

NÁVRH

ZÁVĚREČNÝ ÚČET

OBCE

LIBAVSKÉ ÚDOLÍ

za rok

2021

Bc. Marie Zoufalková
účetní obce

Ing. Petra Gajičová
starostka

Vyvěšeno dne: 09.06.2022
Sňato dne: 24.06.2022
Schváleno dne: 23.06.2022

Název	Účet	Kč
Software	018	139 641,00
Územní plán	019	600 083,00
Budovy, stavby	021	28 617 520,60
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	2 250 540,68
Dlouhodobý drobný majetek	028	2 894 543,68
Pozemky	031	2 225 512,00
Nedokončený DNM – inženýrské sítě	042	431 021,50
Zboží na skladě	132	
Sklad – odznaky s logem obce	132 1	3 922,00
Sklad – trika s logem obce	132 2	3 102,00
Sklad – štítky s logem obce	132 3	2 014,50
Celkem zboží na skladě	132	9 038,00
Pohledávky	315 1	24 000,00
Celkem za pohledávky	315	24 000,00
Pohledávky účtu	311	
účet 311 01 PDO (r.2019, r.2020)		8 400,00
účet 311 11 záloha za vodné		16 860,00
účet 311 12 záloha za teplo		123 052,00
účet 311 10 zahrada		266,00
Účet 311 03 vystavené FA		1 800,00
Celkem	311	150 478,00
Zálohy elektřina	314 40	9 180,00
	314 42	2 280,00
	314 43	30 040,00
	314 44	39 940,00
	314 46	1 500,00
	314 47	660,00
Celkem	314	83 600,00
Závazky – nezaplacené faktury	321	229 179,81
Krátkodobé přijaté zálohy	324	146 612,00
KZ BÚ k 31.12.2021 č. účtu: 94-3511391/0710 - ČNB	231 30	254 644,90
KZ BÚ k 31.12.2021 č. účtu:107-396560257/0100 - KB	231 20	4 090 829,22
včetně SF	419	SF 43 600,00
Zůstatek v pokladně k 31.12.2021	261	0,00
Peníze na cestě	262/33	0,00
Ceniny	263	0,00
Závazky - zaměstnanci	331	152 078,00
Pohledávky za zaměstnance	335	1 209,00
Závazky – sociální pojištění	336	46 524,00
Závazky – zdravotní pojištění	337	24 656,00
Závazky – nevyplacené mzdy - daň	342	14 896,00
Výnosy příštích období	384	3 850,00
Dohadné účty pasivní	389	83 600,00

Jmění účetní jednotky	401	23 980 390,54
Dotace na pořízení dlouhodobého majetku	403	3 688 655,83
Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	-5 112 465,67
Oprava chyb minulých období	408	-1 361 723,00
Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431	0,00
Výsledek hospodaření běžného účetního období	432	7 442 724,45
Dlouhodobé přijaté závazky	455	21 370,00
Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	15 694,00
Vyřazené pohledávky	905	141 794,84
Ostatní dlouhodobý finanční majetek – kanalizační a vodovodní síť	992	1 981 723,00
Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům	999	2 139 211,84

Přijaté dotace v roce 2021

Přijaté dotace	ORG/ÚZ	Přijato v Kč	Vyčerpáno v Kč	Vráceno St.R
Neinv.přijaté transf. z VPS SR – negativní dopady - COVID	ÚZ 98037	107 945,52	107 945,52	0,00
KÚKK - dotace na žáky a státní správu		155 900,00	155 900,00	0,00
KÚKK - dotace na volby do Parlamentu ČR	ÚZ 98071	31 000,00	23 909,38	7 090,62
KÚKK -Ost.neinv.přij.transfery ze SR průt.dotace pro ZŠ	ÚZ 33063	194 412,00	194 412,00	0,00
Min.průmyslu a obchodu - ost.invest.přij.transf.ze SR	ÚZ 22500	524 590,00	524 590,00	0,00

Na základě žádosti obce, bylo skupinou pracovníků Krajského úřadu Karlovarského kraje provedeno přezkoumání hospodaření obce ve dne 14.04.2022.

