Závěrečný účet města Luby za rok 2018

stav bankovních účtů a pokladen k 1. 1. 2018 **36 410 834,47 Kč**

	schválený rozpočet	skutečnost v Kč	rozdíl
příjmy rozpočtované			
daň z přidané hodnoty (DPH)	14 000 000,00	14 463 656,14	463 656,14
daň z příjmů ze závislé činnosti	6 700 000,00	7 031 680,20	331 680,20
daň z příjmů OSVČ	150 000,00	111 150,45	-38 849,55
daň z příjmů FO kapitálové výnosy	550 000,00	640 036,74	90 036,74
daň z příjmů právnických osob	6 200 000,00	5 876 860,38	-323 139,62
daň z nemovitých věcí	1 340 000,00	1 281 120,08	-58 879,92
správní poplatky	660 000,00	324 700,00	-335 300,00
poplatek ze psů	70 000,00	64 570,00	-5 430,00
daň z hazardních her	250 000,00	261 167,65	11 167,65
příjmy z úroků	25 000,00	36 644,40	11 644,40
příjmy z dividend	25 000,00	23 674,10	-1 325,90
příjmy z lesního hospodářství	1 800 000,00	1 587 818,33	-212 181,67
městské knihovny	10 000,00	6 739,00	-3 261,00
místní správy	40 000,00	15 254,00	-24 746,00
poplatek za likvidaci odpadu	1 200 000,00	1 205 197,96	5 197,96
využívání komunálního odpadu	300 000,00	347 694,00	47 694,00
tepelného hospodářství	500 000,00	480 790,00	-19 210,00
pohřebnictví	40 000,00	46 275,00	6 275,00
pronájmu pozemků	180 000,00	172 193,00	-7 807,00
prodeje pozemků	400 000,00	1 139 909,00	739 909,00
neinv. transfery ze SR v rámci souhr. dotací	2 260 100,00	2 260 100,00	0,00
neinv. transfery ze státního rozpočtu ostatní	100 000,00	1 017 435,60	917 435,60
inv. transfery se stát. fondů	3 810 000,00	250 000,00	-3 560 000,00
inv. transfery ze státního rozpočtu ostatní	450 000,00	2 334 081,00	1 884 081,00
inv. transfery od krajů	450 000,00	652 000,00	202 000,00
MKS (kulturní činnost, nájem)	200 000,00	187 466,00	-12 534,00
příjmy celkem	**41 710 100,00**	**41 818 213,03**	**108 113,03**
příjmy mimo schválený rozpočet			
daň za obec		730 928,00	730 928,00
poplatek za užívání veř. prostranství		300,00	300,00
neinv. transfery z všeob. pokladny		90 224,78	90 224,78
neinv. transfery z kraje		170 000,00	170 000,00
neinv. transfery od mez. institucí		70 000,00	70 000,00
příjmy z úhrad z dobývacího prostoru		340,42	340,42
základní umělecká škola		250 000,00	250 000,00
ostatní záležitosti kultury		8 647,00	8 647,00
sportovní zařízení		82 730,00	82 730,00
bytové hospodářství		52 888,70	52 888,70
nebytové hospodářství		40 832,94	40 832,94
veřejné osvětlení		5 500,00	5 500,00
kurzové rozdíly v příjmech		-11,09	-11,09
komunální služby		103 003,00	103 003,00
péče o vzhled obce		74 023,00	74 023,00
pojištění funkčně nespecifikované		35 920,00	35 920,00
ostatní činnosti		200 014,20	200 014,20
skutečné příjmy celkem		**43 733 553,98**	**2 023 453,98**
převody fin. prost. mezi bank. účty		4 575 076,89	4 575 076,89
převod z vlastní pokladny		1 195 812,00	1 195 812,00
přijaté vratky transferů		57 572,55	57 572,55
součet celkových příjmů	**41 710 100,00**	**49 562 015,42**	**7 851 915,42**
použití prostředků minulých let	3 919 900,00		
příjmy celkem	**45 630 000,00**	**49 562 015,42**	**7 851 915,42**

	schválený rozpočet	skutečnost v Kč	rozdíl
výdaje rozpočtované			
lesní hospodářství	950 000,00	909 771,00	-40 229,00
silnice	1 600 000,00	1 483 382,90	-116 617,10
mateřská škola + ŠJ	2 925 000,00	2 566 609,10	-358 390,90
základní škola + ŠJ	3 300 000,00	3 752 663,60	452 663,60
gymnázia	5 000,00	5 000,00	0,00
školní družiny a kluby	200 000,00	210 890,00	10 890,00
základní umělecká škola	150 000,00	160 890,00	10 890,00
městská knihovna	720 000,00	682 957,55	-37 042,45
zachování a obnova kulturních památek	350 000,00	423 856,95	73 856,95
městské kulturní středisko	11 980 000,00	13 858 885,35	1 878 885,35
ostatní kulturní činnost+SPOZ	320 000,00	1 065 231,42	745 231,42
hala+ hřiště u MŠ a ZŠ	350 000,00	636 916,72	286 916,72
tělovýchova + příspěvky org.	220 000,00	420 000,00	200 000,00
využití volného času dětí a mládeže	55 000,00	55 000,00	0,00
ostatní zájmová činnost+důchodci	90 000,00	76 171,00	-13 829,00
bytové hospodářství	100 000,00	543 038,40	443 038,40
nebytové hospodářství	30 000,00	12 580,37	-17 419,63
veřejné osvětlení	620 000,00	491 978,17	-128 021,83
pohřebnictví	77 500,00	32 229,00	-45 271,00
územní rozvoj	1 500 000,00		-1 500 000,00
komunální služby	200 000,00	1 617 055,00	1 417 055,00
odvoz odpadů	2 200 000,00	2 405 255,52	205 255,52
ochrana druhů a stanovišť	10 000,00	10 000,00	0,00
vzhled obce a veřejná zeleň	6 157 500,00	5 834 924,61	-322 575,39
veřejně prospěšné práce	700 000,00	385 414,00	-314 586,00
požární ochrana	1 805 000,00	1 553 305,36	-251 694,64
zastupitelské organy	1 660 000,00	1 453 706,00	-206 294,00
vnitřní správa	6 880 000,00	6 206 473,79	-673 526,21
obecné příjmy a výdaje z finančních operací	36 000,00	34 003,28	-1 996,72
pojištění majetku	124 000,00	141 408,00	17 408,00
finanční operace + DPH	50 000,00	357 582,90	307 582,90
ostatní činnosti	85 000,00	117 417,26	32 417,26
příděl do SF	180 000,00	180 000,00	0,00
výdaje celkem	**45 630 000,00**	**47 684 597,25**	**2 054 597,25**
výdaje mimo schválený rozpočet			
ostatní záležitosti komunikací		1 783 760,50	1 783 760,50
pitná voda		312 283,00	312 283,00
odvádění a čištění odpadních vod		139 150,00	139 150,00
pořízení a zachování hodnot národní historie		59 022,00	59 022,00
rozhlas a televize		98 409,00	98 409,00
hospice		10 000,00	10 000,00
ostatní činnost ve zdravotnictví		23 000,00	23 000,00
ostatní služby v oblasti sociální péče		2 000,00	2 000,00
volby do zastupitelstev ÚSC		45 637,78	45 637,78
volba prezidenta republiky		44 587,00	44 587,00
skutečné výdaje celkem		**50 202 446,53**	**4 572 446,53**
převody fin. prost. mezi bank. účty		4 575 076,89	4 575 076,89
převody do vlastní pokladny		1 195 812,00	1 195 812,00
finanční vypořádání minulých let		57 572,55	57 572,55
součet celkových výdajů	**45 630 000,00**	**56 030 907,97**	**10 400 907,97**
účet. převody z hosp. činností k 31.12.2018			**428 421,49**

