



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
Obec Dubenec, IČ: 00277801  
za rok 2013**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 6.11.2013
- 10.3.2014, 11.3.2014

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Dubenec**  
**210**  
**544 55 Dubenec**

**Zástupci za Obec:**

- Jaroslav Huňat - starosta
- Jana Baxová - administrativní pracovník

Přezkoumání zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem s přihlédnutím k významnosti:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Jaroslava Macháčová

- kontroloři:

Mgr. Kamila Bašová

Markéta Fejková

## A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Obec Dubenec - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2013 byl v souladu s ustanovením §11 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů zveřejněn na "pevné" úřední desce v období od 5.12.2012 do 11.2.2013, na elektronické úřední desce od 5.12.2012 dosud.
Rozpočtová opatření	Starosta obce v rámci své kompetence schválil v kontrolovaném období deset rozpočtových opatření.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled zpracován na období roku 2014 - 2016.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec nestanovila své příspěvkové organizaci závazné ukazatele.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2012 schválilo zastupitelstvo obce dne 16.5.2013 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce s výhradami. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce v období od 6.6.2012 do 22.7.2013 na elektronické úřední desce od 6.6.2013 dosud.
Bankovní výpis	Předloženy následující bankovní výpisy. - výpis č. 8 - 10, 46 - 51, 62, 63, 67 k účtu vedenému u ČNB - výpis č. 79 - 81, č. 82 (mimo mezd), č. 83 -85, 175 - 195, 216 - 232 k ZBÚ vedenému u KB a.s.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků. Inventarizace je doložena inventarizačním plánem a zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady k výše uvedené pokladní knize. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají příslušné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.
Pokladní kniha (deník)	Předložena pokladní kniha za měsíc květen a říjen v písemné podobě.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz příloha rozvahy sestavený k 31.12.2013.
Rozvaha	Předložen výkaz rozvahy sestavený 30.9.2013 a k 31.12.2013.
Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady k výše uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz FIN 2-12M sestavený k 30.9.2013 a k 31.12.2013.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9.2013 a k 31.12.2013.
Darovací smlouvy	Obec uzavřelo několik darovacích smluv. Namátkově kontrolována: Darovací smlouva ze dne 29.4.2013 na finanční dar ve výši 13 500,- Kč s FO. Dar schválen v ZO.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec přijala následující dotace: - Neinvestiční dotace na náklady spojené s volbou prezidenta ČR ve výši 23 500,- Kč. Skutečně použito 14 912,- Kč a vratka ve výši 8 588,- Kč vrácena dne 27.9.2013. (UZ98008) - Neinvestiční dotace na náklady spojené s volbami do PS PR ČR ve výši 23 500,- Kč. Skutečně použito 14 214,- Kč a vratka ve výši 9 285,60,- Kč vrácena dne 22.1.2014. (UZ98071) - Neinvestiční dotace od ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 60 000,- Kč. (UZ 13101) - Investiční dotaci od KHK ve výši 150 000,- Kč na projekt „Územní plán obce Dubenec“. Smlouva č. 13RRD03-0022 ze dne 31.7.2013. Realizace projektu do 31.12.2014. Maximální podíl dotace 40% a celkové náklady na projekt ve výši 375 000,- Kč. - Investiční dotace od KHK ve výši 1 000 000,- Kč na projekt „pořízení hasičského vozidla“. Smlouva č. RG/2013/0006-JPO ze dne 17.12.2013. Ukončení projektu do 30.11.2014 a vyúčtování do 30.12.2014. - Neinvestiční dotace od KHK ve výši 101 480,- Kč na výdaje spojené s činností SDH. Smlouva č. RG/2013/072-SDH/MV/3. Potvrzení o vyjádření k předloženému vyúčtování ze dne 27.1.2014. Žádné námítky nebyly shledány. - Investiční dotace od SFŽP na podporu udržitelného využívání zdroje energie a protipovodňových opatření ve výši 1 659 807,71 Kč a 651 195,20 Kč. Avíza pro příjemce dotace z 6.8.2013, 25.11.2013, 1.12.2013. Kontrola je prováděna poskytovatelem dotace. (UZ 15835,15825) - Investiční dotace od SFŽP z operačního programu spolufinancování využívání zdroje energie a protipovodňových opatření ve výši 135 940,70,- Kč. Avíza pro příjemce dotace z 6.8.2013, 25.11.2013, 1.12.2013. Kontrola je prováděna poskytovatelem dotace. (UZ 90877)
Smlouvy o přijetí úvěru	Předložena smlouva o přijetí úvěru č. 0394334459 ze dne 18.10.2013 s ČS, a.s. do výše 6 000 000,- Kč. Úvěr poskytnut za účelem "Předfinancování dotací a spolufinancování Projektu podpořených dotacemi realizovaných v roce 2013 a částečně i v roce 2014 klientem". Úroková sazba 1,03 %, splatnost úvěru je nejpozději do 1.10.2015 a je splatný nepravidelnými splátkami z prostředků přijatých dotací. Přijetí úvěru bylo schválen v ZO dne 19.9.2013.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec má zpracovanou směrnici o finanční kontrole č. 5/2012 ve které není určen správce rozpočtu. Dodatkem č.1/2013 k

	směrnici o finanční kontrole ze dne 7.11.2013, určen správce rozpočtu.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Předložen zápis o kontrole ZŠ a MŠ Dubenec ze dne 3.6.2013. Kontrolou nebyly zjištěny vážné nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontrolovány zápisy z jednání zastupitelstva města ze dne 20.12.2012, 31.1.2013, 16.5.2013, 19.9.2013, 7.11.2013, 12.12.2013.