Závěr zprávy z přezkoumání hospodaření zní:

Byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3, písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.,:

c4 – porušení povinnosti

- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

c5 – neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předchozí roky

Inventarizace, účetní závěrka a závěrečná zpráva z přezkoumání hospodaření za rok 2021 je k nahlédnutí na OÚ v Libavském Údolí – podatelna.

Současně byla dne 20.04.2022 provedena následná kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění.

Rozbor hospodaření roku 2021

Příjmy	Rozpočet po úpravě v tis. Kč	Rozpočet skutečnost v tis. Kč	% plnění
daň FO ze z. č.	1 310,00	1 309,68	
daň FO samostatně vyd. č	58,00	80,04	
daň FO z kap. výnosů	200,00	207,56	
daň z právnických osob	1 760,00	1 751,29	
daň z příjmů práv. osob za obce	106,40	106,40	
DPH	3 900,00	3 916,25	
Odvody za odnětí půdy	1,00	0,56	
Popl.za prov.sys.likv.kom.odp.	280,00	270,65	
poplatek pes	20,00	17,68	
Daň z hazardních her	60,00	57,78	
správní poplatky	5,00	3,42	
daň z nemovitých věcí	460,00	456,07	
Neinv.přijaté transf.z VPS SR	131,85	131,85	
dotace na žáky a st. správu	155,90	155,90	
Ost.neinv.přij.transfery ze SR	194,41	194,41	
Neinv.přijaté transf.od krajů	319,97	319,97	
Ost.invest.přij.transf.ze SR	524,59	524,59	
Vnitřní obchod	0,50	0,05	
Nebytové hospodářství	9,75	9,70	
Činnost knihovnická	0,50	0,00	
Veřejné osvětlení	1,50	1,50	
Komun. služby, územní rozvoj	35,00	36,95	
Využív.a zneškod.komun.odpadů	81,00	80,51	
krizová opatření	2,57	2,57	
PO - dobrovolná část	35,00	35,00	
Činnost místní správy	200,00	217,30	
Obecní příjmy a výdaje z finančních operací	1,00	0,00	
Převody vl. Fondů v rozp.	630,00	630,00	
Ostatní činnost j.n.	7,25	6,90	
Celkem	10 491,19	10 524,58	100,3%

Výdaje	Rozpočet po úpravě v tis. Kč	Rozpočet skutečnost v tis. Kč	% plnění
Ozdrav.hosp.zvířat,pol.a sp.pl	7,88	7,88	
Silnice	58,00	57,17	
Ost.záležit.pozem.komunikací	600,60	600,43	
Odvádění a čištění odpadních vod	130,00	86,35	
Úpravy drobných vodních toků	93,02	93,02	
Základní školy	1 234,41	1 229,04	
Činnost knihovnická	25,00	22,11	
Ostatní záležitosti kultury	8,00	8,73	
Rozhlas a televize	6,00	5,28	
Ost.zál.kult., církv.,sděl.pros.	100,00	97,62	
Tělovýchovná činnost	52,16	52,11	
Sport.zařízení v majetku obce	10,00	6,21	
Využ.volného času dětí a mládeže	3,00	2,86	
Ost. činnost souv.se služ.pro obyvatele	3,00	3,00	
Nebytové hospodářství	9,00	8,76	
Sběr a svoz ostatních odpadů	1,5	1,15	
Veřejné osvětlení	2 239,20	2 230,70	
Komunální služby a územní rozvoj j.n.	540,26	535,26	
Sběr a svoz komunálních odpadů	396,00	389,18	
Sběr a svoz nebezpeč.odpadů	5,00	0,00	
Využív.a zneškod.komun.odpadů	198,00	197,82	
krizová opatření	12,14	10,88	
Péče o veřejnou zeleň	143,00	140,79	
Ochrana obyvatelstva	3,00	0,00	
PO - dobrovolná část	79,50	79,46	
Zastupitelstvo obce	1 400,00	1 219,10	
Volby do Parlamentu ČR	23,91	23,91	
Činnost místní správy	2 613,42	2 547,80	
Obecní příjmy a výdaje z finančních operací	6,00	3,85	
Pojištění funkčně nespécifik.	30,00	27,06	
Převody rozpočtových účtů	630,00	630,00	
Ostatní finanční operace	106,40	106,40	
Ostatní činnost j.n.	7,00	3,44	
Ost.spr.v obl.hosp.op.kriz.st.	40,00	40,00	
Celkem	10 815,40	10 467,37	96,8%

Komentář k hospodaření obce za rok 2021

Rozpočtové hospodaření obce se v roce 2021 řídilo schváleným rozpočtem zastupitelstva obce ze dne **16.12.2021, pod bodem usnesení č. 377/21**. Roční účetní závěrka za rok 2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne **10.02.2022, pod bodem usnesení č. 401/22**.

