

Č. j.: KK/426/KN/23-5

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR KONTROLY

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hazlov

IČO: 00253952

za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.10.2023 (dílčí přezkoumání)
- 20.03.2024 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 20.06.2023 v souladu s ustanovením § 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 27.06.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 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 přezkoumání: Obecní úřad Hazlov

Hazlov 310

351 32 Hazlov

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2023/186/P dne 22.06.2023.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Zástupci územního celku:

- Lenka Dvořáková - starostka obce
- Alena Roudová - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Ivana Šreková

- kontrolor:
Ing. Josef Švéda
Bc. Lenka Najvarová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Ivana Šreková
- kontrolor:
Ing. Dana Matoušková
Bc. Lenka Najvarová

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními 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 ustanovení § 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 20.03.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 29.11.2022 do 03.01.2023. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2023 před 1. lednem 2023 nevznikla obci povinnost stanovit pravidla rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období byla účetní jednotkou provedena 4 rozpočtová opatření:

	<p>- č. 1/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 28.06.2023 usnesením č. 24/6/2023, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 03.07.2023,</p> <p>- č. 2/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 13.09.2023 usnesením č. 9/7/2023, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 18.09.2023,</p> <p>- č. 3/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 15.11.2023 usnesením č. 9/8/2023, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 23.11.2023,</p> <p>- č. 4/2023 schválené starostkou obce dne 31.12.2023, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 12.01.2024.</p> <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření byla v době konečného přezkoumání hospodaření obce stále zveřejněna.</p> <p>Zastupitelstvo obce pověřilo dne 20.12.2023 usnesením č. 23/9/2023 starostku obce schválením rozpočtového opatření č. 4/2023 za účelem dorovnání rozpočtu k 31.12.2023.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Na rok 2023 byl zastupitelstvem obce schválen dne 21.12.2022 usnesením č. 18/3/2022 vyrovnaný rozpočet obce s příjmy i výdaji ve výši 62.000.000,- Kč.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že se jedná o schodkový rozpočet s příjmy ve výši 37.000.000,- Kč, výdaji ve výši 57.050.000,- Kč a schodkem rozpočtu ve výši 20.050.000,- Kč.</p> <p>Obec do příjmů roku 2023 zahrnula i úvěr (bytový dům č. p. 31) ve výši 25.000.000,- Kč a do výdajů změnu stavu krátkodobých prostředků na běžných účtech ve výši 4.600.000,- Kč a uhrazené splátky dlouhodobých půjčených prostředků ve výši 350.000,- Kč, tj. "financování".</p> <p>Kontrolou bylo ověřeno, že obec měla k 01.01.2023 k dispozici ke krytí části schodku ve výši 15.800.000,- Kč peněžní prostředky z návratných zdrojů (smlouva o úvěru ze dne 24.02.2022, registrační číslo 99032613840, na investiční úvěr ve výši 45.000.000,- Kč) a ke krytí zbylé části schodku ve výši 4.600.000,- Kč peněžní prostředky z minulých let, při zohlednění splátky dlouhodobých půjčených prostředků ve výši 350.000,- Kč (splátka byla zahrnuta do výdajů).</p> <p>Schválený rozpočet byl sestaven v třídění dle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny pro příjmy rozpočtové třídy 1 a 4 a rozpočtové paragrafy, pro výdaje rozpočtové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet obce na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 03.01.2023 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>Územní samosprávný 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>

Střednědobý výhled rozpočtu	<p>1. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2022 až 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21.12.2020.</p> <p>2. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2024 až 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 03.01.2023.</p> <p>V době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byly výše uvedené schválené střednědobé výhledy stále zveřejněny.</p> <p>Další skutečnosti týkající se zveřejnění návrhů a schválení výše uvedených střednědobých výhledů rozpočtu byly předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření obce za předchozí kontrolovaná období.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou střednědobé výhledy rozpočtu zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 12.06.2023 do 03.07.2023. Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.06.2023 usnesením č. 28/6/2023. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce za rok 2022 s výhradami a přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 03.07.2023 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 28.06.2023 usnesením č. 28/06/2023.</p> <p>Účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Hazlov sestavená k 31.12.2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 28.06.2023 usnesením č. 25/6/2023.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2023 ve výši 10.186.970,80 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a. s. (1 účet), ke stejnému datu a u České národní banky (1 účet) k 29.09.2023, - k 31.12.2023 ve výši 13.565.891,83 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a. s. (1 účet), ke stejnému datu a u České národní banky (1 účet) k 29.12.2023.

