozpočtové skladby budou zveřejněny na úřední desce (Výkaz Fin 2-12M, Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát, Příloha) – za OÚ Šemnice i MŠ Šemnice.

Vše k nahlédnutí v úřední dny na obecním úřadě Šemnice.

Šemnice dne 30.05.2019

Vyvěšeno:

Sejmuto:

Předkládá: Vladislav Tůma, starosta obce

Č.j.: 2312/FI/18-5

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR FINANČNÍ

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Šemnice

IČO: 00255033

za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10. 10. 2018 (dílčí přezkoumání)
- 9. 5. 2019 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 29.06.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního přezkoumání: **Obecní úřad Šemnice**
Dubina 25
362 72 Dubina

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2018/427/P dne 29.6.2018.

Zástupci územního celku:

- Vladislav Tůma - starosta obce
- Zuzana Musilová - účetní obce

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
Bc. Alena Imrichová
- kontrolorky:
Dagmar Boušová, DiS.
Mgr. Jitka Brodská

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován dle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- 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.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon, kterým bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 09.05.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Šemnice byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 5.3.2018 do 29.3.2018. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 20.12.2017. Schválená pravidla rozpočtového provizoria formou usnesení zastupitelstva obce zveřejněna na internetových stránkách obce v období od 29.12.2017 do 31.3.2018. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou pravidla rozpočtového provizoria zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno 11 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1 schválené starostou obce dne 30.4.2018, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 29.5.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 30.4.2018, - rozpočtové opatření č. 2 schválené starostou obce dne 31.5.2018, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 27.6.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 31.5.2018, - rozpočtové opatření č. 3 schválené starostou obce dne 29.6.2018,

	<p>zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 3.9.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 29.6.2018,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 4 schválené starostou obce dne 24.7.2018, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 3.9.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 24.7.2018,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 5 schválené starostou obce dne 31.7.2018, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 3.9.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 31.7.2018,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 6 schválené starostou obce dne 31.8.2018, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 3.9.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 31.8.2018,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 7 schválené starostou obce dne 26.10.2018, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 5.12.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 29.10.2018,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 8 schválené starostou obce dne 31.10.2018, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 5.12.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 5.11.2018,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 9 schválené starostou obce dne 15.11.2018, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 5.12.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 16.11.2018,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 10 schválené starostou obce dne 30.11.2018, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 5.12.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 4.12.2018,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 11 schválené starostou obce dne 31.12.2018, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 16.1.2019, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 7.1.2019.</p> <p>Kompetence starosty k provádění rozpočtových opatření byla schválena zastupitelstvem obce dne 12.12.2016 usnesením č. 13 a dne 30.10.2018 usnesením č. 1.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2018 byl zastupitelstvem obce schválen dne 21.3.2018 vyrovnaný rozpočet obce s příjmy i výdaji ve výši 11.794.640,- Kč. Závaznými ukazateli byly schváleny u rozpočtových výdajů rozpočtové paragrafy, u rozpočtových příjmů rozpočtové paragrafy, vyjma daňových příjmů, které byly schváleny ve třídě 1, a vyjma příjmu z neinvestičního transferu ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu schváleného v položkovém znění (položka 4112) a příjmu z neinvestičního transferu ze všeobecné pokladní správy státního rozpočtu (položka 4111).</p> <p>Schválený rozpočet obce na rok 2018 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 30.3.2018.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace k rozpočtu obce byl stanoven dne 21.3.2018 při schválení rozpočtu formou neinvestičního příspěvku na činnost ve výši 492.000,- Kč. Závazné ukazatele nebyly stanoveny.</p>