V průběhu roku byl schválený rozpočet upravován 10 rozpočtovými změnami, které byly v souladu s potřebami obce. Hlavní příčinou rozpočtových změn bylo získání dotace od KÚKK na neinvestiční akci, průtoková dotace pro ZŠ, dotace od KÚKK na volby do Parlamentu ČR, získaná dotace z Ministerstva průmyslu a obchodu na rekonstrukci veřejného osvětlení a další výdaje spojené s činností obce.

1. ÚHRN PLNĚNÍ PŘÍJMŮ

Prostřednictvím těchto změn byl rozpočet příjmů v průběhu roku upraven na částku 10 491,19 tis. Kč. Skutečné příjmy činily 10 524,58 tis. a ve vztahu k upravenému rozpočtu tak došlo k naplnění příjmů na 100,3 %.

Výnosy v roce 2021 byly ve výši 9 091 185,62 Kč (6)

Náklady v roce 2021 byly ve výši 7 479 491,67 Kč (5)

Výsledek hospodaření běžného účetního období: zisk 1 611 693,95 Kč

HV je ovlivněn předpisy na nájmy a služby, které byly v průběhu roku naplněny.

2. ÚHRN PLNĚNÍ VÝDAJŮ

Prostřednictvím těchto změn byl rozpočet výdajů v průběhu roku upraven na částku 10 815,40 tis. Kč. Skutečné výdaje činily 10 467,37 tis. Kč a ve vztahu k upravenému rozpočtu tak došlo k čerpání výdajů na 96,8 %.

3. MAJETEK

Součástí inventarizační evidence je majetek obce. V majetku je promítnut nárůst i vyřazení majetku. Nárůst majetku vznikl rekonstrukcí veřejného osvětlení (TZ), pořízením majetku, který je podrobně rozepsán v inventurách za rok 2021. Majetek byl v roce 2021 vyřazen dle soupisu. Podrobnější rozpis pohybu majetku k 31.12.2021 na jednotlivých zařízeních je obsažen v inventarizaci, která probíhala na základě inventarizačního příkazu od 02.12.2021 – 04.01.2022.

4. ZÁVAZKY

Závazky vůči dodavatelům	239 179,81 Kč
Zaměstnanci - mzda 12/2021	238 154,00 Kč

5. POHLEDÁVKY

Pohledávky celkem k 31.12.2021 činily	258.078,00 Kč
z toho k účtu: 311	150 478,00 Kč
314	83 600,00 Kč
315	24 000,00 Kč

K účtu 311: Jedná se o poskytnuté zálohy za teplo, vodu a dlužná částka za odpady.

K účtu 314: Jedná se o poskytnuté zálohy na el. energii.

K účtu 315: Zde je uvedena dlužná částka za poplatky ze psů.

Rozpis jednotlivých dlužníků je přiložen u inventarizací účtů pohledávek k 31.12.2021.

6. FONDY

Obec má zřízen sociální fond pro zaměstnance. Výdaje jsou čerpány na základě směrnice o sociálním fondu. Čerpání ze SF bylo v roce 2021 na rodinné nebo dětské rekreace, kulturní, tělovýchovná činnost, dary při životních a pracovních výročích, zdravotní pomůcky a stravenky.

