

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 Kyselka

IČO: 00254762

za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 2.8.2017 - 3.8.2017 *(dílčí přezkoumání)*
- 24.1.2018 *(konečné přezkoumání)*

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

Zahájeno bylo dne 23.6.2017 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 jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního přezkoumání: **Obecní úřad Kyselka**
Kyselka 118
362 72 Kyselka

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2017/077/P dne 22.6.2017.

Zástupci územního celku:

- Aleš Labík - starosta obce
- Jana Kyslanová - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
Bc. Dagmar Klemáková

- kontrolor:

Naděžda Klíčová

Ing. Josef Švéda

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, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

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

Poslední kontrolní úkon, kterým bylo prověřeno vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 6.3.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 24.1.2017 do 17.3.2017. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 14.12.2016 usnesením č. 7/12/2016.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 10 rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 1/2017 schválené zastupitelstvem obce dne 15.3.2017 usnesením č. 3/3/2017 (schválené rozpočtové opatření č. 1/2017 bylo zveřejněno na internetových stránkách obce od 16.3.2017), rozpočtové opatření č. 2/2017 schválené zastupitelstvem obce dne 15.3.2017 usnesením č. 4/3/2017, (schválené rozpočtové opatření č. 2/2017 bylo zveřejněno na internetových stránkách obce od 16.3.2017), rozpočtové opatření č. 3/2017 schválené zastupitelstvem obce dne 12.4.2017 usnesením č. 3/4/2017 (schválené rozpočtové opatření č. 3/2017 bylo zveřejněno na internetových stránkách obce od 8.5.2017), rozpočtové opatření č. 4/2017 schválené zastupitelstvem obce dne 14.6.2017 usnesením č. 4/6/2017

	(schválené rozpočtové opatření č. 4/2017 bylo zveřejněno na internetových stránkách obce od 15.6.2017), rozpočtové opatření č. 5/2017 schválené zastupitelstvem obce dne 9.8.2017 usnesením č. 3/7/2017 (schválené rozpočtové opatření č. 5/2017 bylo zveřejněno na internetových stránkách obce od 21.8.2017), rozpočtové opatření č. 6/2017 schválené zastupitelstvem obce dne 13.9.2017 usnesením č. 6/9/2017 (schválené rozpočtové opatření č. 6/2017 bylo zveřejněno na internetových stránkách obce od 9.10.2017), rozpočtové opatření č. 7/2017 schválené zastupitelstvem obce dne 12.10.2017 usnesením č. 3/10/2017 (schválené rozpočtové opatření č. 4 bylo zveřejněno na internetových stránkách obce od 15.6.2017), rozpočtové opatření č. 8/2017 schválené zastupitelstvem obce dne 8.11.2017 usnesením č. 6/11/2017 (schválené rozpočtové opatření č. 8/2017 bylo zveřejněno na internetových stránkách obce od 24.11.2017), rozpočtové opatření č. 9/2017 schválené zastupitelstvem obce dne 13.12.2017 usnesením č. 3/12/2017 (schválené rozpočtové opatření č. 9/2017 bylo zveřejněno na internetových stránkách obce od 22.12.2017), rozpočtové opatření č. 10/2017 schválené starostou obce k 31.12.2017 (schválené rozpočtové opatření č. 10/2017 bylo zveřejněno na internetových stránkách obce od 22.1.2018). Kompetence k provádění rozpočtových opatření pro starostu obce schválena zastupitelstvem obce dne 3.12.2014 usnesením č. 13/13/2014. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období let 2015 až 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 7.4.2014 usnesením č. 6/5/2014 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22.3.2017 (tj. do 30 dnů ode dne nabytí účinnosti zákona č. 24/2017 Sb.).
Schválený rozpočet	Pro rok 2017 byl zastupitelstvem obce dne 15.2.2017 usnesením č. 3/2/2017 schválen rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 12.782.800,- Kč a výdaje ve výši 17.357.000,- Kč. Schodek ve výši 4.574.200,- Kč bude kryt zapojením finančních prostředků z předchozích let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu jsou schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.2.2017 (tj. do 30 dnů ode dne nabytí účinnosti zákona č. 24/2017 Sb.).
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Kyselka k rozpočtu obce byl stanoven dne 15.2.2017 při schvalování rozpočtu formou neinvestičního příspěvku na činnost ve výši 2.500.000,- Kč. Závazné ukazatele

