

Č.j.: 246/KN/15

## 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 Šindelová

IČO: 00259632

za rok 2015

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.8.2015 - 13.8.2015 (dílčí přezkoumání)
- 4.4.2016 - 5.4.2016 (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 8.7.2015 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 Šindelová

Šindelová 117

357 06 Šindelová

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 2015/174/P dne 29.6.2015, ve znění pozdějších dodatků.

#### Zástupci územního celku:

- Jaroslav Benda - starosta obce
- Bc. Libuše Říhová, DiS. - administrativní pracovnice

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Petr Mlčúch
- kontrolor:  
Mgr. Jitka Brodská  
Ing. Drahoslava Ježková

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

Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován dle § 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, 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 včetně vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 5.4.2016.

## A. Přezkoumané písemnosti

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

| Druh písemnosti                  | Popis písemnosti                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Návrh rozpočtu                   | Návrh rozpočtu obce pro rok 2015 zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 2.12.2014 do 19.12.2014.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Pravidla rozpočtového provizoria | Vzhledem k termínu schválení rozpočtu obce na rok 2015 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Rozpočtová opatření              | V kontrolovaném období od 1.1.2016 do 30.6.2016 nebyla účetní jednotkou prováděna rozpočtová opatření. Kontrolou příjmové části Výkazu pro plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M bylo zjištěno, že rozpočtová položka č. 4112 - Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu vykazuje ve sloupci 3 (výsledek od počátku roku) zůstatek ve výši 27.084,- Kč, přičemž tato položka nebyla součástí schváleného rozpočtu a ani následně nebyla jako změna rozpočtu schválena a uskutečněna prostřednictvím rozpočtového opatření.<br>V období od 1.7.2015 do 31.12.2015 byla účetní jednotkou provedena tři rozpočtová opatření. Rozpočtové opatření č. 1 a č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 22.12.2015, rozpočtové opatření č. 3 provedeno starostou obce dne 31.12.2015 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 22.12.2015. |
| Rozpočtový výhled                | Obec má sestavený rozpočtový výhled na období let 2013 až 2016.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Schválený rozpočet               | Dne 18.12.2014 byl zastupitelstvem obce, usnesením č. 27/1/2014, schválen vyrovnaný rozpočet. Příjmy a výdaje ve výši 4.500.000,- Kč.<br>Údaje schváleného rozpočtu byly uvedeny do Výkazu pro                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                     | hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M v odlišné podobě než byly schváleny. Rozpočet obce se tím změnil na rozpočet schodkový, příjmy celkem ve výši 4.450.000,- Kč a výdaje celkem ve výši 4.500.000,- Kč. Do schváleného rozpočtu byla nesprávně zapojena financující rozpočtová položka č. 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech kromě státních finančních aktiv se stavem ve výši 50.000,- Kč.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Závěrečný účet                      | Závěrečný účet obce Šindelová za rok 2014 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření projednalo zastupitelstvo obce dne 16.6.2015. Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem obce usnesením č. 29/2/2015 s výhradou. ÚSC nepřijal opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a nevyvodil závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily ÚSC škodu.. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 1.6.2015 do 16.6.2015. Účetní závěrka ke dni 31.12.2014 nebyla zastupitelstvem obce schválena v termínu do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.                                                                                                                                                                                 |
| Bankovní výpis                      | Syntetický účet č. 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetním výkazu rozvaha obsahuje peněžní prostředky rozpočtového hospodářství.<br>Zůstatek peněžních prostředků syntetického účtu k datu 30.6.2015 ve výši 5.043.661,53 Kč neodpovídá stavu peněžních prostředků dle výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky ve výši 5.043.511,53 Kč ke stejnému datu. Rozdíl ve výši 150,- Kč byl způsoben neproúčtováním úhrady srážkové daně ze mzdy za měsíc leden 2015, chyba byla opravena účetním dokladem č. 02658 ze dne 31.7.2015.<br>Zůstatek peněžních prostředků syntetického účtu k 31.12.2015 v objemu 4.472.239,90 Kč, odpovídá stavu prostředků dle výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky, a.s. ve výši 1.509.375,09 Kč a České národní banky ve výši 2.962.864,81 Kč. |
| Dohoda o hmotné odpovědnosti        | Dohoda o převzetí odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách uzavřena dne 1.12.2014 se zaměstnancem obce zařazeným do obecního úřadu jako referent.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Faktura                             | Výběrovým způsobem byly zkontrolovány dodavatelské faktury za měsíc květen a červen 2015, které byly zapsané v knize došlých faktur pod číslem 147-157, 159-164, 166-177 a 182-183. Dále byly výběrovým způsobem zkontrolovány dodavatelské faktury za měsíc listopad a prosinec 2015, které byly zapsané v knize došlých faktur pod číslem 316-331 a 334-344.