	<p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 245 - Jiné běžné účty:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2023 ve výši 871.193,50 Kč, který obsahoval finanční prostředky 3 opatrovanců obce a depozitního účtu obce, odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů ze tří bankovních účtů vedených u Komerční banky, a. s., (z toho jeden účet za období 01.04. 2023 až 06.04.2023 - úmrtí opatrovance) a jednoho bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a. s., ke stejnému datu, - k 31.12.2023 ve výši 866.074,50 Kč, který obsahoval finanční prostředky 3 opatrovanců obce a depozitního účtu obce, odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů ze tří bankovních účtů vedených u Komerční banky, a. s., (z toho jeden výpis za období 01.04. 2023 až 06.04.2023 - úmrtí opatrovance) a jednoho bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a. s. ke stejnému datu. <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 451 - Dlouhodobé úvěry:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2023 ve výši -1.067.293,85 Kč neodpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů ze dvou úvěrových účtů vedených u Komerční banky, a. s., který k 30.09.2023 činil částku ve výši 13.575.692,70 Kč, - k 31.12.2023 ve výši 22.455.002,75 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů ze dvou úvěrových účtů vedených u Komerční banky, a. s., ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek z místních poplatků (ze psů a komunální odpad) je vedena elektronicky v programu Munis. Pohledávky po splatnosti vymáhá obec upomínkami, platebními výměry a exekucemi.</p> <p>K 31.12.2023 vykazoval rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti zůstatek ve výši 154.256,24 Kč, z toho pohledávky ze psů ve výši 271,50 Kč a pohledávky za komunální odpad ve výši 153.984,74 Kč.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2023 provedena na základě Plánu inventur za rok 2023 vydaného starostkou obce dne 20.12.2023 a vnitřní směrnice č. 2/2013 "Inventarizace majetku a závazků" schválené zastupitelstvem obce dne 20.12.2012 usnesením č. 24/19/2012 s účinností od 01.01.2013. Jmenována byla jedna tříčlenná hlavní inventarizační komise a tři dílčí inventarizační komise. Členové inventarizačních komisí byli proškoleni dne 21.12.2023. Provedení inventur stanoveno od 21.12.2023 do 09.02.2024. Dále stanoveno, že fyzická inventura bude zahájena dne 21.12.2023, dokladová inventura dne 22.01.2024, a že obě budou ukončeny do 09.02.2024. Inventarizační zpráva ze dne 09.02.2024. Účetní jednotkou nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 028, 031, 231, 245, 451, 261, 311, 321, 315, 373, 374, 378.</p> <p>Kontrolou inventurního soupisu k rozvahovému účtu 031 - Pozemky bylo zjištěno, že inventurní soupis neobsahoval přílohy (např. výpis z katastru nemovitostí), kterým by byl doložen účetní stav ve výši 8.082.896,64 Kč dle výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023.</p>

	Současně bylo zjištěno kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2023, že v roce 2023 bylo účtováno na účet 647 - Výnosy z prodeje pozemků, tzn. že v roce 2023 došlo k prodeji obecních pozemků, viz písemnost "Výkaz zisku a ztráty". Z výše uvedeného vyplývá, že obec inventarizací rozvahového účtu 031 - Pozemky k 31.12.2023 neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví, v rozporu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 607 dodavatelských faktur. K 31.12.2023 bylo z těchto faktur evidováno 34 neuhrazených faktur v celkové výši 529.495,26 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 36 odběratelských faktur. K 31.12.2023 bylo z těchto faktur evidováno celkem 13 neuhrazených faktur v celkové výši 196.047,55 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>1. Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. byla schválena zastupitelstvem obce dne 20.10.2022 usnesením č. 8c/1/2022 pro místostarostu, předsedu finančního nebo kontrolního výboru, člena finančního nebo kontrolního výboru a člena zastupitelstva obce bez dalších funkcí. Dále bylo usnesením č. 9/1/2022 schválena výše odměn (tj. výše peněžitého plnění) pro fyzické osoby, které nejsou zároveň členy zastupitelstva obce, za výkon funkce člena finančního nebo kontrolního výboru.</p> <p>2. Zastupitelstvo obce schválilo dne 28.06.2023 usnesením č. 45/6/2023 změnu v obsazení finančního výboru a kontrolního výboru s platností od 01.07.2023.</p> <p>A) Dílčí přezkoumání hospodaření obce:</p> <p>Kontrola mzdových listů uvolněné starostky obce, neuvolněného místostarosty obce, neuvolněného člena zastupitelstva obce ve funkci předsedkyně finančního výboru, předsedy finančního výboru, předsedy kontrolního výboru, člena finančního výboru a člena zastupitelstva obce bez dalších funkcí za měsíce leden 2023 až září 2023.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že:</p> <p>a) Neuvolněná členka zastupitelstva obce ve funkci předsedkyně finančního výboru do 30.06.2023 a od 01.07.2023 ve funkci členky finančního výboru byla odměňována až do 31.07.2023 jako předsedkyně finančního výboru. Za měsíc červenec 2023 jí tak byla vyplacena odměna ve vyšší výši, než v jaké byla schválena. Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce, a tudíž porušil ustanovení § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb. Tím vznikl přeplatek odměny ve výši 600,- Kč.</p> <p>b) Neuvolněný člen zastupitelstva obce ve funkci člena finančního</p>