	nebyly stanoveny. Přerozdělení výsledku hospodaření příspěvkové organizace za rok 2016 ve výši 132.092,20 Kč do rezervního fondu ve výši 132.092,20 Kč schváleno zastupitelstva obce dne 12.4.2017 usnesením č. 6/4/2017.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách v termínu od 15.5.2017 do 15.6.2017. Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 14.6.2017 usnesením č. 5/6/2017. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15.6.2017 (tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení). Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce za rok 2016 byla schválena dne 14.6.2017 usnesením č. 6/6/2017, účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace, sestavená k 31.12.2016, byla schválena dne 14.6.2017 usnesením č. 7/6/2017.
Bankovní výpis	Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce obsahuje prostředky rozpočtového hospodaření. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 30.6.2017 ve výši 13.367.104,70 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. a u České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 30.6.2017 ve výši 58.524,83 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty (účet 12 opatrovaných osob) k 30.6.2017 ve výši 1.540.832,38 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. a u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků účtu na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 31.12.2017 ve výši 9.450.116,09 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. a u České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné

	účty fondů územních samosprávných celků k 31.12.2017 ve výši 28.420,22 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty (účet 12 opatrovaných osob) k 31.12.2017 ve výši 2.131.804,60 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. a u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek za místními poplatky je vedena v účetním programu MUNIS a v knize vydaných faktur. Ke dni 30.6.2017 byly evidovány pohledávek za místními poplatky (ze psů a za svoz komunálního odpadu) v celkové výši 56.471,- Kč. Ke dni 31.12.2017 byly evidovány pohledávek za místními poplatky (ze psů a za svoz komunálního odpadu) v celkové výši 9.220,- Kč. Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány formou písemné upomínky. Za kontrolované období nebyl územním samosprávným celkem vystaven žádný platební výměr.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury zapsané v knize došlých faktur za měsíce květen a červen 2017 od č. 917250 do č. 917294. Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury zapsané v knize došlých faktur za měsíce prosinec 2017 od č. 917595 do č. 917641.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 byla provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce dne 15.12.2017 a vnitřní směrnici k provádění inventarizace majetku a závazků ze dne 21.11.2011. Jmenována jedna hlavní tříčlenná inventarizační komise a pět dílčích inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizační komise provedeno dne 18.12.2017. Termín provedení inventur stanoven v termínu od 15.12.2017 do 31.1.2018. Inventarizační zpráva ze dne 9.2.2018. Kontrola inventarizace účtů 321, 315, 311, 314, 459, 231, 245, 236, 388 a 324. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo v knize došlých faktur zapsáno celkem 295 dodavatelských faktur. Ke dni 30.6.2017 bylo evidováno 10 neuhrazených faktur ve splatnosti v celkové výši 123.797,11 Kč, zaúčtovaných na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v knize došlých faktur zapsáno celkem 643 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2017 bylo evidováno 12 neuhrazených faktur ve splatnosti v celkové výši 94.714,50 Kč, zaúčtovaných na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo v knize

	vydaných faktur zapsáno celkem 7 odběratelských faktur, které byly k 30.6.2017 uhrazeny. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v knize vydaných faktur zapsáno celkem 19 odběratelských faktur, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 414/2016 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, schválena zastupitelstvem obce dne 14.12.2016 usnesením č. 22/12/2016 a usnesením č. 23/12/2016 v maximální výši i v případě budoucích změn nařízení vlády s účinností vyplácení od 1.1.2017. Ke kontrole byly předloženy výplatní listy uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů kontrolního a finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc leden až červen 2017. Kontrolou mzdových listů neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až červen 2017 bylo zjištěno, že odměna pro 7 neuvolněných členů zastupitelstva obce nebyla vyplácena ve správné výši tj. byla vyplácena v částce nižší, než stanovuje nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů: - u 4 neuvolněných členů zastupitelstva obce ve funkci člena zastupitelstva obce, člena výboru a člena výboru nebo člena komise byla vyplácena částka ve výši 1.343,- Kč, měla být vyplácena částka ve výši 2.175,- Kč, - u 3 neuvolněných členů zastupitelstva obce ve funkci člena zastupitelstva obce, předsedy výboru a člena výboru nebo člena komise byla vyplácena částka ve výši 2008,- Kč a měla být vyplácena částka ve výši 2.519,- Kč. Kontrolou výplatních listů uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů kontrolního a finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc červenec až prosinec 2017 bylo zjištěno, rozdíl nesprávně vyplacené výše odměny za období leden až červen 2017 byl neuvolněným členům zastupitelstva obce doplacen v odměně za měsíc červenec 2017.
Pokladní doklad	Za období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 279 příjmových a výdajových pokladních dokladů vedených v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc červen 2017 od č. V17000228 do č. V17000279. Za období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 530 příjmových a výdajových pokladních dokladů vedených v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2017 od č. V17000484 do č. V17000526.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíce duben až červen 2017. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 8.032,- Kč souhlasil k 30.6.2017 se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a rozpočtové

	položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Ke kontrole byla předložena pokladní kniha za období od 1.1.2017 do 31.12.2017. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy souhlasil k 31.12.2017 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Denní pokladní limit ve výši 100.000,- Kč, schválený zastupitelstvem obce dne 4.2.2015 usnesením č. 10/2/2015, nebyl v uvedeném období překročen.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená účetní jednotkou k 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc červen 2017 od č. 110163 do č. 110198 v návaznosti na bankovní výpisy od č. 92 do č. 109 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc prosinec 2017 od č. 110376 do č. 110409 v návaznosti na bankovní výpisy od č. 198 do č. 212 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Účetní doklady se vztahují k fakturám, dotacím pokladny, mzdám, poplatkům, daním z nemovitostí atd.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh obce pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12 M sestaveného ke dni 30.6.2017, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 8.467.202,16 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 57,03 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 7.162.067,41 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 36,88 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl za kontrolované období roku 2017 přebytek ve finanční výši 1.305.134,75 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2-12 M sestaveného ke dni 31.12.2017, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 16.773.902,96 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 104,95 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 19.423.241,43 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 94,48 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce za rok 2017 byl schodek ve finanční výši 2.649.338,47 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky ke dni 30.6.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období je zisk ve výši 463.937,97 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému

	datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky ke dni 31.12.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období je ztráta ve výši 3.393.886,03 Kč, která souhlasila se stavem na rozvahovém účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložena rozvaha zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Kyselka sestavená k 30.6.2017 a k 30.9.2017.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Kyselka, sestavený ke dni 30.6.2017. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace ke dni 30.6.2017 byl z hlavní činnosti zisk ve výši 505.380,95 Kč a doplňkové činnosti zisk ve výši 18.378,50 Kč, tj. zlepšený hospodářský výsledek v celkovém objemu 523.759,45 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu. Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Kyselka, sestavený ke dni 30.9.2017. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace ke dni 30.9.2017 byl z hlavní činnosti zisk ve výši 972.894,78 Kč a doplňkové činnosti zisk ve výši 25.190,- Kč, tj. zlepšený hospodářský výsledek v celkovém objemu 998.084,78 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva: - uzavřená dne 17.3.2017 mezi Karlovarskými minerálními vodami a.s., se sídlem 360 21 Karlovy Vary, Horova 3, IČO 14706725 (jako dárcem) a obcí Kyselka (jako obdarovaným), která se týká přijetí finančního daru ve výši 250.000,- Kč k účelovému použití na realizaci naučné stezky "Mattoniho stezka". Přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 15.3.2017 usnesením č. 11/3/2017, - uzavřená dne 17.3.2017 mezi Karlovarskými minerálními vodami a.s., se sídlem 360 21 Karlovy Vary, Horova 3, IČO 14706725 (jako dárcem) a obcí Kyselka (jako obdarovaným), která se týká přijetí finančního daru ve výši 250.000,- Kč k účelovému použití na pořízení servisního motorového vozidla pro zajišťování údržby veřejného prostranství, zeleně, dětských hřišť apod. Přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 15.3.2017 usnesením č. 13/3/2017, - uzavřená dne 17.3.2017 mezi Karlovarskými minerálními vodami a.s., se sídlem 360 21 Karlovy Vary, Horova 3, IČO 14706725 (jako dárcem) a obcí Kyselka (jako obdarovaným), která se týká přijetí finančního daru ve výši 100.000,- Kč k účelovému použití na uspořádání kulturně-společenské akce "Kyselské slavnosti". Přijetí daru schváleno