PS SF byl k 01.01.2021 ve výši	52.939,00 Kč
Převod do SF dle směrnice ve výši	<u>30.000,00 Kč</u>
Celkem	82.939,00 Kč
Čerpání ze SF na stravenky ve výši	-25.139,00 Kč
Čerpání ze SF na dovolenou ve výši	-12.000,00 Kč
Vracení neuskutečněná dovolená	+4.000,00 Kč
Čerpání ze SF nákup vitamínů	-5.000,00 Kč
Čerpání ze SF na kulturu ve výši	<u>-1.200,00 Kč</u>
Výdaj ze SF	-39.339,00 Kč
Příjmy SF	82.939,00 Kč
Výdaje ze SF	<u>39.339,00 Kč</u>

KS SF byl k 31.12.2021 ve výši 43.600,00 Kč

7. HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Základní a Mateřská škola Libavské Údolí vykázala v roce 2021 celkový hospodářský výsledek – zisk 70.934,66 Kč

Náklady za rok 2021 byly celkem:	5.749.905,94 Kč
Výnosy za rok 2021 byly celkem	5.813.412,60 Kč
Z toho :	
• Stravné	141.491,00 Kč
• Úplatné MŠ	22.400,00 Kč
• Zaúčtování fondů zlepšení pracovního prostředí	7.500,00 Kč
• Úplatné ŠD	5.100,00 Kč
• Pronájem bytové jednotky	7.428,00 Kč
• Příspěvek -plavání, divadlo od rodičů	1.745,00 Kč
• ostat. výnosy (reklamace, úhrady učebnic-žáci	5.432,00 Kč
• Přísp.na provoz ÚSC	1.000.000,00 Kč
Příspěvky celkem	1.191.096,00 Kč

V zařízení byla provedena kontrola hospodaření zřizovatelem.

8. ZÁVĚR

Inventarizace, účetní závěrka a závěrečná zpráva z přezkoumání hospodaření za rok 2021 je k nahlédnutí na OÚ v Libavském Údolí – podatelna.

Přílohou závěrečného účtu je zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libavské Údolí

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libavské Údolí

IČO: 00259462

za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 02.12.2021 (*dílčí přezkoumání*)
- 14.04.2022 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 25.05.2021 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), 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 28.06.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění dílčího přezkoumání:

Krajský úřad Karlovarského kraje
Závodní 353/88
360 06 Karlovy Vary – Dvory

Místo uskutečnění konečného přezkoumání:

Obecní úřad Libavské Údolí
Libavské Údolí 110
357 51 Kynšperk nad Ohří

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 pod číslem 2021/197/P ze dne 25.06.2021 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Zástupci územního celku:

- Ing. Petra Gajičová - starostka obce
- Bc. Marie Zoufalková - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Najvarová
- kontrolor:
Ing. Josef Švéda

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Najvarová
- kontrolor:
Bc. Dagmar Klemáková
Ing. Dana Matoušková

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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 § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 14.04.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Libavské Údolí byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 02.12.2020 do 17.12.2020. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu

	<p>obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2021 před 1. lednem 2021 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V kontrolovaném období obec provedla 10 rozpočtových opatření. Ke kontrole vybráno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 11.02.2021 usnesením č. 286, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 11.02.2021, - č. 2/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 29.04.2021 usnesením č. 308, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 29.04.2021, - č. 4/2021 schválené starostkou obce dne 16.07.2021, zastupitelstvu obce dané na vědomí dne 05.08.2021, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 16.07.2021. <p>Dne 31.10.2019 usnesením č. 139/19 pověřilo zastupitelstvo obce starostku obce k provádění rozpočtových opatření v souvislosti s přijatými dotacemi na příjmové i výdajové straně rozpočtu do konce volebního období 2018 - 2022 s tím, že konkrétní opatření budou předkládána zastupitelům vždy na nejbližším zasedání zastupitelstva obce na vědomí.</p> <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření jsou zveřejněna doposud.</p> <p>Územní 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>Rozpočet obce pro rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2020 usnesením č. 268 jako schodkový s příjmy ve výši 6.146.850,- Kč a výdaji ve výši 7.425.000,- Kč. Schodek ve výši 1.278.150,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet byl projednán a schválen v třídění na rozpočtové paragrafy a u vybraných příjmů v třídění na rozpočtové položky, tzn. závaznými ukazateli rozpočtu jsou rozpočtové paragrafy a vybrané rozpočtové položky. Schválený rozpočet obce na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17.12.2020, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, a je zveřejněn doposud.</p> <p>Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Pro rok 2021 byl zastupitelstvem obce dne 17.12.2020 schválen usnesením č. 270 neinvestiční příspěvek na provoz ve výši 1.000.000,- Kč příspěvkové organizaci obce Základní škola a mateřská škola Libavské Údolí.</p>