stav běžných bankovních účtů a pokladen k 31. 12. 2018	29 513 520,43 Kč

Komentář

Celkem bylo provedeno 6 rozpočtových opatření a 1 rozpočtová změna. Týkala se především převodů mezi položkami v jednotlivých oddílech rozpočtu, doplnění účelových znaků, výdajů na mimořádné akce a přijatých dotací.

Rozpočtové příjmy byly proti schválenému rozpočtu vyšší o 108.113,03 Kč. Daňová výtěžnost byla vyšší o 464.503,99 Kč. Nerozpočtované příjmy činily 1.915.340,95 Kč, z toho 250.000,- Kč byla vratka nevyčerpaných prostředků z minulých let ze Základní umělecké školy.

Rozpočtované výdaje byly proti schválenému rozpočtu vyšší o 2.054.597,25 Kč, Nerozpočtované výdaje činily 2.517.849,28 Kč.

Byly přijaty tyto transfery:

z rozpočtu kraje ve výši: 150.000,- Kč na opravu hrobky rodiny Baštů, 20.000,- Kč na 24. Hraniční slavnosti, 450.000,- Kč na dopravní automobil pro hasiče, 202.000,- Kč na rekonstrukci soc. zařízení v MŠ.

ze SR ve výši: 313.579,- Kč na VPP, 31.797,- Kč - na vybavení hasičů, 44.587,- Kč na volbu prezidenta ČR, 45.637,78 Kč na volby zastupitelstva města, 672.059,60 Kč - na asistenty v MŠ a ZŠ, 450.000,- Kč na dopravní automobil pro hasiče, 250.000,- Kč na digitalizaci kina, 1.884.081,- Kč na zateplení a rekonstrukce MKS.

z Česko-německého fondu budoucnosti 70.000,- na 24. Hraniční slavnosti

Celkem činily účelové dotace a účelové příspěvky 4.583.741,38 Kč.
V roce 2019 je očekávaný doplatek dotace na rekonstrukci MKS v částce 1.924.920,60 Kč.

Sociální fond
zůstatek k 1. 1. 2018 **187 445,33 Kč**

	schválený rozpočet	skutečnost v Kč	rozdíl
příjmy			
příděl do SF	180 000,00	180 000,00	0,00
oprava úroku za rok 2017		-0,02	
opravné položky k příjmům a výdajům vl. sekt.		30 392,77	30 392,77
rozpočtované příjmy celkem	180 000,00	210 392,75	30 392,75
výdaje			
opravné položky k příjmům a výdajům vl. sekt.		117 467,00	117 467,00
rozpočtované výdaje celkem	0,00	117 467,00	117 467,00
zůstatek k 31. 12. 2018			**280 371,08**

Údaje byly čerpány z výkazu FIN 2-12 M, který byl zkontrolován při přezkumu hospodaření pracovníky krajského úřadu ve dnech 1. - 2. 10. 2018 a 17. - 18. 4. 2019 a nebyly shledány žádné nedostatky. Zpráva z přezkumu hospodaření je součástí závěrečného účtu.

Vypracovala Věra Šímová, dne 23. 5. 2019.

Projednáno finančním výborem 29. 5. 2019.

Ing. Vladimír Vorm
starosta Města Luby

Vyvěšeno dne:31. 5. 2019

Sejmuto dne: 25. 6. 2019

Schváleno Zastupitelstvem města Luby dne 24. 6. 2019

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE (9) odbor finanční

Č.j.: 1747/FI/18-7

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 města Luby

IČO: 00254053

za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 1.10.2018 - 2.10.2018 *(dílčí přezkoumání)*
- 17.4.2019 - 18.4.2019 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti města 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 28.6.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.").

Místo uskutečněného přezkoumání: **Městský úřad Luby**
nám. 5.května 164
351 37 Luby

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2018/462/P dne 27.6.2018 ve smyslu dodatku č. 1.

Zástupci územního celku:

- Ing. Vladimír Vorm - starosta města
- Věra Šímová - účetní městského úřadu

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
  Ing. Marcela Frischová
  Bc. Dagmar Klemáková
  Naděžda Klíčová

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.
Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.
Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován dle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb."), a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.
Poslední kontrolní úkon, kterým bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 18.4.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření města Luby byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města Luby pro rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v době od 23.11.2017 do 12.12.2017. 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	S ohledem na termín schválení rozpočtu města na rok 2018 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno 6 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2018 schválené zastupitelstvem města dne 16.4.2018 usnesením pod bodem č. III. písmeno i), na internetových stránkách města zveřejněno dne 24.4.2018, - rozpočtové opatření č. 2/2018 schválené zastupitelstvem města dne 9.5.2018 usnesením pod bodem č. III. písmeno g), na internetových stránkách města zveřejněno dne 18.5.2018, - rozpočtové opatření č. 3/2018 schválené zastupitelstvem města dne 25.6.2018 usnesením pod bodem č. III. písmeno a), na internetových stránkách města zveřejněno dne 28.6.2018, - rozpočtové opatření č. 4/2018 schválené zastupitelstvem města dne 25.6.2018 usnesením pod bodem č. III. písmeno y), na internetových stránkách města zveřejněno dne 28.6.2018, - rozpočtové opatření č. 5/2018 schválené zastupitelstvem města