	<p>výboru do 30.06.2023 a od 01.07.2023 ve funkci předsedy finančního výboru byl odměňován do 31.07.2023 jako člen finančního výboru. Za měsíc červenec 2023 mu tak byla vyplacena odměna v nesprávné výši, tj. v nižší výši než byla schválena. Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce, a tudíž porušil ustanovení § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb. Tím vznikl nedoplatek odměny ve výši 600,- Kč.</p> <p>Dle sdělení obce nebyly v kontrolovaném období od 01.01.2023 do 30.09.2023 poskytnuty ani vyplaceny mimořádné odměny členům zastupitelstva obce.</p> <p>Obec vede evidenci dovolené starostky obce.</p> <p>B) Konečné přezkoumání hospodaření obce: Kontrola napravení chyby a nedostatku z dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2023.</p> <p>Ke kontrole byl předložen mzdový list za období říjen 2023 až prosinec 2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> - neuvolněné členky zastupitelstva obce ve funkci předsedkyně finančního výboru do 30.06.2023 a od 01.07.2023 ve funkci členky finančního výboru, - neuvolněného člena zastupitelstva obce ve funkci člena finančního výboru do 30.06.2023 a od 01.07.2023 ve funkci předsedy finančního výboru. <p>Kontrolou bylo zjištěno, že přeplatek ve výši 600,- Kč a nedoplatek ve výši 600,- Kč nebyly zahrnuty do výpočtu odměny za měsíc říjen 2023 až prosinec 2023, tzn. vratka ani doplatek nebyly zachyceny ve mzdových listech. Neuvolněné členky zastupitelstva obce byla částka ve výši 600,- Kč stržena z čisté odměny za měsíc říjen 2023 a částka ve výši 600,- Kč byla neuvolněnému členovi zastupitelstva obce připočtena k čisté odměně za měsíc říjen 2023. Tzn., že přeplatek byl stržen v nesprávné výši a doplatek byl vyplacen v nesprávné výši. Chyba a nedostatek zjištěná při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 tak nebyla napravena.</p> <p>Dle sdělení obce v kontrolovaném období od 01.10.2023 do 31.12.2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nedošlo ke změně ve složení zastupitelstva obce, - nedošlo ke změně v zastávaných funkcích členů zastupitelstva obce, - nebyly poskytnuty ani vyplaceny mimořádné odměny členům zastupitelstva obce.
Pokladní kniha (deník)	<p>Obec vede 4 pokladny. Jedná se o hlavní pokladnu, pokladnu knihovny a 2 pokladny pro opatrovance obce. Ke kontrole byly předloženy pokladní knihy za měsíc září 2023 a prosinec 2023.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků všech pokladních knih:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2023 ve výši 100.139,- Kč (zůstatek hlavní pokladny ve výši 75.321,- Kč, zůstatek pokladny knihovny ve výši 777,- Kč, zůstatek pokladny 1. opatrovance ve výši 4.014,- Kč, zůstatek pokladny