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Inventurní soupis majetku a závazků | Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015 provedena na základě plánu inventur (příkazu starosty obce) vydaného dne 1.12.2015 a v souladu s vnitřní směrnicí č. 4/2011, týkající se inventarizace majetku a závazků. Dne 3.12.2015 byla na zasedání zastupitelstva obce jmenována tříčlenná hlavní                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                 | <p>inventarizační komise, pět dílčích inventarizačních komisí a tříčlenná likvidační komise, jejíž členové byli seznámeni se zásadami a postupy k provádění inventarizace. Inventury byly provedeny v období od 14.12.2015 do 15.1.2016. Zpráva o provedení a výsledku inventarizace byla vyhotovena dne 31.1.2016.</p> <p>Kontrola inventarizace rozvahových účtů č. 018, 019, 311, 314, 231, 331, 336, 342 a 378. U provedené fyzické inventury majetkových účtů č. 018 a č. 019 bylo zjištěno, že inventurní soupisy nejsou průkazné účetní záznamy, neboť neobsahují veškeré skutečnosti dle § 30, odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Kontrolou provedené dokladové inventury bylo zjištěno, že inventurní soupisy k účtům č. 311, 314, 231, 331, 336, 342 a 378 neobsahují skutečnosti dle § 30, odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (např. okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury, způsob zjišťování skutečných stavů a podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění skutečností a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury).</p> <p>Dne 3.12.2015 byla v rozporu s ustanovením § 4 odst. 4 zřízena jednočlenná inventarizační komise, která prováděla inventarizaci knihovny, vodárny, obecního úřadu a dokladovou inventuru, nebyla zřízena v souladu s ustanovením § 4 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.</p> |
| Kniha došlých faktur            | <p>Za kontrolované období roku 2015 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 344 dodavatelských faktur. K datu 31.12.2015 nebyly evidovány žádné neuhrazené faktury, rozvahový účet č. 321 - Dodavatelé vykazuje ke stejnému datu nulový zůstatek.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Kniha odeslaných faktur         | <p>K 30.6.2015 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 274 odběratelských faktur. Evidováno bylo 7 neuhrazených faktur po lhůtě splatnosti v celkové výši 5.993,- Kč. Syntetický účet č. 311 - Odběratelé vykazuje k 30.6.2015 zůstatek ve výši 14.181,- Kč, rozdíl ve výši 8.188,- Kč byl způsoben chybným účtováním (závazek k účtu č. 331 - Zaměstnanci byl chybně účtován na účet č. 311 - Odběratelé), chybné účtování bylo opraveno účetním dokladem č. 03004 ze dne 12.8.2015.</p> <p>Za období od 1.1.2015 do 31.12.2015 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 556 odběratelských faktur. K 31.12.2015 bylo evidováno 12 neuhrazených faktur po lhůtě splatnosti v celkové výši 16.650,- Kč, které byly ke stejnému datu zaúčtovány na syntetickém účtu č. 311 - Odběratelé.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Odměňování členů zastupitelstva | <p>Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 30.10.2014 byly schváleny odměny neuvolněným členům zastupitelstva s účinností od 30.10.2014. V kontrolovaném období roku 2015 nebyla výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva upravována. Ke kontrole byly předloženy mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a předsedů kontrolního výboru a finančního výboru za měsíc květen a červen 2015.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Pokladní doklad                     | <p>Za kontrolované období od 1.1.2015 do 31.12.2015 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 323 příjmových pokladních dokladů a 109 výdajových pokladních dokladů.</p> <p>Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc červen 2015, a to příjmové pokladní doklady od č. 124 do č. 191 a výdajové pokladní doklady od č. 37 do č. 53 a dále za měsíc prosinec 2015, a to příjmové pokladní doklady od č. 316 do č. 323 a výdajové pokladní doklady od č. 96 do č. 109.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Pokladní kniha (deník)              | <p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena elektronicky.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 31.567,- Kč nesouhlasí k 30.6.2015 se zůstatkem syntetickém účtu č. 261 - Pokladna (účet vykazuje zůstatek 20.000,- Kč) a stavem rozpočtové položky č. 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu (položka vykazuje zůstatek 20.000,- Kč).</p> <p>Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2015 souhlasí se stavem rozvahového účtu č. 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu.</p> <p>Denní pokladní limit ve výši 50.000,- Kč byl schválen Směrnicí k vedení pokladny č. 10.2011 s účinností od 28.12.2011 a nebyl v kontrolovaném období překračován.</p>                                                                                  |
| Rozvaha                             | Rozvaha účetní jednotky sestavená k datu 30.6.2015 a 31.12.2015.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Účetní doklad                       | <p>Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc červen 2015, doklad č. 2476 až doklad č. 2564 a dále za měsíc prosinec 2015, doklad č. 4014 až doklad č. 4026 v návaznosti na bankovní výpisy k účtu č. 4821391/0100 vedeného u Komerční banky, a.s. Účetní doklady vztahující se ke mzdám, fakturám, daním atd.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Účtový rozvrh                       | Účetní jednotka má sestaven účtový rozvrh platný pro rok 2015.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12M sestavenému k 30.6.2015, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2.960.392,20 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 66,50 % ) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.235.633,41 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 49,70 %).</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12M sestavenému k 31.12.2015, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 8.756.226,84 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 98,50 % ) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8.601.889,68 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 96,80 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření za rok 2015 byl přebytek ve výši 154.337,16 Kč.</p> <p>Rozpočtové položky mající charakter příjmů ve finančních</p> |