	dne 3.9.2018 usnesením pod bodem č. III. písmeno c), na internetových stránkách města zveřejněno dne 28.9.2018, - rozpočtové opatření č. 6/2018 schválené zastupitelstvem města dne 17.12.2018 usnesením pod bodem č. IV. písmeno c), na internetových stránkách města nebylo již zveřejněno, jelikož dne 17.12.2018 byl současně s rozpočtovým opatřením schválen rozpočet města na rok 2019. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2018 byl zastupitelstvem města schválen dne 11.12.2017 pod bodem IV. písmeno b) rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 41.710.000,- Kč a výdaje ve výši 45.630.000,- Kč. Schodek ve výši 3.920.000,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu jsou rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 3.1.2018, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení. Územní celek na úřední desce oznámil, kde je schválený rozpočet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztahy zřízených příspěvkových organizací k rozpočtu města byly stanoveny dne 11.12.2017 usnesením pod bodem IV. písmeno b) při schválení rozpočtu města na rok 2018. Závazné ukazatele stanoveny formou neinvestičního příspěvku na činnost, a to pro Základní školu Luby ve výši 3.300.000,- Kč, pro Mateřskou školu Luby ve výši 1.040.000,- Kč, pro Základní uměleckou školu Luby ve výši 150.000,- Kč a pro Městský dům dětí a mládeže Luby ve výši 200.000,- Kč. Výše neinvestičního příspěvku města vč. závazných ukazatelů byly sděleny zřízeným příspěvkovým organizacím dopisem ze dne 18.12.2017. Zastupitelstvo města dne 9.5.2018 usnesením pod bodem III. písmeno e) schválilo výsledek hospodaření zřízených příspěvkových organizací za rok 2017, a to: - pro Základní školu Luby schválen zlepšený hospodářský výsledek ve výši 321,93 Kč a jeho převedení v plné výši do rezervního fondu, - pro Základní uměleckou školu Luby schválen zlepšený hospodářský výsledek ve výši 59.147,17 Kč a jeho převedení v plné výši do rezervního fondu, - pro Městský dům dětí a mládeže a školní družiny schválen výsledek hospodaření v nulové výši, - pro Mateřskou školu Luby schválen zlepšený hospodářský výsledek ve výši 58.766,28 Kč a jeho převedení v plné výši do rezervního fondu.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2018 až 2022 byl schválen zastupitelstvem města dne 11.12.2017 usnesením pod bodem IV. písmeno k). Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, předpoklady o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných

	záměrů. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 3.1.2018, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v době od 23.11.2017 do 12.12.2017. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce městského úřadu, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a v úplném znění na internetových stránkách od 23.4.2018 až dosud. Závěrečný účet města za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 9.5.2018 pod bodem III. písm. c). Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijalo zastupitelstvo města opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Účetní závěrka města a účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací za rok 2018 byly schváleny zastupitelstvem města dne 9.5.2018 pod bodem III. písm. c) a písm. e). Závěrečný účet města za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 18.5.2018, 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.
Bankovní výpis	Rozvahový účet 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahuje peněžní prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví města Luby: - k 30.6.2018 ve výši 39.197.067,13 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u MONETA Money Bank, a.s., Raiffeisenbank a.s. a České národní banky k témuž dni, - k 31.12.2018 ve výši 29.453.161,43 odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u MONETA Money Bank, a.s., Raiffeisenbank a.s. a České národní banky k témuž dni. Zůstatek rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - k 30.6.2018 ve výši 112.246,62 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z účtu vedeného u MONETA Money Bank, a.s. k témuž dni, - k 31.12.2018 ve výši 280.371,08 odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z účtu vedeného u MONETA Money Bank, a.s. k témuž dni.

Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu Gordic a na evidenčních kartách majetku. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků je vedena elektronicky v programu Munis. Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány nejdříve písemnou upomínkou, poté je vystaven platební výměr. K 31.12.2018 eviduje město pohledávky poplatků ze psů ve výši 10.500,- Kč a pohledávky poplatků za odpady ve výši 536.127,63 Kč. K 31.12.2018 bylo městem vystaveno 192 platových výměrů.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc červen 2018 od č. 287 do č. 311 a za měsíc prosinec 2018 od č. 726 do č. 747 v návaznosti na bankovní výpisy vedené na účtu u MONETA Money Bank, a.s.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 provedena na základě plánu inventur ze dne 14.11.2018 účinného v době od 19.11.2018 do 12.2.2019 a Směrnice č. 1/2012 o inventarizaci majetku a závazků účinné od 1.1.2013. Jmenována jedna hlavní tříčlenná inventarizační komise a 13 dílčích tříčlenných inventarizačních komisí. Termín zpracování inventarizačních soupisů stanoven do 12.2.2019. Inventarizační zpráva ze dne 11.2.2019. Kontrola inventarizace rozvahových účtů číslo 014, 018, 041, 042, 231, 236, 244, 261, 311, 321, 331, 335, 336, 403 a 419. Inventarizační rozdíly městem nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo do knihy došlých faktur hlavní činnosti zapsáno celkem 328 dodavatelských faktur. K 30.6.2018 nebyla evidována žádná neuhrazená faktura, na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé byl vykázán nulový zůstatek. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur hlavní činnosti zapsáno celkem 747 dodavatelských faktur. K 31.12.2018 bylo evidováno 22 neuhrazených faktur ve splatnosti v celkové výši 79.288,19 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v knize odeslaných faktur hlavní činnosti zapsáno celkem 344 odběratelských faktur. K 30.6.2018 bylo evidováno 42 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 339.004,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v knize odeslaných faktur hlavní činnosti zapsáno celkem 344 odběratelských faktur. K 31.12.2018 bylo evidováno 12 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 208.135,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé.
Odměňování členů zastupitelstva	Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, provedeno zastupitelstvem obce dne 11.12.2017 usnesením č. 30 s účinností vyplácení od 1.1.2018. Ke kontrole předloženy mzdové listy uvolněné starostky,