	<p>2. opatrovance ve výši 20.027,- Kč) souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 - Pokladna,</p> <p>- k 31.12.2023 ve výši 72.584,- Kč (zůstatek hlavní pokladny ve výši 57.482,- Kč, zůstatek pokladny knihovny ve výši 0,- Kč, zůstatek pokladny 1. opatrovance ve výši 4.014,- Kč, zůstatek pokladny 2. opatrovance ve výši 11.088,- Kč) souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 - Pokladna.</p> <p>Pokladní limit hlavní pokladny ve výši 100.000,- Kč schválený zastupitelstvem obce dne 24.04.2018 usnesením č. 17/28/2018 nebyl v měsíci září 2023 a prosinci 2023 překročen.</p>
Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha účetní jednotky sestavený k 31.12.2023.
Rozvaha	<p>Předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2023. Kontrolou bylo zjištěno, že k 30.09.2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nebyl přeúčtován výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši 10.361.197,61 Kč z rozvahového účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na rozvahový účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Obec doložila přeúčtování výsledku hospodaření na rozvahový účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období účetním dokladem č. 610016 ze dne 16.10.2023, - zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 30.09.2023 ve výši -1.067.293,85 Kč neodpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů ze dvou úvěrových účtů vedených u Komerční banky, a. s., který k 30.09.2023 činil částku ve výši 13.575.692,70 Kč (řešení viz. písemnost Bankovní výpis). <p>Předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 31.12.2023.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestaveného:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 32.781.799,57 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 81,41 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 25.633.770,05 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 42,50 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2023 byl přebytek ve výši 7.148.029,52 Kč. <p>Kontrolou bylo dále zjištěno, že ve výkazu Fin 2-12 M sestaveném k 30.09.2023 nebyly uvedeny údaje dle rozpočtu obce na rok 2023 schváleného zastupitelstvem obce dne 21.12.2022 usnesením č. 18/3/2022, tj. na rozpočtovém paragrafu 6118 - Volba prezidenta republiky ve výkazu byla uvedena částka ve výši 50.000,- Kč místo ve schválené výši 0,- Kč a rozpočtový paragraf 6115 - Volby do zastupitelstev územních samosprávných celků nebyl ve výkazu uveden vůbec, přitom na tento rozpočtový paragraf byla schválena částka ve výši 50.000,- Kč. Tím došlo k porušení ustanovení přílohy č. 6, bodu č. 2 Vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M</p>

	<p>sestaveného:</p> <p>- k 31.12.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 46.820.840,62 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 96,95 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 59.816.186,67 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 94,15 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2023 byl schodek ve výši 12.995.346,05 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený účetní jednotkou k 30.09.2023. Výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 14.053.927,37 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným ke stejnému datu.</p> <p>Předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený účetní jednotkou k 31.12.2023. Výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 11.177.247,53 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného k 31.12.2023 bylo zjištěno, že účetní jednotka neúčtovala v roce 2023 při vyřazení pozemků parc. č. 686/5 (221 m²), č. 676/2 (50 m²), č. 1955/4 (43 m²), č. 28/4 (188 m²), č. 771/2 (89 m²) a č. 892/12 (785 m²) z titulu jejich prodeje k tomuto okamžiku o jejich zůstatkové ceně při vyřazení na stranu MÁ DÁTI účtu 554 – Prodané pozemky se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 031 – Pozemky, v rozporu s bodem 6.4.6. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole předložena Darovací smlouva uzavřená dne 17.01.2023 mezi obcí (dárce) a společností Autobusy Karlovy Vary, a. s., se sídlem Sportovní 578/4, 360 01 Karlovy Vary, IČO 25332473 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč jako příspěvku na provoz systému CykloEGRENSIS v roce 2023. Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 31.12.2022 usnesením č. 7/3/2022.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec Hazlov 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>Ke kontrole byla vybrána Veřejnoprávní smlouva, evidenční č. smlouvy 10/2023, o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ve výši 183.000,- Kč uzavřená dne 24.05.2023 se spolkem FC Jiskra Hazlov z.s., se sídlem Hazlov č.p. 31, 351 32 Hazlov, IČO 26551993, na činnost fotbalového klubu v roce 2023. Žádost ze dne 11.04.2023 (obci doručená dne 12.04.2023) obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákon č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 19.04.2023 usnesením č. 14/5/2023. Veřejnoprávní smlouva ze dne 24.05.2023 byla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 30.05.2023 a byla zveřejněna i v době</p>