	Zastupitelstvo obce schválilo dne 29.5.2018 výsledek hospodaření příspěvkové organizace Materská škola Šemnice za rok 2017 ve výši 0,- Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	Předložen rozpočtový výhled na období let 2015 až 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 30.3.2015 usnesením č. 4. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména o dlouhodobých závazcích a pohledávkách. Rozpočtový výhled je zveřejněn na internetových stránkách obce od 2.4.2015.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 11.6.2018 do 30.6.2018. Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 27.6.2018. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce s výhradami, na základě nichž přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je zveřejněn na internetových stránkách obce od 9.7.2018. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce i zřízené příspěvkové organizace za rok 2017 byla schválena zastupitelstvem obce dne 27.6.2018.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k: - 31.7.2018 ve výši 1.193.221,22 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (31.969,29 Kč + 889.597,45 Kč) a České národní banky (271.654,48 Kč) k témuž datu. - 31.12.2018 ve výši 787.058,08 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (431.854,78 Kč + 58.566,29 Kč), Československé obchodní banky, a.s. (238.620,53 Kč) a České národní banky (58.016,48 Kč) k témuž datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 31.12.2018 v objemu 944.332,- Kč odpovídal evidenčnímu stavu finančních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., k témuž datu.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu Munis na evidenčních kartách majetku. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků za psy a komunální odpad je vedena ručně. O předpisech místních poplatků je účtováno na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti. Na nezaplacené pohledávky po splatnosti obec vystavuje dvakrát písemné upomínky na nedoplatek místního poplatku. K 31.12.2018

	byly evidovány nedoplatky místního poplatku za odvoz komunálního odpadu ve výši 19.800,- Kč.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu Munis.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíce: - červen a červenec 2018 od č. 20180186 do č. 20180189, od č. 20180191 do č. 20180193 a od č. 20180195 do č. 20180211. - listopad a prosinec 2018 č. 20180271, č. 20180312, č. 20180314, č. 20180329, č. 20180330, č. 20180336, od č. 20180339 do č. 20180342, od č. 20180339 do č. 20180340.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 provedena na základě Plánu inventur na rok 2018 vydaného starostou obce dne 6.12.2018 a Směrnice o inventarizaci č. 1/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 5.12.2018 usnesením č. 2 a platné od 10.12.2018. Jmenována byla hlavní tříčlenná inventarizační komise a dvě dílčí tříčlenné inventarizační komise, jejichž členové byli proškoleni dne 7.12.2018. Provedení inventur stanoveno v termínu od 10.12.2018 do 15.2.2019. Inventarizační zpráva ze dne 13.2.2019. Výběrovým způsobem provedena kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 032, 041, 042, 231, 311, 314, 451, 321, 331, 336, 337, 342 a 389. Inventarizační rozdíly nebyly obcí zjištěny.
Knihy došlých faktur	Za kontrolované období: - od 1.1.2018 do 31.7.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 213 dodavatelských faktur, - od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 403 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2018 bylo evidováno 35 neuhrazených faktur po lhůtě splatnosti v celkové výši 577.207,82 Kč a 5 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 56.778,93 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé k témuž datu.
Knihy odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.7.2018 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 7 odběratelských faktur. Ke dni 31.7.2018 byla evidována 1 neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti v celkové výši 33.752,- Kč, která byla zaúčtovaná na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé k témuž datu. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v knize odeslaných faktur hlavní činnosti zapsáno celkem 14 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2018 byly evidovány 2 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 96.486,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé k témuž datu. Obec vede druhou číselnou řadu pro vydané faktury za vodné a stočné. V roce 2018 bylo vystaveno celkem 207 faktur za vodné a stočné, k 31.12.2018 bylo evidováno 11 neuhrazených faktur po lhůtě splatnosti v celkové výši 46.960,- Kč a 95 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 272.207,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé k témuž datu.
Odměňování členů	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce od 1.1.2018