	zastupitelstvem obce dne 15.3.2017 usnesením č. 14/3/2017.
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období obec uzavřela jednu dohodu o pracovní činnosti na činnost velitele jednotky SDH obce dne 1.2.2017. Dohoda sjednaná v rozsahu do 18 hodin týdně.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 obec uzavřela celkem 19 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o úklid Jindřichova pramene, o úklid sportoviště u základní a mateřské školy, o úklid prostor budovy obecního úřadu a o práci prodavače lístků a uvaděče. Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce: na práci uklízečky v místním kině ze dne 7.1.2017, na úklid veřejných ploch v domě služeb č.p. 178 ze dne 2.1.2017, na půjčování knih v knihovně ze dne 5.1.2017 a na kompletaci a vkládání hlasovacích lístků do obálek včetně adres ze dne 1.10.2017. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanoven rozsah prací do 300 hodin za rok.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec Kyselka nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí“ dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Obec Kyselka přijala pro poskytování dotací jiným subjektům "Pravidla pro poskytování dotace z rozpočtu obce Kyselka", která byla schválena zastupitelstva obce dne 13.1.2016 usnesením č. 7/1/2016, s účinností od 14.1.2016. Pravidla byla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 14.1.2016. Ke kontrole předložena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Kyselka: - ze dne 3.3.2017, uzavřená s TRIAL TEAM Bochov – Kyselka klub v AČR, se sídlem 364 71 Bochov, Mariánská 361, IČO 22710906, za účelem organizace mezinárodního mistrovství v trialu jednotlivců ve dnech 29.7. 2017 - 30.7.2017. Žádost ze dne 18.1.2017 obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Uzavření smlouvy o poskytnutí dotace ve výši 28.000,- Kč bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 15.2.2017 usnesením č. 7/2/2017. Dle smlouvy stanoven termín čerpání dotace do 30.11.2017 a termín vyúčtování poskytnuté dotace do 31.12.2017, - ze dne 18.1.2017, uzavřená s SK Kyselka, z.s., se sídlem, 362 72 Kyselka, Radošov 118, IČO 47701722, za účelem činnosti fotbalového oddílu a to na: „rozhodčí, sportovní potřeby a dopravu pro starší a mladší žáky“. Žádost ze dne 18.1.2017 obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb., Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Uzavření smlouvy o poskytnutí dotace ve výši 49.000,- Kč bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 15.2.2017 usnesením č. 5/2/2017. Dle smlouvy stanoven termín čerpání dotace do 30.11.2017 a termín vyúčtování poskytnuté dotace do 31.12.2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obec obdržela např.: - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje - odboru životního prostředí a zemědělství, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01789/2017 uzavřené dne 14.7.2017 ve výši 28.498,- Kč, určenou na realizaci likvidace invazivních druhů rostlin v Karlovarském kraji o celkové ploše 28 498 m². Smlouvou stanoveno, že maximální dotace na celoroční likvidaci invazivních rostlin je 50 % nákladů, maximálně však 10.000,- Kč/ha (1 Kč/m²). Dle předložené dokumentace (výpis z bankovního účtu vedeného u České národní banky č. 39 ze dne 22.11.2017) byla obci k 31.12.2017 poskytnuta dotace ve výši 17.930,94 Kč. - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje - odboru regionálního rozvoje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01766/2017 uzavřené dne 14.7.2017 ve výši 150.000,- Kč, určenou na realizaci akce „Modernizace elektroinstalace ZŠ Kyselka – II. etapa“. Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2017 činí 1.700.000,- Kč. Termín vyúčtování stanoven smlouvou nejpozději do 10.12.2017. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace předložené poskytovateli dne 11.12.2017, skutečné náklady činily 1.102.175,01 Kč, - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje - odboru regionálního rozvoje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01879/2017 uzavřené dne 20.7.2017 ve výši 57.000,- Kč, určenou na realizaci projektu „Cyklostezka Ohře - Radošov“. Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2017 činí 76.000,- Kč. Termín vyúčtování stanoven smlouvou nejpozději do 10.12. (bez uvedení roku). Doloženo závěrečné vyúčtování dotace předložené poskytovateli dne 7.12.2017, skutečné náklady činily 76.000,- Kč, - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje - odboru regionálního rozvoje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 02027/2017 uzavřené dne 4.8.2017 ve výši 115.000,- Kč, určenou na realizaci akce „Dětské hřiště u MŠ Kyselka“. Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2017 činí 230.000,- Kč. Termín vyúčtování stanoven smlouvou nejpozději do 10.12.2017. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace předložené poskytovateli dne 11.12.2017, skutečné náklady činily 243.545,- Kč.
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu, uzavřená dne 27.2.2017 mezi obcí a fyzickou osobou na pronájem nebytového prostoru v objektu domu č.p. 178 v k.ú. Radošov u Kyselky, obec Kyselka, o výměře 23,4 m ² na dobu neurčitou za účelem zřízení krejčovské dílny. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 30.1.2017 do 14.2.2017, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 15.2.2017 usnesením č. 15/2/2017.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole vybrána smlouva o dílo: - ze dne 27.4.2017, uzavřená s dodavatelem ICS – systém s.r.o.,