|                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                          | vztazích k jiným rozpočtům, nebyly k 31.12.2015 upraveny na skutečnost rozpočtovým opatřením. Jednalo se o položky č. 4112, 4113, 4116, 4213 a 4216.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Výkaz zisku a ztráty                                     | Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.6.2015 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období je zisk ve výši 882.681,79 Kč.<br>Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2015 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období je ztráta ve výši 3.762.225,48 Kč.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Dohody o pracovní činnosti                               | Za kontrolované období obec neuzavřela dohodu o pracovní činnosti.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Dohody o provedení práce                                 | Za kontrolované období od 1.1.2015 do 31.12.2015 obec uzavřela celkem 3 dohody o provedení práce. Jednalo se o zajištění chodu místní knihovny, úklid obecního úřadu a dále o výkon člena povodňové komise. Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce na úklid obecního úřadu ze dne 23.1.2015.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Pracovní smlouvy včetně platových výměrů                 | Kontrola osobních spisů, pracovních smluv, platových výměrů a pracovních náplní dvou zaměstnanců obce zařazených do obecního úřadu jako referent obecního úřadu a zaměstnanec vykonávající kumulovanou funkci zahradník, instalatér, svářeč a údržbář. Kontrola mezd vyplacených za měsíc květen a červen 2015.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | Obec nemá vyhlášen "Program" pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb.<br>Obec poskytla na základě žádosti ze dne 21.11.2014 žadateli Římskokatolická farnost Kraslice, se sídlem Kraslice, Kpt. Jaroše 321/2, IČO 45374872, dotaci ve výši 30.000,- Kč, za účelem zhotovení projektu pro nutnou výměnu krytiny střechy kostela sv. Josefa na Krásné Lípě. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 25.6.2015, usnesením č. 30/8/2015. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy ze dne 26.6.2015. Veřejnoprávní smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb.                                                                                                                                          |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím    | V průběhu kontrolovaného období od 1.1.2015 do 31.12.2015 obec přijala účelovou dotaci z jiných veřejných rozpočtů formou neinvestičního transferu ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 54.400,- Kč, který byl vykázán na rozpočtové položce č. 4112 ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M. Dále obec účtuje o transferu přijatém od úřadu práce v rámci tzv. aktivní politiky zaměstnanosti ve výši 356.580,- Kč, který je ve výkazu pro plnění rozpočtu zachycen pod příslušnými účelovými znaky na položce č. 4116.<br>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu Karlovarského kraje č. KK 02923/2015 - 00 ze dne 17.12.2015 ve výši 1.200,- Kč k úhradě nákladů na odbornou přípravu jednotky sboru dobrovolných hasičů. Lhůta |