<p>Střednědobý výhled rozpočtu</p>	<p>1.) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 03.12.2019 do 19.12.2019. Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2019 usnesením č. 151/19 a byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19.12.2019, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, a je zveřejněn doposud. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích.</p> <p>2.) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 02.12.2020 do 17.12.2020. Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2020 usnesením č. 269 a byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17.12.2020, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, a je zveřejněn doposud. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích.</p> <p>Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
<p>Závěrečný účet</p>	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce od 26.05.2021 do 11.06.2021. Závěrečný účet obce za rok 2020 byl projednán zastupitelstvem obce dne 10.06.2021 usnesením č. 330. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijalo opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11.06.2021, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, a je zveřejněn doposud.</p> <p>Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 11.02.2021 usnesením č. 287. Účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Libavské Údolí sestavená k 31.12.2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 11.02.2021 usnesením č. 289 a č. 290.</p>
<p>Bankovní výpis</p>	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 31.12.2021 ve výši 4.345.474,12 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., a u České národní banky k témuž datu.</p>
<p>Evidence pohledávek</p>	<p>Evidence majetku je částečně vedena elektronicky v programu Asseco (Fenix) a částečně ručně v tabulkách. Nedoplatky z místního poplatku jsou účetní jednotkou vymáhány formou jedné,</p>

	<p>popřípadě dvěma upomínkami. V případě, že ani poté není pohledávka uhrazena předává účetní jednotka pohledávky k vymáhání právníkovi obce.</p> <p>K 31.12.2021 byly evidovány pohledávky z místního poplatku (za svoz komunálního odpadu) v celkové výši 24.000,- Kč.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2021 provedena na základě plánu inventur ze dne 14.10.2021 a Směrnice č. 1/2020 Inventarizace majetku a závazků schválené zastupitelstvem obce dne 06.08.2020 s účinností od 06.08.2020. Jmenována byla jedna pětičlenná inventarizační komise. Inventarizační zpráva ze dne 07.01.2022 s uvedením, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Datum zahájení a ukončení jednotlivých inventur stanoveno v plánu v termínu od 02.12.2021 do 04.01.2022. Fyzické inventury byly ukončeny k datu 31.12.2021. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 261, 311, 231, 321, 419, 455 a 335.</p>
Kniha došlých faktur	<p>V kontrolovaném období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo v knize došlých faktur zapsáno celkem 369 dodavatelských faktur. K 31.12.2021 bylo evidováno celkem 21 neuhrazených dodavatelských faktur v celkové výši 239.179,81 Kč (z nich 1 dodavatelská faktura ve výši 2.227,- Kč byla po lhůtě splatnosti, zbylých 20 faktur bylo splatných v roce 2022), které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé k témuž datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>V kontrolovaném období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 12 odběratelských faktur, z nichž 1 faktura ve výši 1.800,- Kč splatná v roce 2021 nebyla k 31.12.2021 uhrazena a byla k tomuto datu zaúčtována na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. byla stanovena zastupitelstvem obce dne 01.11.2018 usnesením č. 12 a č. 13 s účinností vyplácení ode dne přijetí usnesení.</p> <p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období schválena žádná změna odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, ani žádnému z nich nebyla poskytnuta mimořádná odměna.</p> <p>Kontrola mzdových listů za rok 2021 všech 9 členů zastupitelstva obce a evidence dovolené uvolněné starostky obce.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíc prosinec 2021. Nulový zůstatek peněžních prostředků pokladní knihy k 31.12.2021 souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna (rozpočtová položka 5182 – Převody vlastní pokladně nebyla k tomuto datu ve výkazu Fin 2 - 12 M uvedena).</p> <p>Denní pokladní limit ve výši 30.000,- Kč, který je stanoven Dodatkem č. 1 ke Směrnici č. 13/2007 - Zásady vedení pokladny (schválený zastupitelstvem obce dne 22.05.2008), nebyl v kontrolovaném měsíci překročen.</p>