	neuvolněného místostarosty, předsedů výborů a komisí a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc leden až červen 2018. Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, provedeno zastupitelstvem obce dne 26.11.2018 usnesením č. IV. bod b) s účinností vyplácení od 1.12.2018. Ke kontrole předloženy mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, neuvolněných předsedů výborů a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc prosinec 2018.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo v pokladní knize města vystaveno celkem 874 příjmových a 182 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady za měsíc červen 2018 od č. P18100860 do č. P18100874 a výdajové pokladní doklady za měsíc červen 2018 od č. V18100174 do č. V18100182 a za měsíc prosinec 2018 příjmové pokladní doklady od č. P18101218 do č. P18101250 a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec od č. V18100359 do V18100383. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo v pokladní knize odboru správy majetku města vystaveno celkem 50 příjmových a 187 výdajových pokladních dokladů. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v pokladní knize odboru správy majetku města vystaveno celkem 87 příjmových a 381 výdajových pokladních dokladů. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo v pokladní knize knihovny vystaveno celkem 57 příjmových a 31 výdajových pokladních dokladů. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v pokladní knize knihovny vystaveno celkem 112 příjmových a 61 výdajových pokladních dokladů. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 byl v pokladní knize v EUR vystaven 1 příjmový a 2 výdajové pokladní doklady.
Pokladní kniha (deník)	Město vede v hlavní činnosti celkem 4 pokladní knihy (jedná se o pokladní knihu města, odboru správy majetku města, městské knihovny a pokladnu v EUR). Ke kontrole byla předložena pokladní kniha města za měsíc červen 2018 a prosinec 2018, která je vedena elektronicky. Zůstatek finančních prostředků pokladny města: - k 30.6.2018 v objemu 85.713,- Kč souhlasil ke stejnému dni se stavem analytického účtu 261 0391 (pokladna města), - k 31.12.2018 v objemu v objemu 33.156,- Kč souhlasil k 31.12.2018 se stavem analytického účtu 261 0391 (pokladna města). Zůstatek finančních prostředků pokladny odboru správy majetku města: - k 30.6.2018 v objemu 19.689,- Kč souhlasil ke stejnému dni se stavem na analytickém účtu 261 0395 (pokladna odboru správy majetku města), - k 31.12.2018 v objemu 25.038,- Kč souhlasil k 31.12.2018 se

	stavem na analytickém účtu 261 0395 (pokladna odboru správy majetku města). Zůstatek finančních prostředků pokladny knihovny: - k 30.6.2018 v objemu 5.003,- Kč souhlasil ke stejnému dni se stavem na analytickém účtu 261 0394 (Pokladna knihovny), - k 31.12.2018 v objemu 2.165,- Kč souhlasil k 31.12.2018 se stavem na analytickém účtu 261 0394 (Pokladna knihovny). Zůstatek finančních prostředků pokladny v EUR: - k 30.6.2018 v objemu 7.449,21 Kč souhlasil ke stejnému dni se stavem na analytickém účtu 261 0392 (Pokladna v EUR), - k 31.12.2018 byl nulový stav pokladny, který souhlasil s nulovým stavem na analytickém účtu 261 0392 (Pokladna v EUR). Součet zůstatků finančních prostředků pokladny města, pokladna odboru správy majetku města, pokladny knihovny, pokladen hospodářské činnosti (kanalizace a bytového hospodářství) k 31.12.2018 ve výši 152.515,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna k 31.12.2018.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená účetní jednotkou k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	Rozvaha účetní jednotky sestavená účetní jednotkou k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc červen 2018 od dokladu č. 1377 do dokladu č. 1495 a za měsíc prosinec 2018 od dokladu č. 3313 do dokladu č. 3346 v návaznosti na bankovní výpisy vedené u MONETA Money Bank, a.s. Účetní doklady se vztahovaly k platům, fakturám, poplatkům, daňovým příjmům, dotacím atd.
Účetnictví ostatní	Město provozuje hospodářskou činnost, jejímž předmětem je správa bytového hospodářství, správa kanalizace, doprava a Lubský zpravodaj. Finanční transakce hospodářské činnosti jsou účtovány na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet, který obsahuje peněžní prostředky hospodářské činnosti: - k 30.6.2018 byl evidován zůstatek ve výši 9.958.841,85 Kč, který odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u MONETA Money Bank, a.s. ke stejnému dni, - k 31.12.2018 byl evidován zůstatek ve výši 9.327.863,32 Kč, který odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u MONETA Money Bank, a.s. ke stejnému dni. Zůstatek finančních prostředků pokladny kanalizace: - k 30.6.2018 ve výši 46.997,- Kč souhlasil se stavem na analytického účtu 261 0250 (pokladna kanalizace) ke stejnému datu, - k 31.12.2018 ve výši 62.674,- Kč souhlasil se stavem na analytickém účtu 261 0250 (pokladna kanalizace) ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků pokladny bytového hospodářství: - k 30.6.2018 ve výši 59.448,- Kč souhlasil se stavem na analytickém účtu 261 0011 (pokladna bytového hospodářství)

	ke stejnému datu, - k 31.12.2018 ve výši 29.482,- Kč souhlasil se stavem na analytickém účtu 261 0011 (pokladna bytového hospodářství) ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo v pokladní knize kanalizace vystaveno celkem 97 příjmových a 1 výdajový pokladní doklad a za období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v pokladní knize kanalizace vystaveno celkem 207 příjmových a 2 výdajové pokladní doklady. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo v pokladní knize bytového hospodářství vystaveno celkem 328 příjmových a 120 výdajových pokladních dokladů a za období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v pokladní knize bytového hospodářství vystaveno celkem 601 příjmových a 208 výdajových pokladních dokladů. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo do knihy došlých faktur bytového hospodářství zapsáno celkem 71 dodavatelských faktur, které byly k 30.6.2018 všechny uhrazeny, a za období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur bytového hospodářství zapsáno celkem 227 dodavatelských faktur, z nichž k 31.12.2018 bylo evidováno 37 neuhrazených došlých faktur bytového hospodářství ve výši 229.390,61 Kč zaúčtovaných na rozvahovém účtu 311 - Dodavatelé. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo do knihy došlých faktur hospodářské činnosti města zapsáno celkem 7 dodavatelských faktur, které byly k 30.6.2018 všechny uhrazeny, a za období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur hospodářské činnosti města zapsáno celkem 15 dodavatelských faktur, které byly k 31.12.2018 všechny uhrazeny. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo v knize odeslaných faktur bytového hospodářství zapsáno celkem 41 odběratelských faktur a za období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v knize odeslaných faktur bytového hospodářství zapsáno celkem 67 odběratelských faktur. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo v knize odeslaných faktur hospodářské činnosti města zapsáno celkem 293 odběratelských faktur a za období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v knize odeslaných faktur hospodářské činnosti města zapsáno celkem 387 odběratelských faktur. Neuhrazené odeslané faktury hospodářské činnosti k 31.12.2018 byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh účetní jednotky sestavený a platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.6.2018 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 20.974.027,51 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 48,29 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 18.087.189,67 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 37,00 %).

	Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 30.6.2018 byl přebytek ve finanční výši 2.886.837,84 Kč. - k 31.12.2018 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 43.791.126,51 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 104,99 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 50.080.019,08 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 95,94 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 31.12.2018 byl schodek ve finanční výši 6.288.892,57 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty: - k 30.6.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 4.357.713,- Kč. Za hospodářskou činnost byl vykázán zisk ve výši 1.793.858,16 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 6.151.571,16 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 30.6.2018, - k 31.12.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 5.101.215,79 Kč. Za hospodářskou činnost byla vykázána ztráta ve výši 234.312,66 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 4.866.903,13 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 31.12.2018.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byly předloženy výkazy rozvahy zřízených příspěvkových organizací Základní škola Luby, Mateřská škola Luby, Základní umělecká škola Luby a Městský dům dětí a mládeže Luby sestavené k 30.6.2018, z nichž bylo zjištěno, že organizace zlepšený výsledek hospodaření za rok 2017 převedly do rezervního fondu v souladu s usnesením zastupitelstva města pod bodem III. písmeno e) ze dne 9.5.2018. Ke kontrole byly předloženy výkazy rozvahy zřízených příspěvkových organizací Základní škola Luby, Mateřská škola Luby, Základní umělecká škola Luby a Městský dům dětí a mládeže Luby sestavené k 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byly předloženy výkazy zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací městem, sestavené k 30.6.2018 a k 31.12.2018. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Základní škola Luby byl: - k 30.6.2018 zisk ve výši 8.102.757,- Kč z hlavní činnosti a zisk ve výši 60.683,24 Kč z hospodářský činnosti, tj. celkový zisk ve výši 8.163.440,24 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 30.6.2018, - k 31.12.2018 zisk ve výši 110.631,43 Kč z hlavní činnosti a zisk ve výši 884,87 Kč z hospodářské činnosti, tj. celkový zisk ve výši 111.516,30 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 31.12.2018. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Luby byl:

	- k 30.6.2018 zisk ve výši 527.161,03 Kč z hlavní činnosti, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 30.6.2018, - k 31.12.2018 vykázán nulový výsledek hospodaření, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 31.12.2018. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Základní umělecká škola Luby byl: - k 30.6.2018 zisk ve výši 48.117,46 Kč z hlavní činnosti, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 30.6.2018, - k 31.12.2018 zisk ve výši 10.517,57 Kč z hlavní činnosti, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 31.12.2018. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Městský dům dětí a mládeže Luby byl: - k 30.6.2018 zisk ve výši 1.477.064,18 Kč z hlavní činnosti, který souhlasil se stavem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" ke dni 30.6.2018, - k 31.12.2018 zisk ve výši 18.386,79 Kč z hlavní činnosti, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 31.12.2018.
Darovací smlouvy	Město nepředložila žádnou darovací smlouvu uzavřenou v kontrolovaném období roku 2018.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období nebyly městem uzavřeny dohody o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období město uzavřelo celkem 82 dohod o provedení práce. Jednalo se např.: o domovnictví v ulici U Pily 124, o správu majetku města Luby, o výkon správce dětského hřiště u MŠ Luby, o sekání trávy a úklid města, o domovnictví v ulici Masarykova 688, o provedení přednášky o seismologii na Chebsku, o výpomoc při kulturních akcích města, vedoucí a technické zabezpečení akce – 24. Hraniční slavnosti, celoroční práce u JSDH Luby, tlumočení při akcích pořádaných městem a další. Kontrolou prověřena dohoda o provedení práce – projektový management v rámci projektu „Nový směr“ ze dne 29.3.2018, dohoda o provedení práce na přípravu a zpracování dokumentu „Aktualizace komunitního plánu sociálních služeb města Luby“ pro období let 2018 až 2022 ze dne 28.2.2018, dohoda o provedení práce na pokrývačské, klempířské a drobné zednické práce na bytových domech ve vlastnictví města Luby ze dne 27.6.2018 a dohoda o provedení práce na provedení elektroinstalace bytového jádra ze dne 29.11.2018. U všech předložených dohod o provedení práce byl dohodnutý rozsah prací max. 300 hodin za rok.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 město Luby uzavřelo 15 veřejnoprávních smluv. Město Luby má vyhlášen "Program pro poskytování dotací z rozpočtu Města Luby na

účelovým dotacím	podporu sportovních a volnočasových aktivit dětí a mládeže pro rok 2018" a "Program pro poskytování dotací z rozpočtu města Luby na individuální dotace (kulturní akce, spolky, obecně prospěšné organizace) pro rok 2018" dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, schválené zastupitelstvem města dne 23.10.2017, které byly zveřejněny na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 5.11.2017. Výběrovým způsobem byla prověřena: - žádost došlá dne 22.1.2018 žadatele Sportovní klub Luby, z.s., se sídlem 351 37 Luby, Petra Bezruče 35, IČO 70853509, o poskytnutí individuální dotace ve výši 15.000,- Kč za účelem nákupu sportovního vybavení. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo města dne 5.2.2018 usnesením č. 31. Veřejnoprávní smlouva ze dne 15.2.2018 obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace stanoven smlouvou do 14.12.2018. Vyúčtování dotace předloženo poskytovateli dne 10.12.2018, skutečné náklady činily 20.162,- Kč, - žádost došlá dne 30.1.2018 žadatele TJ Luby, z.s., se sídlem 351 37 Luby, Petra Bezruče 34, IČO 47722690, o poskytnutí individuální dotace ve výši 160.000,- Kč za účelem činnosti oddílu TJ Luby, z.s. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo města dne 5.2.2018 usnesením č. 31. Veřejnoprávní smlouva ze dne 15.2.2018 obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace stanoven smlouvou do 14.12.2018. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na úřední desce městského úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 5.3.2018. Vyúčtování dotace předloženo poskytovateli dne 13.12.2018, skutečné náklady činily 204.218,- Kč, - žádost došlá dne 12.1.2018 žadatele Hudební spolek „Schonbach" z.s., se sídlem 351 37 Luby, Zahradní 484, IČO 01662074, o poskytnutí individuální dotace ve výši 40.000,- Kč určené na realizaci projektu Mezinárodní hudební festival Luby 2018. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo města dne 5.2.2018 usnesením č. 31. Veřejnoprávní smlouva ze dne 15.2.2018 obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace stanoven smlouvou do 14.12.2018. Vyúčtování dotace předloženo poskytovateli dne 10.9.2018, skutečné náklady činily 145.600,- Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdrželo mimo jiného město: - neinvestiční příspěvek od Ministerstva financí ČR, poskytnutý prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 5.1.2018, určený na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb prezidenta České republiky ve výši 55.074,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 9.3.2018, dotace čerpána ve výši 44.587,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 10.487,- Kč byla vrácena na účet poskytovatele dne 9.3.2018 z účtu vedeného u