|                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                           | pro vyúčtování dotace stanovena do 15.1.2016. Vyúčtování dotace bylo předloženo poskytovateli dne 13.1.2016, celkové náklady činily 7.193,- Kč a byly doloženy fakturou. V souladu se smluvními podmínkami MV-GŘ byla dotace použita na věcné vybavení.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Smlouvy nájemní                                                           | Smlouva o nájmu uzavřená dne 23.4.2015 mezi Lesy České republiky, s.p. se sídlem v Hradci Králové (pronajímatel) a obcí Šindelová (nájemce). Předmětem smlouvy je pronájem pozemkové parcely č. 540/2 o výměře 1 758 m <sup>2</sup> v k.ú. Šindelová za účelem provedení opravy návodního líce hráze malé vodní nádrže Teich Šindelová. Roční nájemné stanoveno ve výši 9.651,- Kč. Smlouva uzavřena na dobu určitou, a to od 1.5.2015 do 30.4.2020.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Smlouvy o dílo                                                            | Za kontrolované období obec neuzavřela smlouvu o dílo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)                  | Ke kontrole byla předložena:<br>- Kupní smlouva uzavřená dne 19.2.2015 mezi obcí jako prodávajícím a 2 fyzickými osobami jako kupujícími. Předmětem smlouvy je prodej pozemkové parcely č. 355 o výměře 491 m <sup>2</sup> v k.ú. Šindelová. Smluvní cena ve výši 28.085,- Kč uhrazena dne 26.3.2015 dle účetního dokladu č. 02310. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 29.7.2014 do 20.8.2014. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 17.9.2014 usnesením č. 2.<br>- Kupní smlouva uzavřená dne 26.2.2015 mezi obcí jako prodávajícím a fyzickou osobou jako kupujícími. Předmětem smlouvy je prodej pozemkové parcely č. 367/7 o výměře 1358 m <sup>2</sup> v k.ú. Šindelová. Smluvní cena ve výši 47.530,- Kč uhrazena dne 3.3.2015 dle účetního dokladu č. 02249. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 14.1.2014 do 7.2.2014. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 26.2.2014 usnesením č. 5. |
| Smlouvy o věcných břemenech                                               | V kontrolovaném období neuzavřela obec samostatnou smlouvu o zřízení věcného břemene. Věcné břemeno služebnosti bylo zřízeno na základě čl. VIII. kupní smlouvy se zřízením věcného břemene ze dne 26.2.2015 k pozemkové parcele 367/8 v k.ú. Šindelová, která je v majetku obce. Věcné břemeno se týká užívání části pozemku jako přístupové cesty k právu chůze a jízdy ve prospěch vlastníka stavební parcely p.č. 26 a zřizuje se bezúplatně.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) | Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních nebyla přezkoumávajícímu orgánu doručena. Opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 nebyla územním celkem přijata, přestože byly v jeho hospodaření kontrolním orgánem shledány závažné chyby a nedostatky.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Vnitřní předpis a směrnice                                                | Obec má zpracován soubor vnitřních směrnic. V průběhu kontrolovaného období nebyly obcí vydány žádné nové interní směrnice k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