Příloha rozvahy	Předložen finanční výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 31.12.2021.
Rozvaha	<p>Předložen finanční výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2021.</p> <p>Vnitřním dokladem č. 08046 ze dne 30.11.2021 převeden hospodářský výsledek obce za rok 2020 z rozvahového účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na rozvahový účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.</p> <p>Předložen finanční výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 31.12.2021.</p>
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného k 30.09.2021, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 7.175.720,16 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 93,8 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 6.222.241,55 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 72,9 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2021 byl přebytek ve výši 953.478,61 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného k 30.09.2021 bylo zjištěno, že obec neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů v celkové výši 3.245,- Kč z rozpočtového paragrafu 6114 - Volby do Parlamentu ČR.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného k 31.12.2021, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 9.894.564,82 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,3 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 9.837.351,39 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 96,6 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2021 byl přebytek ve výši 57.213,43 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 30.09.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 1.759.421,91 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 1.611.693,95 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	Předložena Darovací smlouva uzavřená dne 06.08.2021 mezi obcí (dárce) a Sdružením místních samospráv, z. s., se sídlem Nábřeží 599, 760 01 Zlín-Prštné, IČ 75130165 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 40.000,- Kč s tím, že dar je určený

	<p>ve prospěch obcí a regionů zasažených vichřicí v červnu 2021. Poskytnutí finančního daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 05.08.2021 usnesením č. 347.</p>
Dohody o pracovní činnosti	<p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.</p>
Dohody o provedení práce	<p>V kontrolovaném období byly obcí uzavřeny 4 dohody o provedení práce. Žádná z nich nebyla uzavřena se členem zastupitelstva obce.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec nemá vyhlášen program pro poskytování dotací ve smyslu ustanovení § 10a odst. 1 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb.").</p> <p>Obec poskytla dotaci ve výši 8.000,- Kč žadateli Champions team z.s., se sídlem Luční 1023, 357 35 Chodov, IČ 04350308, na základě žádosti doručené obci dne 03.06.2021 na "výjezd p. Davida Pekuniaka na MS ve Slovinsku a Rumunsku". Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Libavské Údolí uzavřena dne 14.06.2021, termín pro předložení vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem nejpozději do 31.12.2021. Žádost a smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 10.06.2021 usnesením č. 337. Vyúčtování dotace bylo předloženo obci dne 30.12.2021, celkové náklady činily 12.000,- Kč, dotace čerpána v plné výši.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Předložena Smlouva o nájmu pozemku uzavřená dne 11.06.2021 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) o pronájmu části pozemku parc. č. 35/31 o výměře 499 m² v k.ú. Libavské Údolí, za účelem užívání pozemku jako zahrady, na dobu neurčitou ode dne 11.06.2021 za nájemné ve výši 998,- Kč za rok. Poměrná část nájemného za rok 2021 ve výši 557,- Kč uhrazena dne 15.06.2021 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 95 denní při pohybu na účtu.</p> <p>Záměr pronajmout nemovitou věc byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 30.04.2021 do 30.05.2021. Pronájem byl schválen zastupitelstvem obce dne 10.06.2021 usnesením č. 335.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období obcí uzavřena smlouva o převodu majetku.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období obcí uzavřena smlouva o přijetí úvěru.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Z důvodu kontroly plnění přijatých opatření k chybám a nedostatkům uvedeným ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libavské Údolí za rok 2020 byla provedena kontrola uveřejnění smlouvy o dílo a výše skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele u veřejné zakázky malého rozsahu "Rekonstrukce VO-RVO I., II., III. Libavské Údolí".</p> <p>1.) Smlouva o dílo uzavřená dne 14.06.2021 mezi obcí (objednatel) a firmou ELČI s.r.o., se sídlem Lidická 419/10,</p>