	<p>dílčího a konečného přezkoumání hospodaření obce.</p> <p>Termín pro předložení závěrečného vyúčtování dotace stanoven nejpozději do 14.02.2024.</p> <p>Ke kontrole předloženo vyúčtování dotace ze dne 05.02.2024 (předložené poskytovateli dne 07.02.2024), skutečné náklady činily 115.339,- Kč, dotace nebyla čerpána v plné výši. Nevyčerpaná část dotace ve výši 67.661,- Kč byla vrácena dne 08.02.2024 na účet obce vedený u Komerční banky, a. s., doloženo dokumentem Komerční banky "Přehled plateb - Historie ze dne 27.02.2024", nevyčerpaná část dotace byla vrácena v souladu se sjednanými podmínkami příslušné veřejnoprávní smlouvy.</p>
Smlouvy nájemní	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena nájemní ani pachtovní smlouva.
Smlouvy o dílo	<p>Ke kontrole předložena Smlouva o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu "Přechod pro chodce přes silnici II/213 v obci Hazlov", která byla obcí uzavřena dne 12.07.2023 se zhotovitelem Údržba silnic Karlovarského kraje, a.s., se sídlem Na Vlečce 177, 360 01 Otovice, IČO 26402068. Smlouvou byla sjednána cena díla 610.454,46 Kč bez DPH (tj. 738.649,90 Kč včetně DPH) a termín ukončení díla do 30.09.2023. Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 19.07.2023, tj. v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Zápis o předání a převzetí hotového díla ze dne 18.09.2023.</p> <p>Předložena faktura dodavatele č. 41230467 vystavená dne 26.09.2023 na částku ve výši 610.454,46 Kč bez DPH (738.649,90 Kč včetně DPH), která byla uhrazena dne 06.10.2023 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a. s. Výše sjednané ceny díla byla dodržena.</p> <p>Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy o dílo byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 18.10.2023, v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Veřejná zakázka byla spolufinancována ze zdrojů Státního fondu dopravní infrastruktury ČR (uvedeno ve Smlouvě o dílo), dokumentace k veřejné zakázce nebyla předmětem kontroly.</p> <p>Obec nemá vnitřní předpis upravující postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole předložena Kupní smlouva uzavřená dne 17.05.2023 mezi obcí (prodávající) a společností AUTODOPRAVA Miroslav Harazin s. r. o., se sídlem Hazlov č.p. 486, 351 32 Hazlov, IČO 04319150 (kupující), o prodeji pozemku parcelní č. 28/4 (druh pozemku: zahrada, způsob ochrany nemovitosti: zemědělský půdní fond) o výměře 188 m² v k. ú. Hazlov, obec Hazlov, okres Cheb, za cenu 100,- Kč/m², tj. celkem za 18.800,- Kč.</p> <p>Záměr prodeje pozemku zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 16.01.2023 do 01.02.2023 a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 16.01.2023 do 08.02.2023, prodej pozemku byl schválen zastupitelstvem obce dne 22.02.2023 usnesením č. 8/4/2023. Zároveň</p>

	zastupitelstvo obce pověřilo starostku obce podpisem kupní smlouvy. Kupní cena ve výši 18.800,- Kč byla uhrazena kupujícím na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a. s., dne 05.06.2023, bankovní výpis denní č. 106, současně byl kupujícím uhrazen poplatek za návrh na vklad ve výši 2.000,- Kč.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce byly v kontrolovaném období uzavřeny smlouvy o zřízení věcného břemene pouze se společností ČEZ Distribuce, a. s., které nebyly předmětem kontroly.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 11.07.2023, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 spolu se závěrečným účtem v zastupitelstvu obce dne 28.06.2023. Obec si stanovila termín pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření do 28.02.2024.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Jednání zastupitelstva obce se v kontrolovaném období konalo dne 22.02.2023, 19.04.2023, 28.06.2023, 13.09.2023, 15.11.2023 a 20.12.2023. Zastupitelstvo obce je devítičlenné.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Obec nedodala Krajskému úřadu Karlovarského kraje písemnou zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě, kterou uvedla v písemné informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hazlov za rok 2022, tj. do 28.02.2024. Zpráva o plnění přijatých opatření nebyla do dne výkonu konečného přezkoumání hospodaření obce Krajskému úřadu Karlovarského kraje zaslána. Obec tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec neměla v kontrolovaném období zřízen peněžní fond.