zastupitelstva	<p>dle zákona o obcích byla stanovena zastupitelstvem obce dne 20.12.2017 usnesením č. 5.</p> <p>Kontrola mzdových listů uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů kontrolního a finančního výboru a tří neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíce leden až červenec 2018.</p> <p>Odměny nově zvoleným neuvolněným členům zastupitelstva obce schváleny zastupitelstvem obce dne 30.10.2018 usnesením č. 1 s účinností od 1.11.2018. Zkontrolovány mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a všech neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíce listopad a prosinec 2018.</p>
Pokladní doklad	<p>Za kontrolované období:</p> <ul style="list-style-type: none"> - od 1.1.2018 do 31.7.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 644 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc červenec 2018 od č. V18000607 do č. V18000644. - od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 900 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2018 od č. V18000855 do č. V18000886.
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena elektronická pokladní kniha účetní jednotky za měsíce červenec a prosinec 2018.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 11.657,- Kč souhlasil k 31.7.2018 se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a se stavem rozpočtové položky 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.</p> <p>Nulový zůstatek peněžních prostředků vykázáný v pokladní knize k 31.12.2018 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a stavem rozpočtové položky 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.</p> <p>Denní pokladní limit ve výši 100.000,- Kč schválilo zastupitelstvo obce dne 29.5.2018 a dne 30.10.2018 a nebyl v kontrolovaných měsících překročen.</p>
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz příloha rozvahy účetní jednotky sestavený k 31.7.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 31.7.2018 a k 31.12.2018.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného k 31.7.2018, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6.666.420,41 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 52,11 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5.968.685,36 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 49,35 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.7.2018

	<p>byl přebytek ve finanční výši 697.735,05 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného k 31.12.2018, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 11.148.972,25 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 85,68 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 11.801.732,34 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 88,41 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2018 byl schodek ve finanční výši 652.760,09 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 31.7.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 941.326,50 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k témuž datu. - k 31.12.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 1.742.444,25 Kč, která souhlasila se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k témuž datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace Mateřská škola Šemnice sestavený k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Šemnice sestavený k 30.6.2018. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace z hlavní činnosti byl zisk ve výši 341.925,70 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k témuž datu.</p> <p>Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Šemnice sestavený k 31.12.2018 vykazoval nulový výsledek hospodaření.</p>
Darovací smlouvy	Obec nepředložila v kontrolovaném období uzavřenou darovací smlouvu.
Dohody o pracovní činnosti	Obec nepředložila dohodu o pracovní činnosti uzavřenou v kontrolovaném období.
Dohody o provedení práce	<p>Za kontrolované období obec uzavřela 186 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o dohody o provedení práce na úklidové práce po opravách - KD, likvidaci pokáceného stromu v chatové oblasti, kontrolu chodu ČOV, údržbářské práce na obecním majetku, úklid prostor OÚ, pomoc při údržbě veřejné zeleně, dovoz a donášku obědů pro občany obce, pomocné práce při skartačním a archivačním řízení, stěhování archivu po opravách a další.</p> <p>U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za rok.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec nemá vyhlášen Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>V kontrolovaném období uzavřela obec jednu veřejnoprávní smlouvu. Obec poskytla na základě žádosti ze dne 22.2.2018 dotaci ve výši 50.000,- Kč obci Kyselka za účelem zabezpečení požární ochrany a součinnosti při mimořádných událostech. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy ze dne</p>