	se sídlem 360 01 Karlovy Vary, Hory 106, IČO 25225049 na provedení zakázky "Základní škola Kyselka – modernizace elektroinstalace II. etapa". Na základě předložené cenové nabídky byla cena díla dohodnuta ve výši 854.481,83 Kč bez DPH (1.033.923,01 Kč včetně DPH). Ke kontrole předložen Dodatek č. 1 ze dne 19.9.2017 ke smlouvě o dílo, kterým byla navýšena cena za provedení díla o částku 68.252,- Kč včetně DPH. Dále ke kontrole předložena faktura č. 1700478 ze dne 6.9.2017 na částku 1.102.175,01 Kč vč. DPH. Sjednaná cena díla dle smlouvy o dílo a Dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo byla dodržena. Smlouva o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 27.4.2017 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 5.5.2017, Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 19.9.2017 byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 1.10.2017, tj. do 15 dnů od jeho uzavření, - ze dne 25.5.2017, uzavřená s dodavatelem DOZORSTAV s.r.o., se sídlem 360 07 Karlovy Vary, Jahodová 479/8, IČO 28382234 na provedení zakázky "Rekonstrukce prostor OÚ Kyselka – I. etapa". Na základě předložené cenové nabídky byla cena díla dohodnutá ve výši 1.749.909,- Kč bez DPH (2.117.390,- Kč včetně DPH). Zastupitelstvo obce dne 13.9.2017 usnesením č. 9/9/2017 schválilo prodloužení termínu realizace díla, navýšení ceny díla o částku 401.837,20 Kč včetně DPH a uzavření dodatku ke smlouvě o dílo. Dodatek ke smlouvě o dílo nebyl uzavřen. Ke kontrole předložen zápis z jednání s dodavatelem stavby ze dne 11.10.2017, kde bylo smluvními stranami odsouhlaseno navýšení ceny díla o částku 401.837,20 Kč včetně DPH a termín předání stavby, a dále předložen předávací protokol ke stavbě ze dne 20.10.2017, který potvrdil celkovou cenu za provedení díla ve výši 2.519.227,20 Kč včetně DPH, úhrady záloh a výši pozastávky. Ke kontrole předložena faktura dodavatele č. 17085 ze dne 23.10.2017 na částku ve výši 2.082.005,95 Kč bez DPH. Cena díla dle smlouvy a předávacího protokolu ze dne 20.1.2017 ve výši byla dodržena. Smlouva o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 25.5.2017 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 5.6.2017, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Předávací protokol ze dne 20.10.2017 byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 2.11.2017, tj. do 15 dnů od jeho uzavření.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva: - ze dne 29.3.2017, uzavřená mezi obcí (jako prodávající) a 2 fyzickými osobami (jako kupujícími), o prodeji pozemkové parcely č. 1236/2 dílu „a“ o výměře 165 m² v k.ú. Kyselka, obec Kyselka. Smluvní cena ve výši 11.550,- Kč byla uhrazena v hotovosti do pokladny obce dne 31.3.2017, příjmový pokladní doklad č. P17000139. Záměr prodeje zveřejněn v termínu od 1.3.2017 do 15.3.2017, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 15.3.2017 usnesením č. 9/3/2017, - ze dne 26.6.2017, uzavřená mezi obcí (jako prodávající)