	České národní banky, účetní doklad č. 784, - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 02284/2018 uzavřené dne 8.8.2018 ve výši 150.000,- Kč, určenou na realizaci projektu „Luby, hřbitov – oprava rodinné hrobky Baštů, Luby – oprava střešního pláště včetně dešťových svodů, výměna oken a dveří, oprava mozaikové výzdoby, štukové opravy sloupů a nová omítka stavby". Dotace je dle smlouvy poskytována formou zálohy s povinností následného vyúčtování, termín závěrečného finančního vypořádání dotace stanoven smlouvou nejpozději do 15.1.2019. Závěrečné vyúčtování dotace předloženo poskytovateli dne 10.12.2018, skutečné celkové výdaje na projekt činily 423.856,95 Kč, podíl dotace na celkových nákladech činil 35,39 %, - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 02121/2018 (dále jen „smlouva") uzavřené dne 3.7.2018 ve výši 202.000,- Kč, určenou na realizaci akce „Úprava sociálek 1 a 2 NP v Mateřské škole Luby". Dotace je dle smlouvy poskytována formou zálohy s povinností následného vyúčtování, termín závěrečného finančního vypořádání dotace stanoven smlouvou nejpozději do 10.12. roku, ve kterém je dotace poskytována. Ke smlouvě uzavřen dne 1.10.2018 Dodatek č. 1, kterým bylo provedena změna označení účelu platby (tj. z důvodu změny charakteru dotace z neinvestiční na investiční na základě žádosti města ze dne 9.8.2018). Závěrečné vyúčtování dotace předloženo poskytovateli dne 10.10.2018, skutečné celkové výdaje akce činily 878.230,10 Kč, podíl dotace na celkových nákladech činil 23 %.
Smlouvy nájemní	Výběrovým způsobem byla prověřena: - nájemní smlouva č. 2/18, uzavřena dne 14.2.2018 mezi městem Luby a fyzickou osobou na dobu neurčitou s účinností od 1.2.2018 na pronájem pozemkové parcely č. 2560 o celkové výměře 418 m2 v k.ú. Luby, za účelem uskladnění dřeva. Nájemné dohodnuto ve výši 418,- Kč ročně. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 11.12.2017 do 5.2.2018, pronájem schválen zastupitelstvem města dne 5.2.2018 usnesením č. 31, - pachtovní smlouva č. 4/18 - zemědělský pacht, uzavřena dne 19.2.2018 mezi městem Luby a soukromým zemědělcem Karlem Hořejším, zemědělská činnost, se sídlem 351 34 Skalná, Kopanina 19, IČO 45362033, na dobu neurčitou s účinností od 1.2.2018 za účelem zemědělské činnosti. Předmětem pachtu je pozemková parcela č. 336/3 o výměře 23500 m2 v k.ú. Dolní Luby. Pachtovné dohodnuto ve výši 7.050,- Kč ročně (se splatností vždy k 1.říjnu běžného kalendářního roku), poměrné pachtovné za období od 1.2.2018 do 30.9.2018 činí 4.700,- Kč. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 15.12.2017 do 5.2.2018, pacht schválen zastupitelstvem města dne 5.2.2018, usnesením č. 31.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Výběrovým způsobem byla prověřena: - kupní smlouva č. 1/18, uzavřená dne 2.5.2018 mezi městem Luby (jako prodávající) a fyzickou osobou bytem Luby (jako kupující) o prodeji pozemkové parcely č. 3139 o výměře 124 m2 v k.ú. Luby za dohodnutou kupní cenu ve výši 14.880,- Kč bez DPH (s DPH ve výši 18.005,- Kč), která byla uhrazena dne 25.4.2018 na účet prodávajícího vedený u MONETA Money Bank, účetní doklad č. 1000. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 6.9.2017 do 23.10.2017, prodej schválen zastupitelstvem města dne 23.10.2017, - kupní smlouva č. 5/18, uzavřená dne 5.4.2018 mezi městem Luby (jako prodávající) a společností Lesy České republiky, s.p., se sídlem 500 08 Hradec Králové, Nový Hradec Králové, IČO 42196451 (jako kupující), o prodeji pozemkové parcely č. 1706 o výměře 5920 m2 v k.ú. Opatov u Lubů, obec Luby, za dohodnutou kupní cenu ve výši 710.400,- Kč bez DPH (s DPH ve výši 859.584,-Kč), která byla uhrazena dne 7.5.2018 na účet prodávajícího vedený u MONETA Money Bank, účetní doklad č. 1096. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 29.6.2017 do 4.9.2017, prodej schválen zastupitelstvem města dne 4.9.2017 usnesením č. 27, - směnná smlouva, uzavřená dne 4.5.2018 mezi městem Luby (jako první smluvní strana) a dvěma fyzickými osobami bytem Luby (jako druhá smluvní strana), předmětem směny je pozemková parcela č. 2357/18 o výměře 24 m2 (ve vlastnictví první smluvní strany) a pozemková parcela č. 3137 o výměře 30 m2 (ve vlastnictví druhé smluvní strany), vše v k.ú. Luby. Finanční rozdíl dohodnutých cen směňovaných nemovitých věcí ve výši 720,- Kč ve prospěch první smluvní strany nebyla do doby kontroly uhrazena. Záměr směny zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 4.9.2017 do 5.2.2018, směna pozemků schválena zastupitelstvem města dne 5.2.2018.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole předložena: - o zřízení věcného břemene - služebnosti, č. IV-12-0011173/VB/01, uzavřená dne 26.6.2018 mezi městem Luby (jako stranou povinnou) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín, Teplická 874/8, IČO 24729005, zastoupenou společností ELEKTRO EURON spol. s.r.o., se sídlem 350 02 Cheb, IČO 49192876 (jako stranou oprávněnou), za účelem umístění součásti distribuční soustavy – zemní kabelové vedení NN v délce 31 m na pozemcích parcelní č. 59/1 a 2748/4 v k.ú. Luby. Věcné břemeno zřízeno úplatně, jednorázová náhrada ve výši 20.000,- Kč bez DPH uhrazena dne 19.10.2018 na účet vedený u MONETA Money Bank, a.s., výpis č. 200. Zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2018 usnesením č. 35.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Ke kontrole bylo předloženo výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu: - na zhotovení díla "MŠ Luby – rekonstrukce sociálního zařízení v 1. a 2. NP". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky

	zveřejněny zadavatelem dne 7.3.2018 zasláním prostřednictvím elektronické pošty 4 potenciálním dodavatelům. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 3 dodavatelské subjekty, protokol o hodnocení nabídek ze dne 28.3.2018. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší pořizovací cena v Kč bez DPH. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem města schválen dne 16.4.2018 usnesením pod bodem č. III písmeno f). Smlouva o dílo uzavřena dne 18.4.2018 s vítězem soutěže Zdeněk Johan, se sídlem 351 37 Luby, Chebská 394, IČO 47692278, cena díla sjednána ve výši 700.802,- Kč bez DPH a termín realizace díla sjednán od 2.7.2018 do 20.8.2018. Smlouva o dílo ze dne 18.4.2018 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 19.4.2018, tj. do 15-ti dnů ode dne jejího podpisu v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb. Ke kontrole předložena faktura č. 6/2018 ve výši 450.000,- Kč (zálohová faktura) a faktura č. 8/2018 ve výši 250.802,- Kč (doplatek faktury - úhrada provedena dne 3.9.2018), tj. celkem 700.802,- Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena. Skutečně uhrazená cena nebyla uveřejněna na profilu zadavatele v termínu do tří měsíců od splnění smlouvy v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, - na zhotovení díla "Rekonstrukce nebytových prostor 1. nadzemního podlaží v objektech Chebská č.p. 134 a Chebská č.p. 544". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 7.3.2018 zasláním prostřednictvím elektronické pošty 5 potenciálním dodavatelům. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 1 dodavatelský subjekt, protokol o hodnocení nabídek ze dne 28.3.2018. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší pořizovací cena v Kč bez DPH. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem města schválen dne 16.4.2018 usnesením pod bodem č. III písmeno h). Smlouva o dílo uzavřena dne 23.4.2018 s vítězem soutěže ColorMax s.r.o., se sídlem 350 02 Cheb, Kasární náměstí 115/7, IČO 28042484, cena díla sjednána ve výši 1.147.189,- Kč bez DPH a termín realizace díla sjednán od července 2018 do 30.11.2018. Smlouva o dílo ze dne 23.4.2018 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 23.4.2018, tj. do 15-ti dnů ode dne jejího podpisu v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb. Ke kontrole předložena faktura č. 1180475 ve výši 31.310,- Kč, č. 1180545 ve výši 463.408,- Kč (zálohová faktura) a faktura č. 1180648 ve výši 598.350,- Kč (doplatek faktury uhrazené dne 21.12.2018), tj. celkem 1.093.068,- Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena. Skutečně uhrazená cena nebyla uveřejněna na profilu zadavatele v termínu do tří měsíců od splnění smlouvy v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., - na zhotovení díla "Rekonstrukce LC Luby, 1. etapa". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 4.6.2018 na profilu zadavatele. Do výběrového řízení

	na zhotovení zakázky se přihlásilo 7 dodavatelských subjektů. Protokol o otevírání obálek ze dne 21.6.2018, protokol o hodnocení nabídek ze dne 21.6.2018 a 26.6.2018. Vyloučeny dvě nabídky z důvodu uzavření zakázané dohody s cílem ovlivnit rozhodnutí o výběru, bylo hodnoceno 5 nabídek. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla určena nejnižší pořizovací cena v Kč bez DPH. Dodavatel veřejné zakázky společnost KV Realinvest, s.r.o. s nabídkovou cenou ve výši 4.099.805,56 Kč bez DPH byl zastupitelstvem města schválen dne 4.7.2018 usnesením pod bodem III. písmeno a). Smlouva o dílo uzavřena dne 11.7.2018 s vítězem soutěže společností KV Realinvest, s.r.o., se sídlem 360 06 Karlovy Vary, Chebská 204, IČO 29113903, kdy sjednaná (nabídková) cena byla ve výši 4.099.805,56 Kč bez DPH a termín realizace byl sjednán od 1.3.2019 do 30.6.2019. Smlouva o dílo ze dne 11.7.2018 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 13.7.2018, tj. do 15-ti dnů ode dne podpisu v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb.
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 14.5.2018, tj. v zákonem stanovené lhůtě 15 dnů po projednání zprávy o výsledku hospodaření města za rok 2017 zastupitelstvem města.
Vnitřní předpis a směrnice	V průběhu kontrolovaného období nebyly městem vydány nové interní směrnice. Ke kontrole předložen dodatek k Podpisovým vzorům zaměstnanců města Luby oprávněných k podpisům účetních dokladů účinný ode dne 6.11.2018.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o veřejnosprávní kontrole na místě: - ze dne 31.7.2018, provedené ve dnech 30. a 31.7.2018 v Mateřské škole Luby - předmětem kontroly byl neinvestiční příspěvek poskytnutý zřizovatelem a Karlovarským krajem za rok 2017 a za období leden až červen 2018. Kontrolou byly zjištěny chyby nedostatky, které nijak neovlivnily výsledek hospodaření. Nápravná opatření nebyla uložena, - ze dne 26.7.2018, provedené ve dnech 25. a 26.7.2018 v Základní škole Luby - předmětem kontroly byl neinvestiční byl neinvestiční příspěvek poskytnutý zřizovatelem a Karlovarským krajem za rok 2017 a za období leden až červen 2018. Kontrolou byly zjištěny chyby a nedostatky v kontrolovaných dokladech a sestavách, které dle zjištění kontrolní skupiny lze dodatečně odstranit. Dále byly zjištěny chyby a nedostatky a to v nesprávném číslování pokladních dokladů a dále v označování účetních dokladů, čímž byla porušena přehledná evidence účetních dokladů a jejich zaúčtování. Některé doklady byly účtovány na chybné syntetické účty, na dokladech nebylo uváděno analytické členění. Nápravná opatření byla uložena, termín nápravy stanoven do 31.12.2018.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 5.2.2018, 5.3.2018, 16.4.2018, 9.5.2018, 25.6.2018, 4.7.2018, 3.9.2018, 26.11.2018 a 17.12.2018. Na těchto zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo města zabývalo převodem majetku, nájemními a pachtovními smlouvami, rozpočtem bytového hospodářství pro rok 2018, rozpočtovými