## **B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření - Obec Dubenec

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

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

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- § 163 odst. 1 - Zaměstnavatel neposkytl zaměstnanci za pracovní cestu stravné.
  - Za pracovní cestu dne 15.10.2013 nebyl poskytnuté stravné, viz pokladní doklad č. 3661

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

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- § 69 - Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení.
  - Územní celek v roce 2013 tuto metodu vůbec nepoužil

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

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

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů
- § 26 - Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací
  - Některé účetní doklady neobsahují podpisové záznamy příkazce operace, správce rozpočtu ani hlavní účetní. Např. fa 1329, 1330, výpis č. 182 neobsahoval podpisový záznam příkazce operace.

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

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 11 odst. 1 - Účetní doklady nebyly průkazné.
  - Dne 10.12.2013 byl uskutečněn výdaj z BÚ vedeného u KB ve výši 138 888,- Kč, výpis č. 221, který není podložen žádným prvotním účetním dokladem.
  - Dne 23.12.2013 byl uskutečněn výdaj z BÚ vedeného u KB ve výši 48 400,- Kč, výpis č. 229, který není podložen žádným prvotním účetním dokladem.
- § 11 odst. 1 - Účetní doklady nebyly průkazné.
  - Výdajovým pokladním dokladem ze dne 14.10.2013 č. 3643 bylo vyplaceno soukromé osobě 400,- Kč za roznos tiskovin. Tento výdaj není podložen žádným prvotním účetním dokladem (DPP, faktura)
- § 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
  - Účet 388 vykazuje v rozvaze zůstatek 1 643 550,63 Kč avšak inventurní soupis vykazuje nulovou hodnotu.

- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
  - Stavy účtu 374 nejsou podloženy průkaznou evidencí.
  
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
  - Účet 245 vykazuje nepravdivé údaje, jelikož se jedná o účty a vkladní knížky opatrovanců. V jednom případě je doložen zůstatek vkladní knížky z 8.9.2011, přičemž je zřejmé, že muselo dojít minimálně k připsání úroků za předchozí roky a dále zůstatek běžného účtu je doložen z 12.3.2013. O výdajích a příjmech na tomto účtu není od té doby účtováno.
  
- § 30 odst. 7 písm. b) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby záznam osoby odpovědné za provedení inventury.

## C. Plnění opatření

### Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

#### a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- § 3 odst. 1 písm. d) - Nebyla sestavena inventarizační zpráva. **(nenapraveno)**
  - Zpráva nebyla sestavena, byl vyhotoven alespoň zápis z jednání UIK, který však neměl všechny náležitosti inventarizační zprávy.
  - V kontrolovaném období se již tato chyba nevyskytuje.
  - nápravné opatření
- § 3 odst. 2 písm. b) - Účetní jednotka nevedla seznam a popis inventarizačních identifikátorů. **(nenapraveno)**
  - - nápravné opatření
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. **(nenapraveno)**
  - Stavů účtů 315, 314, 401, 403, 406 a 943 nebyly doloženy průkaznou evidencí.
  - účty 315 a 314 byly v kontrolovaném období doloženy.
- § 8 odst. 4 - Příloha dodatečného inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace. **(nenapraveno)**
  - Dodatečný inventurní soupis nebyl vyhotoven k účtům 021 a 031, přestože inventarizace těchto účtů byla provedena ke dni 23.11.2012.
  - nápravné opatření

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

#### b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 11 odst. 3 - Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu rozpočtu. **(nenapraveno)**
  - Návrh rozpočtu na elektronické desce byl zveřejněn v užším rozsahu, obdobně jako na "pevné" úřední desce.