	a fyzickou osobou (jako kupující), o prodeji pozemkových parcel č. 1236/16 o výměře 60 m ² , č. 1237/2 o výměře 94 m ² a č. 1267/4 o výměře 63 m ² vše v k.ú. Kyselka, obec Kyselka. Smluvní cena ve výši 15.190,- Kč byla uhrazena bankovním převodem na účet prodávajícího dne 16.6.2017, výpis č. 101 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Záměr prodeje zveřejněn v termínu od 1.3.2017 do 15.3.2017, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 15.3.2017 usnesením č. 10/3/2017.
Smlouvy o věcných břemenech	Za kontrolované období nebyla uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu: - na zhotovení díla "Rekonstrukce prostor OÚ Kyselka – I. etapa". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 16.2.2017 (ev.č.: 108/17/KY), nabídky zaslány pěti potenciálním zájemcům. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásilo 5 dodavatelských subjektů, otevírání obálek bylo provedeno dne 13.3.2017, protokol o hodnocení nabídek ze dne 13.3.2017. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena včetně DPH. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem obce schválen dne 15.3.2017 usnesením č. 7/3/2017. Smlouva o dílo uzavřena dne 25.5.2017 s vítězem soutěže společností DOZORSTAV s.r.o., se sídlem 360 07 Karlovy Vary, Jahodová 479/8, IČO 28382234, cena za provedení díla sjednaná ve výši 1.749.909,- Kč bez DPH (2.117.390,- Kč včetně DPH). Zastupitelstvo obce dne 13.9.2017 usnesením č. 9/9/2017 schválilo prodloužení termínu realizace díla, navýšení ceny díla o částku 401.837,20 Kč včetně DPH a uzavření dodatku ke smlouvě o dílo. Dodatek ke smlouvě o dílo nebyl uzavřen. Ke kontrole předložen zápis z jednání s dodavatelem stavby ze dne 11.10.2017, kde bylo smluvními stranami odsouhlaseno navýšení ceny díla o částku 401.837,20 Kč včetně DPH a termín předání stavby, a dále předložen předávací protokol ke stavbě ze dne 20.10.2017, který potvrdil celkovou cenu za provedení díla ve výši 2.519.227,20 Kč vč. DPH, úhrady záloh a výši pozastávky. Sjednaná cena díla byla dle smlouvy a přijatého usnesení z jednání zastupitelstva obce č. 9/9/201 ze dne 13.9.2017 a předávacího protokolu ze dne 20.1.2017 dodržena, - na zhotovení díla "Základní škola Kyselka – modernizace elektroinstalace II. etapa". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 20.2.2017 (ev.č.: 116/16/KY), nabídky zaslány pěti potenciálním zájemcům. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 3 dodavatelské subjekty, otevírání obálek bylo provedeno dne 13.3.2017, protokol o hodnocení nabídek ze dne 13.3.2017. Jeden z uchazečů byl vyřazen z důvodu neúplné nabídky (rozpočtu). Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena včetně DPH. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem obce schválen dne 15.3.2017 usnesením č. 5/3/2017. Smlouva o dílo uzavřena dne