	změnami, schválením obecně závazných vyhlášek, žádostmi o změnu územního plánu, plánem činnosti kontrolního a finančního výboru, bezúplatným zapůjčením sálu pro benefiční akci, poskytnutím dotací z Programu na podporu sportovních a volnočasových aktivit dětí a mládeže v roce 2018 např. pro TJ Luby, z.s., Sportovní klub Luby, Junák – český skaut z.s. a pod., závěrečným účtem města a účetní závěrkou města za rok 2017, schválením účetní závěrky příspěvkových organizací města a rozdělením výsledku hospodaření za rok 2017 do fondů, výsledkem veřejné podlimitní zakázky projektu "Snížení energetické náročnosti objektu Městského kulturního střediska v Lubech", výsledky veřejných zakázek malého rozsahu např. na projektovou dokumentaci stavby "Obytná zóna na p.p.č. 985/14, k.ú. Luby I", návrhem úpravy nájemného v městských bytech od 1.1.2019, výsledkem konkursního řízení na ředitele základní umělecké školy, smlouvami o zřízení věcného břemene, odkoupením objektu pily, uzavřením kupní smlouvy na realizaci veřejné zakázky „Rekonstrukce lesní Luby, 1. etapa“, schválením Programu pro poskytování z rozpočtu města Luby na podporu sportovních aktivit a volnočasových aktivit dětí a mládeže pro rok 2019, zřízením dalších výborů města, schválením výše odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva města, schválením výše odměn členům výborů nebo komisí, kteří nejsou členy zastupitelstva města za období leden až září 2018 , rozpočtem města na rok 2019, přijetím dotace z rozpočtu Karlovarského kraje pro JSDH Luby, plánem činnosti kontrolního a finančního výboru na rok 2019 a dalším. Zastupitelstvo města dne 9.5.2018 rozhodlo o odvodu částky ve výši 250.000,- Kč z rezervního fondu příspěvkové organizace Základní umělecká školy Luby v rozporu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Zákon č. 250/2000 Sb. určuje zřizovateli uložení odvodu z investičního fondu příspěvkové organizace. Zastupitelstvo města dne 17.12.2018 přijalo usnesení pod bodem č. IV. písm. y) a z), kterým schválilo příspěvkové organizace Základní umělecká školy Luby převod částky 250.000,- Kč z rezervního fondu do investičního fondu a převod stejné částky z investičního fondu do rozpočtu zřizovatele. Dne 5.11.2018 se konalo ustavující zasedání zastupitelstva města. Na ustavujícím zasedání se zastupitelstvo města mimo jiného zabývalo volbou starosty, volbou místostarosty, zřízením kontrolního a finančního výboru, volbou předsedů a členů kontrolního a finančního výboru a dalším. Zastupitelstvo města je devítičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Město Luby má zřízený jeden peněžní fond - Sociální fond. Zásady tvorby a použití sociálního fondu jsou stanoveny ve směrnici č. 3/2010 schválené zastupitelstvem města dne 13.12.2010 s účinností od 1.1.2011. Návrh rozpočtu sociálního fondu pro rok 2018 schválen zastupitelstvem města dne 11.12.2017 jako součást rozpočtu města na rok 2018.

	Zůstatek rozvahového účtu 236 – Běžný účet fondů územních samosprávných celků a účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci: - k 30.6.2018 v celkové výši 163.746,62 Kč souhlasil s vykázaným zůstatkem na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy, - k 31.12.2018 v celkové výši 316.871,08 Kč souhlasil s vykázaným zůstatkem na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy.
Činnost kontrolního a finančního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisem z jednání výboru ze dne 25.4.2018, 22.8.2018 a 19.11.2018. Činnost kontrolního výboru doložena zápisem z jednání výboru ze dne 14.2.2018, 9.7.2018 a 8.8.2018. Finanční výbor pracoval v počtu pěti členů a kontrolní výbor v počtu tří členů. Na ustavujícím zasedání zastupitelstva města dne 5.11.2018 byl zřízen 3 členný finanční a kontrolní výbor.

II. Zástupce města Luby prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- 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. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření města Luby za rok 2018:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

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

- Město neuveřejnilo na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, vzniklé z veřejné zakázky, na zhotovení díla "MŠ Luby – rekonstrukce sociálního zařízení v 1. a 2. NP" a na zhotovení díla "Rekonstrukce nebytových prostor 1. nadzemního podlaží v objektech Chebská č.p. 134 a Chebská č.p. 544" do 3 měsíců od splnění smlouvy.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 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. 1* - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. **(napraveno)**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 28 odst. 9 písm b)jsou-li - Uložení odvodu příspěvkové organizaci do rozpočtu města

- Město může uložit své zřízené příspěvkové organizaci odvod do svého rozpočtu tehdy, pokud jsou její investiční zdroje větší, než jejich potřeba užití podle rozhodnutí zřizovatele.

  Napraveno.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Luby za rok 2018:

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

- *§ 219 odst. 3* - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.
  - Město neuveřejnilo na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, vzniklé z veřejné zakázky, na zhotovení díla "MŠ Luby – rekonstrukce sociálního zařízení v 1. a 2. NP" a na zhotovení díla "Rekonstrukce nebytových prostor 1. nadzemního podlaží v objektech Chebská č.p. 134 a Chebská č.p. 544" do 3 měsíců od splnění smlouvy.

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 města Luby za daný rok se neuvádí žádná rizika.

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**8,13 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**4,33 %**
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 města Luby k 31.12.2018, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 18.4.2019, bylo zjištěno, že:

- dluh města Luby nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Č.j.: 1747/FI/18-7

Luby dne 25.4.2019

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(9) *odbor finanční*

Ing. Marcela Frischová
kontrolor

Naděžda Klíčová
kontrolor

Bc. Dagmar Klemáková
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 kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy 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 se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčích přezkoumání.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Luby o počtu 21 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel.



Dne: 3.5.2019

Ing. Vladimír Vorm, starosta města

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Luby	Ing. Vladimír Vorm
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda

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 finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

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