|                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | <p>Na ustavujícím zasedání konaném dne 30.10.2014 bylo zvoleno sedmičlenné zastupitelstvo obce.</p> <p>Za kontrolované období se konalo zasedání zastupitelstva obce ve dnech 12.3.2015, 16.6.2015, 25.6.2015, 16.7.2015, 15.10.2015, 3.12.2015 a 22.12.2015.</p> <p>Na svých zasedáních se zastupitelstvo obce mimo jiné zabývalo závěrečným účtem za rok 2014, zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014, majetkovými záležitostmi souvisejícími s prodejem a pronájmem majetku, rezignací člena na post zastupitele obce, zvolením prvního náhradníka na uvolněný post zastupitele obce, schválením uzavření smlouvy s firmou ABRI, plánem práce finančního výboru a kontrolního výboru, schválením zadávací dokumentace k akci "Oprava hráze TEICH", schválením počtu členů hodnotící komise pro otevírání obálek k plánované akci "Oprava hráze TEICH", schválením finančního příspěvku ve výši 25.000,- Kč na "Sportovní olympiádu pro děti a rodiče", schválením složení inventarizační komise, vystoupením obce Šindelová z dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí Kraslicka s výpovědí k 31.12.2015, rozpočtovými opatřeními č. 1, 2 a 3, schválením rozpočtu obce Šindelová na rok 2016 a plánem kontrolního a finančního výboru na I. pololetí roku 2016.</p> <p>Doba mezi konáním zasedání zastupitelstva obce dne 12.3.2015 a 16.6.2015 byla delší než tříměsíční lhůta stanovená zákonem o obcích.</p> |
| Činnost finančního a kontrolního výboru         | <p>Činnost finančního výboru doložena zápisy z jednání ze dne 3.2.2015, 22.4.2015, 25.5.2015, 13.7.2015, 21.9.2015, 24.11.2015 a 1.12.2015.</p> <p>Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z jednání ze dne 2.11.2015 a 11.11.2015.</p> <p>Oba výbory pracují v počtu tří členů.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

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

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- 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,
- nezadal a neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů),

- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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 Šindelová za rok 2015:

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

§ 4 odst. 4 - Inventarizační komise je nejméně dvoučlenná.

- Dne 3.12.2015 byla v rozporu s ustanovením § 4 odst. 4 zřízena jednočlenná inventarizační komise, která prováděla inventarizaci knihovny, vodárny, obecního úřadu a dokladovou inventuru, nebyla zřízena v souladu s výše uvedenou vyhláškou.

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

§ 30 odst. 7 - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.

- Inventory soupisy majetkových účtů č. 018 a č. 019 nejsou průkazné účetní záznamy, neboť neobsahují zákonem stanovené náležitosti. Inventurní soupisy k účtům č. 311, 314, 231, 331, 336, 342 a 378 neobsahují skutečnosti dle § 30, odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (např. okamžik zahájení a okamžik ukončení inventory, způsob zjišťování skutečných stavů a podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění skutečností a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventory).

### **byl zjištěn následující nedostatek:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

- Účetní jednotka neprovedla rozpočtová opatření dle skutečnosti v případech, kdy šlo o změny ve finančních vztazích k jiným rozpočtům. K 31.12.2015 nebyly upraveny položky č. 4112, 4113, 4116, 4213 a 4216.

### **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: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

- § 1 odst. 1 - Nebyla správně stanovena výše měsíční odměny uvolněného člena zastupitelstva. **(napraveno)**

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

- § 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

- § 3 odst. 3 - Osoby zajišťující provedení inventarizace nebyly seznámeny s vnitřním předpisem k inventarizaci.  
**(napraveno)**

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

- § 32 odst. 4 písmeno a) - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy „D.III.15. Daň z příjmu“ **(napraveno)**

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

- § 6 odst. 2 - Účetní případy nebyly v účetních knihách zaznamenány na základě průkazných účetních záznamů. **(napraveno)**

##### **byl zjištěn následující nedostatek:**

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

- § 16 - Rozpočtové opatření bylo schváleno a provedeno až po uskutečnění výdaje finančních prostředků. **(nelze napravit)**
- § 16 odst. 4 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. **(nelze napravit)**

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

- § 29 odst. 1 - Územní celek neprovedl inventarizaci k okamžiku sestavení účetní závěrky. **(napraveno)**

- § 30 odst. 11 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků **(nelze napravit)**.
- § 30 odst. 7 písm. b) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby záznam osoby odpovědné za provedení inventury. **(nelze napravit)**
- § 6 odst. 2 - Účetní případy nebyly v účetních knihách zaznamenány na základě průkazných účetních záznamů. **(napraveno)**
- § 8 - Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. **(napraveno)**