	27.4.2017 s vítězem soutěže společností ICS – systém s.r.o., se sídlem 360 01 Karlovy Vary, Hory 106, IČO 25225049, cena za provedení díla sjednaná ve výši 1.033.923,01 Kč včetně DPH. Ke smlouvě o dílo ze dne 27.4.2017 uzavřen dne 19.9.2017 Dodatek č. 1, kterým byla cena za provedení díla navýšena o částku 68.252,- Kč včetně DPH. Uzavření Dodatku č. 1 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 13.9.2017 usnesením č. 3/9/2017. Sjednaná cena díla byla dle smlouvy o dílo a Dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo v celkové výši 1.102.175,01 Kč včetně DPH dodržena.
Vnitřní předpis a směrnice	V průběhu kontrolovaného období nebyla obcí vydána ani aktualizována žádná nová interní směrnice.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Za kontrolované období nebyla provedena veřejnosprávní kontroly u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Kyselka.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 18.1.2017, 15.2.2017, 15.3.2017, 12.4.2017, 10.5.2017, 14.6.2017, 9.8.2017, 28.8.2017, 13.9.2017, 12.10.2017, 8.11.2017 a 13.12.2017. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, rozpočtovými opatřeními, plánem investičních záměrů obce na rok 2017, žádostmi o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na rok 2017, převodem majetku, inventarizací majetku a závazků obce k 31.12.2016, schválením rozpočtu obce na rok 2017, schválením výsledku hospodaření příspěvkové organizace za rok 2016 včetně jeho přerozdělení do fondů, schválením smlouvy o zřízení věcného břemene, bezúplatným převodem osobního automobilu pro potřeby JSDH v Kyselce, pořízením změny územního plánu, výběrem zhotovitele veřejné zakázky např. na akci: "Modernizace elektroinstalace ZŠ Kyselka - II. etapa", "Rekonstrukce budovy Obecního úřadu - I. etapa" a "Výměna oken v budově ZŠ Kyselka" včetně podpisu smluv o dílo, schválením závěrečného účtu a účetní závěrky obce a zřízené příspěvkové organizace za rok 2016, uzavřením veřejnosprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Karlovarského kraje určené pro JSDH Kyselka, výběrem zhotovitele veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Oprava střešní krytiny tělocvičny u ZŠ a MŠ Kyselka" a na akci "Dětské hřiště u MŠ", zprávou o činnosti kontrolního výboru, dokončením a předáním díla "Rekonstrukce prostor OÚ Kyselka - I. etapa", plánem inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2017, rozpočtovým provizoriem na rok 2018, schválením výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností vyplácení od 1.1.2018. Zastupitelstvo obce je devítičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízen sociální fond, jehož tvorba se řídí pravidly pro čerpání fondu ze dne 5.3.2012. Zůstatek rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ve výši 58.524,83 Kč, vykázaný

	ve výkaze rozvahy k 30.6.2016, souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy a se zůstatkem peněžních prostředků vykázaných dle bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu. Zůstatek rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ve výši 28.419,54 Kč, vykázaný ve výkaze rozvahy k 31.12.2017, souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy a se zůstatkem peněžních prostředků vykázaných dle bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy z provedené kontroly ze dne 7.3.2017 a zápisy z jednání výboru ze dne 3.11.2017 a 20.12.2017. Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisem z provedené kontroly ze dne 26.6.2017 a 16.8.2017. Oba výbory jsou tříčlenné.

II. Zástupce obce Kyselka 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 převzetí dluhu nebo ručitého 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 Kyselka za rok 2017:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2017

byla zjištěna následující méně závažná chyba a 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

§ 102 odst. 1 - Rada obce nezabezpečila plnění přijatých usnesení zastupitelstva obce

- Odměny za období leden 2017 až červen 2017 byly vypláceny 4 neuvolněným členům zastupitelstva obce ve funkci člena zastupitelstva obce, člena výboru a člena výboru nebo člena komise zřízených obcí a 3 neuvolněným členům zastupitelstva obce ve funkci člena zastupitelstva obce, předsedy výboru a člena výboru nebo člena komise zřízených obcí v jiné výši než byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.12.2016. Starosta obce, který vykonává v souladu s § 102 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, pravomoc rady obce, nezabezpečil plnění přijatých usnesení zastupitelstva obce.

Napraveno

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kyselka za rok 2017:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.), kromě chyb a nedostatků/nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

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 Kyselka 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 31.12.2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,96 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	16,68 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Na základě účetních a finančních výkazů obce Kyselka k 31.12.2017, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 24.1.2018, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 6.3.2018

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Bc. Dagmar Klemáková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



Naděžda Klíčová
kontrolorka



Ing. Josef Švéda
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
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 Kyselka o počtu 18 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



OBEC KYSELKA
PSČ 362 72 3
okres Karlovy Vary

Aleš Labík, starosta obce

Dne: 9.3.2018

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(4) oddělení řízení

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Kyselka	Aleš Labík
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Dagmar Klemáková

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