- § 14 odst. 2 - Rozpis rozpočtu neobsahoval sdělení závazných ukazatelů rozpočtu těm subjektům, které jsou povinny se jimi řídit. **(nenapraveno)**
  -
- § 15 odst. 1 - Územní celek nevykonával kontrolu svého hospodaření podle zákona o finanční kontrole ve veřejné správě po celý rozpočtový rok. **(nenapraveno)**
  - Obec má zpracovanou směrnici o finanční kontrole, ale neprovádí kontrolu svého hospodaření. Na některých účetních dokladech chybí podpisy správce rozpočtu, hlavního účetního a ani příkazce operace (např. došlé faktury č. 1120,1119). Dále z předložené směrnice vyplývá, že účetní jednotka neurčila osobu pro funkci správce rozpočtu.
- § 17 odst. 2, 3 a 5 - Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti. **(nenapraveno)**
  - Závěrečný účet neobsahoval údaje o hospodaření zřízené organizace.
- § 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu. **(nenapraveno)**
  - Závěrečný účet byl schválen 16.5.2013, ale zveřejněn byl až 6.6.2013.
- § 3 odst. 1 - Rozpočtový výhled nebyl sestaven na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků; resp. nebyl sestaven zpravidla na období 2 - 5 let následujících po roce, na který byl sestaven roční rozpočet. **(nenapraveno)**
  - Z předloženého rozpočtového výhledu, který byl sestaven 10.5.2012 je zřejmé, že některé položky výhledu nevycházejí z uzavřených smluvních vztahů, konkrétně investiční dotace. Dále neobsahuje veškeré údaje o poskytnutých úvěrech, jelikož z výkazu Fin 2-12 M vyplývá, že k 30.9.2013 bylo zapláceno již 987 tis. Kč, výhled však uvádí splátky 827,5 tis. Kč.
- § 3 odst. 1 - Rozpočtový výhled nebyl sestaven na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků; resp. nebyl sestaven zpravidla na období 2 - 5 let následujících po roce, na který byl sestaven roční rozpočet. **(nenapraveno)**
  - Rozpočtový výhled neobsahoval údaje o dlouhodobých závazcích a jejich dopadu na hospodaření obce po celou dobu trvání závazku, přestože z účetních výkazů vyplývá, že obec v minulosti přijala úvěr, a z výhledu na rok 2013 je zřejmé, že se k přijetí úvěru chystá.
- § 4 odst. 4, 5 - Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. **(nenapraveno)**
  -

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

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů
- § 9 odst. 3 - Územní samosprávný celek nezajistil finanční kontrolu svého hospodaření v rámci jím vytvořeného systému finanční kontroly. **(nenapraveno)**
  - Obec má vytvořenou směrnici o finanční kontrole, ale v této směrnici není určen správce rozpočtu obce.



## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Dubenec - za rok 2013

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

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

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- § 163 odst. 1 - Zaměstnavatel neposkytl zaměstnanci za pracovní cestu stravné.
  - Za pracovní cestu dne 15.10.2013 nebyl poskytnuté stravné, viz pokladní doklad č. 3661

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

- ❖ **Právní předpis:** Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- § 69 - Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení.
  - Územní celek v roce 2013 tuto metodu vůbec nepoužil

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c2)

- neprůkazné
  - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby záznam osoby odpovědné za provedení inventury.
  - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
  - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
  - Účetní doklady nebyly průkazné.
  - Účetní doklady nebyly průkazné.
  - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

c4)

- překročení působnosti
  - Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu.
  - Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací

- Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.
- Rozpis rozpočtu neobsahoval sdělení závazných ukazatelů rozpočtu těm subjektům, které jsou povinny se jimi řídit.
- Rozpočtový výhled nebyl sestaven na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků; resp. nebyl sestaven zpravidla na období 2 - 5 let následujících po roce, na který byl sestaven roční rozpočet.
- Rozpočtový výhled nebyl sestaven na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků; resp. nebyl sestaven zpravidla na období 2 - 5 let následujících po roce, na který byl sestaven roční rozpočet.
- Územní celek nevykonával kontrolu svého hospodaření podle zákona o finanční kontrole ve veřejné správě po celý rozpočtový rok.
- Územní samosprávný celek nezajistil finanční kontrolu svého hospodaření v rámci jím vytvořeného systému finanční kontroly.
- Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu rozpočtu.
- Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

c5)

- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

## II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Dubenec - za rok 2013

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

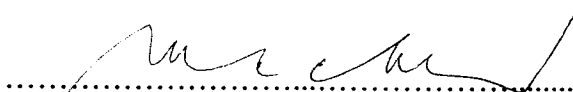
## III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Dubenec - za rok 2013

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	29,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,96 %

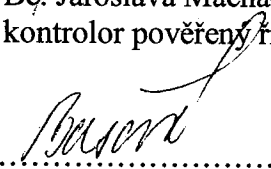
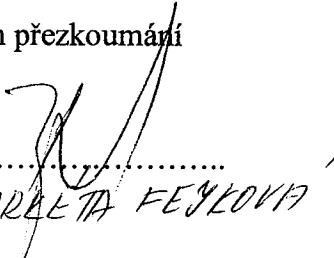
Dubene dne 11.3.2014

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jaroslava Machačová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení kontroly obcí a analýz

Mgr. Kamila Bašová, ~~MARIE FEJZKOVÁ~~  
kontrolor

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Obec Dubenec - o počtu 12 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel



OBEC  
54455 DUBENEC  
okr. Trutnov

Dne 11.3.2014

Jaroslav Huňat

starosta

**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dubenec	Jaroslav Huňat
2	1	Královéhradecký kraj	Bc. Jaroslava Machačová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Pivovarské nám. 1245  
500 03 Hradec Králové

tel.: 495 817 572 / 563  
736 521 913

e-mail: jmachacova@kr-kralovehradecky.cz  
kbasova@kr-kralovehradecky.cz

**Poznámka:**

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 v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Královéhradecký kraj, Pivovarské náměstí 1245/, 500 03 Hradec Králové), 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.