	<p>351 01 Františkovy lázně, IČO 26369818 (zhotovitel), s cenou díla ve výši 1.596.519,08 Kč bez DPH (1.931.788,08 Kč včetně DPH) byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 21.06.2021, tj. do 15 dní od uzavření smlouvy.</p> <p>2.) Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na základě faktur dodavatele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 210549 vystavené dne 03.08.2021 na částku ve výši 397.485,06 Kč bez DPH (480.957,- Kč včetně DPH) uhrazené dne 12.08.2021 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 124 denní při pohybu na účtu, - č. 210653 vystavené dne 14.09.2021 na částku ve výši 1.199.033,94 Kč bez DPH (1.450.831,- Kč včetně DPH) uhrazené dne 29.09.2021 ve výši 450.831,- Kč, dne 30.09.2021 ve výši 500.000,- Kč a dne 04.10.2021 ve výši 500.000,- Kč z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpisy č. 149, č. 150 a č. 151 denní při pohybu na účtu, tj. v celkové výši 1.596.519,- Kč bez DPH a 1.931.788,- Kč včetně DPH, <p>byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 03.08.2021 a 20.09.2021, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy.</p>
<p>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 15.06.2021, tj. do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v zastupitelstvu obce dne 10.06.2021.</p> <p>Obec uvedla v písemné informaci lhůtu pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, a to do 31.12.2021.</p>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 11.02.2021, 08.04.2021, 29.04.2021, 10.06.2021, 05.08.2021, 21.10.2021 a 16.12.2021.</p> <p>Zastupitelstvo obce je devítičlenné.</p>
<p>Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Písemná zpráva o plnění přijatých opatření byla doručena Krajskému úřadu Karlovarského kraje dne 30.11.2021 a 02.12.2021.</p>
<p>Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití</p>	<p>Obec má zřízen sociální fond. Tvorba a čerpání sociálního fondu se řídí Směrnicí č. 24/2011, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 17.02.2011 usnesením č. 92/11 ve znění pozdějších dodatků.</p> <p>Pro sociální fond nemá obec zřízen samostatný bankovní účet.</p> <p>Zůstatek sociálního fondu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy k 30.09.2021 ve výši 61.180,- Kč souhlasil se součtem zůstatků vykázaných na analytickém účtu 231/22 ve výši 59.180,- Kč, 335/14 ve výši 1.000,- Kč a 335/15 ve výši 1.000,- Kč (půjčky zaměstnancům obce ze sociálního fondu) ke stejnému datu. - na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy k 31.12.2021 ve výši

	43.600,- Kč souhlasil se zůstatkem vykázaným na analytickém účtu 231/22 ke stejnému datu.
--	---

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

- 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 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. 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. 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. **(napraveno)**
- § 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Smlouva o dílo ze dne 08.05.2020

- **Článek 2. bod 2.3.** - Změna plnění smlouvy nebyla provedena písemným dodatkem. **(v roce 2021 nebyl obcí řešen obdobný případ)**

byl zjištěn následující nedostatek:

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

- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. **(nenapraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

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. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

- Obec neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů v celkové výši 3.245,- Kč z rozpočtového paragrafu 6114 - Volby do Parlamentu ČR.
- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Libavské Údolí za rok 2021:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Libavské Údolí za rok 2021 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 10.12.2021. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 02.12.2021 za období od 01.01.2021 do 30.09.2021, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová a kontrolor Ing. Josef Švéda, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Libavské Údolí za rok 2021, které se uskutečnilo dne 14.04.2022. Kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová, kontrolor Bc. Dagmar Klemáková

a Ing. Dana Matoušková, deklaruji své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

III. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem vztahujících se k zápisu z dílčího přezkoumání, v souladu s § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Libavské Údolí za rok 2021:

byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4 - porušení povinnosti

- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

c5 - neodstranění nedostatků zjištěných 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 Libavské Údolí 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 31.12.2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,71 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,82 %
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 Libavské Údolí k 31.12.2021, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 14.04.2022, bylo zjištěno, že:


Č.j.: KK/142/KN/22-2


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

Libavské Údolí dne 14.04.2022

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(7) odbor Interního auditu a kontroly


Bc. Lenka Najvarová
kontrolor, pověřený řízením přezkoumání


Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor


Ing. Dana Matoušková
kontrolor

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 o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 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 § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího 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 nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libavské Údolí o počtu 13 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela



Dne: 14.04.2022

Ing. Petra Gajičová, starostka obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Libavské Údolí	Ing. Petra Gajičová
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Lenka Najvarová

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 § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor interního auditu a kontroly, 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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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 zprávu o plnění přijatých opatření 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,- Kč.