**b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2015**

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

§ 28 odst. 1 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

- Účetní závěrka ke dni 31.12.2014 nebyla zastupitelstvem obce schválena v termínu do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.
- **Nelze napravit.**

**byl zjištěn následující nedostatek:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 92 odst. 1 - Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

- Doba mezi konáním zasedání zastupitelstva obce dne 12.3.2015 a 16.6.2015 byla delší než tříměsíční lhůta stanovená zákonem o obcích.
- **Nelze napravit.**

Porušený 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 bod č. 2 - Územní celek neuvedl ve výkaze FIN 2-12M údaj z rozpočtu schváleného na příslušný rok

- Údaje schváleného rozpočtu obce na rok 2015, který byl schválen jako vyrovnaný (příjmy a výdaje ve výši 4.500.000,- Kč), byly do výkazu FIN 2-12 M uvedeny v odlišné podobě, než byly schváleny. Rozpočet obce na rok 2015 se tím změnil na rozpočet schodkový (příjmy ve výši 4.450.000,- Kč a výdaje ve výši 4.500.000,- Kč).
- **Nelze napravit.**

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

§ 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

- V příjmové části Výkazu pro plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M ve sloupci 3 je vykázán u rozpočtové položky č. 4112 - Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu zůstatek ve výši 27.084,- Kč. Tato rozpočtová položka nebyla součástí schváleného rozpočtu a nebyla ani následně jako změna rozpočtu schválena a uskutečněna prostřednictvím rozpočtového opatření.
- **Nelze napravit.**

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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

- Územní celek nepodal přezkoumávajícímu orgánu písemnou informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Šindelová za rok 2014 z důvodu jejich nepřijetí, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.
- **Nelze napravit.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

§ 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

- Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 31.567,- Kč nesouhlasí k 30.6.2015 se zůstatkem syntetickém účtu č. 261 - Pokladna (účet vykazuje zůstatek 20.000,- Kč) a stavem rozpočtové položky č. 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. (položka vykazuje zůstatek 20.000,- Kč).
- **Napraveno.** Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2015 souhlasí se stavem rozvahového účtu č. 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu.

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Šindelová za rok 2015:

**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. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

§ 28 odst. 1 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

- Účetní závěrka ke dni 31.12.2014 nebyla zastupitelstvem obce schválena v termínu do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb, o inventarizaci majetku a závazků

§ 4 odst. 4 - Inventarizační komise je nejméně dvoučlenná.

- Dne 3.12.2015 byla v rozporu s ustanovením § 4 odst. 4 zřízena jednočlenná inventarizační komise, která prováděla inventarizaci knihovny, vodárny, obecního úřadu a dokladovou inventuru, nebyla zřízena v souladu s výše uvedenou vyhláškou.

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

§ 30 odst. 7 - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.

- Inventury soupisy majetkových účtů č. 018 a č. 019 nejsou průkazné účetní záznamy, neboť neobsahují zákonem stanovené náležitosti. Inventurní soupisy k účtům č. 311, 314, 231, 331, 336, 342 a 378 neobsahují skutečnosti dle § 30, odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (např. okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury, způsob zjišťování skutečných stavů a podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění skutečností a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury).

**byly zjištěny nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**

- c1 - v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
- Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.
- c4 - v porušení povinnosti územního celku stanovenou zvláštním předpisem
- Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.
  - Územní celek neuvedl ve výkaze FIN 2-12M údaj z rozpočtu schváleného na příslušný rok
  - Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.
- c5 - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

**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 Šindelová 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 31.12.2015 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

|                                                                 |        |
|-----------------------------------------------------------------|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 0,19 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 1,66 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 %    |

Šindelová dne 15.4.2016

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

.....  
Petr Mlčúch  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
Mgr. Jitka Brodská  
kontrolor

.....  
Ing. Drahoslava Ježková  
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE  
(3) odbor finanční

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.

Územní celek bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Šindelová o počtu 16 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

.....  
Jaroslav Benda, starosta obce

Dne:

24.4.2016



**Rozdělovník:**

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno          | Převzal        |
|-----------|---------------|------------------|----------------|
| 1         | 1             | Šindelová        | Jaroslav Benda |
| 2         | 1             | Karlovarský kraj | Petr Mlčúch    |

**Poučení:**

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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.