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

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,

- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. 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

- § 212 odst. 8 - Ve Věstníku veřejných zakázek byly uveřejněny údaje odlišné od údajů, které jsou uveřejněné na profilu zadavatele. **(napraveno)**

byl zjištěn následující nedostatek:

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

- § 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. **(napraveno)**
- § 30 odst. 11 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. **(nelze napravit)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 109 odst. 3 - Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.

- Obecní úřad neplnil v oblasti samostatné působnosti úkoly, které mu stanovilo zastupitelstvo obce, když poskytl předsedovi finančního výboru a člence finančního výboru odměnu za měsíc červenec 2023 v nesprávné výši, a to v rozporu s unesením zastupitelstva obce č. 8c/1/2022 ze dne 20.10.2022.
- **Nenapraveno.**

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů

územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Příloha č. 6, bod č. 2 - Ve výkazu Fin 2 - 12 M nebyly uvedeny údaje schváleného rozpočtu na příslušný rok

- Ve výkazu Fin 2-12 M sestaveném účetní jednotkou k 30.09.2023 nebyly uvedeny údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok, a to na rozpočtovém paragrafu č. 6115 - Volby do zastupitelstev územních samosprávných celků a na rozpočtovém paragrafu č. 6118 - Volba prezidenta republiky.
- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Hazlov za rok 2023:

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

§ 13 odst. 2 - Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o plnění přijatých opatření.

- Obec Hazlov nezaslala Krajskému úřadu Karlovarského kraje písemnou zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě, kterou uvedla v písemné informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hazlov za rok 2022, tj. do 28.02.2024. Zpráva o plnění přijatých opatření nebyla do dne výkonu konečného přezkoumání hospodaření obce Krajskému úřadu Karlovarského kraje zaslána.

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

Porušený právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

ČÚS č. 710, bod 6.4.6 - Účetní jednotka neúčtovala v souladu s účetním standardem o vyřazení pozemků z titulu jejich prodeje.

- Obec Hazlov neúčtovala při vyřazení pozemků parc. č. 686/5 (221 m²), č. 676/2 (50 m²), č. 1955/4 (43 m²), č. 28/4 (188 m²), č. 771/2 (89 m²) a č. 892/12 (785 m²) z titulu jejich prodeje v roce 2023 k tomuto okamžiku o jejich zůstatkové ceně při vyřazení na stranu MÁ DÁTI účtu 554 – Prodané pozemky se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 031 – Pozemky.

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

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

- Obec Hazlov inventarizací rozvahového účtu 031 - Pozemky k 31.12.2023 neověřila, zda skutečný stav tohoto majetku odpovídá stavu v účetnictví.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Hazlov za rok 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 24.11.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 18.10.2023 za období od 01.01.2023 do 30.09.2023, kdy kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková, kontrolor Ing. Josef Švéda a Bc. Lenka Najvarová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Hazlov za rok 2023, které se uskutečnilo dne 20.03.2024. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková a kontrolor Ing. Dana Matoušková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

Kontrolor Bc. Lenka Najvarová zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hazlov za rok 2023 nepodepsal, neboť nebyl z organizačních důvodů na straně Krajského úřadu Karlovarského kraje přítomen při jejím předávání územnímu celku.

III. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s ustanovením § 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 ustanovením § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hazlov za rok 2023:

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

c2 - Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

c4 - Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.
- Účetní jednotka neúčtovala v souladu s účetním standardem o vyřazení pozemků z titulu jejich prodeje.

- Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o plnění přijatých opatření.
- Ve výkazu Fin 2 - 12 M nebyly uvedeny údaje schváleného rozpočtu na příslušný rok

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 Hazlov 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 31.12.2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,68 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,77 %
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.)

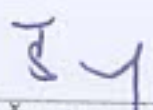
Na základě účetních a finančních výkazů obce Hazlov k 31.12.2023, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 20.03.2024, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 26.03.2024

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(5) odbor kontroly


Ing. Ivana Šreková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Matoušková

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž 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 Hazlov o počtu 17 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela:



Lenka Dvořáková, starostka obce



Dne:

12.4.2024

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Hazlov	Lenka Dvořáková
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Ivana Šreková

Poučení:

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

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor 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.

Výjimkou z plnění této povinnosti může být skutečnost, kdy územní celek před zpracováním návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a podal o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

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.