	11.4.2018. Žádost i veřejnoprávní smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace a uzavření smlouvy rozhodlo zastupitelstvo obce dne 21.3.2018. Termín pro předložení vyúčtování dotace stanoven smlouvou do 30.6.2019. V době konečného přezkoumání hospodaření dne 9.5.2019 nebyla dotace vyúčtována.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V kontrolovaném období obec přijala mj.: - neinvestiční dotaci od Ministerstva financí ČR poskytnutou prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 5.1.2018, určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb prezidenta České republiky ve výši 27.537,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 5.3.2018, dotace čerpána ve výši 29.870,- Kč. Doplatek dotace ve výši 2.333,- Kč byl zaslán poskytovatelem na bankovní účet obce dne 27.3.2018. - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 202.000,- Kč poskytnutou na základě smlouvy ev. č. KK 01926/2018 uzavřené dne 27.6.2018, určenou na realizaci projektu "Výměna krytiny střechy včetně klempířských prvků". Termín závěrečného vyúčtování stanoven poskytovatelem do 15.1.2019. Doloženo finanční vypořádání poskytnuté dotace ze dne 10.12.2018, neinvestiční výdaje vyčísleny na 409.046,10 Kč, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Obec nepředložila v kontrolovaném období uzavřenou nájemní smlouvu.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva uzavřená: - dne 25.7.2018 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku p.č. 262/36 o výměře 148 m2 v k.ú. Šemnice. Smluvní cena ve výši 740,- Kč byla uhrazena na bankovní účet obce vedený u Komerční banky a.s. dne 25.7.2018, účetní doklad č. 270123. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 21.3.2018, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 30.8.2017 do 20.10.2017. - dne 28.5.2018 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku p.č. 262/33 o výměře 181 m2 v k.ú. Šemnice. Smluvní cena ve výši 905,- Kč byla uhrazena v hotovosti do pokladny obecního úřadu dne 28.5.2018, pokladní doklad č. P18000522. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 21.3.2018, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 30.8.2017 do 20.10.2017.
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o úvěru č. 1498/18/5639 uzavřená dne 14.9.2018 s Československou obchodní bankou, a. s., o poskytnutí účelového úvěru v limitované výši do 1.000.000,- Kč na projekt „Šemnice oprava místních komunikací“, čerpání do 31.10.2018, se splatností do 15.10.2021. O uzavření úvěrové smlouvy rozhodlo zastupitelstvo obce dne 3.9.2018 usnesením č. 25. Zkontrolován byl konečný zůstatek na bankovním úvěrovém účtu k 31.12.2018, který souhlasil se stavem rozvahového účtu 451 – Dlouhodobé úvěry ve výši 944.332,- Kč.

Smlouvy o věcných břemenech	Obec nepředložila v kontrolovaném období uzavřenou smlouvu o věcných břemenech.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>V kontrolovaném období byla realizována veřejná zakázka malého rozsahu na akci „Oprava místní komunikace Šemnice-Šemnice“. Obec na základě předchozí zkušenosti přímo oslovila firmu KKP stavební s.r.o., se sídlem 393 01 Pelhřimov, Myslotínská 1048, IČO 26055236, s kterou dne 14.9.2018 uzavřela smlouvu o dílo na částku ve výši 999.932,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo nebyla v rozporu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, uveřejněna na profilu zadavatele.</p> <p>Ke kontrole předložena faktura dodavatele č. 70 ze dne 23.10.2018 na částku ve výši 999.932,- Kč bez DPH, faktura uhrazena ve dvou splátkách dne 26.10.2018 a 11.2.2019. Cena díla dle smlouvy byla dodržena.</p> <p>Uveřejnění výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na profilu zadavatele nebylo s ohledem na neuplynutí termínu 3 měsíců od splnění smlouvy kontrolováno.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 12.7.2018, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 zastupitelstvem obce.
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Obec má zpracován soubor vnitřních směrnic k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>V kontrolovaném období byla usnesením zastupitelstva obce č. 2 ze dne 5.12.2018 schválena vnitřní Směrnice o inventarizaci č. 1/2018, s účinností od 10.12.2018.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zápis z veřejnosprávní kontroly provedené dne 18.4.2018 v Mateřské škole Šemnice - předmětem kontroly byla účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2017 a příspěvek obce na činnost a hospodaření v roce 2017. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 31.1.2018, 21.3.2018, 29.5.2018, 27.6.2018, 3.9.2018, 30.10.2018 a 5.12.2018.</p> <p>Zastupitelstvo obce se na svých zasedáních zabývalo mj. kontrolou plnění usnesení, prodejem majetku, smlouvami o zřízení věcného břemene, schválením rozpočtu obce na rok 2018, zprávou o hospodaření zřízené příspěvkové organizace a schválením jejího hospodářského výsledku za rok 2017, rozpočtovými opatřeními, účetní závěrkou obce a zřízené příspěvkové organizace za rok 2017, závěrečným účtem obce za rok 2017, zvýšením limitu pokladny, obecně závaznými vyhláškami obce, volbou uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty, zřízením kontrolního, finančního, kulturního a dotačního výboru a volbou jejich členů, odměňováním neuvolněných členů zastupitelstva obce od</p>

	<p>1.11.2018, udělením kompetence starostovi obce k provádění rozpočtového opatření bez omezení, udělením kompetence starostovi k rozhodování o veřejných zakázkách do výše 40.000,- Kč, rozpočtovým provizoriem obce od 1.1.2019, směrnicí o inventarizaci č. 1/2018 a dalším. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.</p>
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude Krajskému úřadu Karlovarského kraje podána do 30.6.2019.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec neměla zřízeny peněžní fondy.
Činnost finančního a kontrolního výboru	<p>Činnost finančního výboru doložena zápisem z jednání výboru ze dne 3.10.2018. Činnost kontrolního výboru doložena zápisem z jednání výboru ze dne 2.10.2018. Obec byla upozorněna na náplň činnosti výborů a náležitosti zápisů dle ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů. Oba výbory pracovaly do 5.10.2018 v počtu tří členů. Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 30.10.2018 byli zvoleni předsedové kontrolního a finančního výboru, členové výborů dosud zvoleni nebyli. Počet členů finančního a kontrolního výboru tak v rozporu s ustanovením § 119 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, nebyl nejméně tříčlenný.</p>

II. Zástupce obce Šemnice prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,

- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Šemnice za rok 2018:

- **byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 119 odst. 1 - Složení kontrolního výboru nebylo v souladu se zákonem.

- Počet členů finančního a kontrolního výboru nebyl od 30.10.2018 nejméně tříčlenný.

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

Porušený 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.

- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou dne 14.9.2018 ve výši 999.932,- Kč bez DPH se společností KKP stavební s.r.o., IČO 26055236, na veřejnou zakázku "Oprava místní komunikace Šemnice-Šemnice" do 15 dnů od jejího uzavření.

- **nebyly zjištěny závažné nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

- **byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:**

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- § 109 odst. 3 - Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce. **(napraveno)**
- § 119 - Činnost výboru nebyla doložena. **(napraveno)**

- § 95 odst. 1 - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. **(napraveno)**

- **nebyly zjištěny závažné nedostatky.**

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Šemnice za rok 2018:

- **byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 119 odst. 1 - Složení kontrolního výboru nebylo v souladu se zákonem.

- Počet členů finančního a kontrolního výboru nebyl od 30.10.2018 nejméně tříčlenný.

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

Porušený 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.

- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou dne 14.9.2018 ve výši 999.932,- Kč bez DPH se společností KKP stavební s.r.o., IČO 26055236, na veřejnou zakázku "Oprava místní komunikace Šemnice-Šemnice" do 15 dnů od jejího uzavření.

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Šemnice za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,73 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,68 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

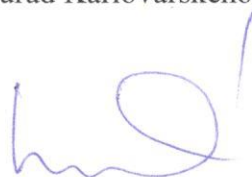
IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů obce Šemnice k 31.12.2018, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 09.05.2019, bylo zjištěno, že:

- dluh obce Šemnice nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

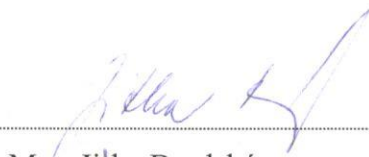
Šemnice dne 09.05.2019

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Bc. Alena Imrichová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(8) odbor financí



Mgr. Jiřka Brodská
kontrolorka



Dagmar Boušová, DiS.
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčích přezkoumání.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbujuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Šemnice o počtu 15 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



OBEC ŠEMNICE
362 72 KYSELKA ©
IČO: 002 55 033

Dne: 09.05.2019

Vladislav Tůma, starosta obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Šemnice	Vladislav Tůma
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Alena Imrichová

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

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 ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále 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 a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,00 Kč.