

# KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

## ODBOR FINANČNÍ

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

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bublava

IČO: 00259268

za rok 2019

OBECNÍ ÚŘAD BUBLAVA

Došlo  
dne 29 -01- 2020

č.j. 107/20 Val

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.10.2019 (dílčí přezkoumání)
- 29.01.2020 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 08.02.2019 v souladu s § 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 24.06.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

**Místo uskutečněního přezkoumání:**      **Obecní úřad Bublava**  
**Bublava 389**  
**357 22 Bublava**

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2019/203/P dne 25.6.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

#### Zástupci územního celku:

- Ing. Monika Hrádková - starostka obce
- Dagmar Hrachová - účetní obce

#### Přezkoumání vykonali:

##### a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Marcela Frischová

- kontrolor:  
Ing. Josef Švéda  
Bc. Dagmar Klemáková

**b) při konečném přezkoumání**

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

**Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:**

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

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

**Posledním kontrolním úkonem** předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 29.01.2020.

**A. Přezkoumané písemnosti**

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Bublava byly přezkoumány následující písemnosti:**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Bublava pro rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 26.11.2018 do 13.12.2018. 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.
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Bublava pro rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od

	<p>26.11.2018 do 13.12.2018.</p> <p>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.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2019 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2019 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	<p>Za kontrolované období bylo obcí provedeno 6 rozpočtových opatření. Kontrolou bylo prověřeno:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozpočtové opatření č. 1/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 28.1.2019 usnesením č. 79/2019/Z4, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 4.2.2019,</li> <li>- rozpočtové opatření č. 3/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 6.6.2019 usnesením č. 126/2019/Z7, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 19.6.2019,</li> <li>- rozpočtové opatření č. 5/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 30.9.2019 usnesením č. 165/2019/Z9, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 1.10.2019,</li> <li>- rozpočtové opatření č. 6/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 11.12.2019 usnesením č. 186/2019/Z10, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 20.12.2019.</li> </ul> <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jejich schválení.</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>
Rozpočtová opatření	<p>Za kontrolované období bylo obcí provedeno 6 rozpočtových opatření. Kontrolou bylo prověřeno:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozpočtové opatření č. 1/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 28.1.2019 usnesením č. 79/2019/Z4, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 4.2.2019,</li> <li>- rozpočtové opatření č. 3/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 6.6.2019 usnesením č. 126/2019/Z7, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 19.6.2019,</li> <li>- rozpočtové opatření č. 5/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 30.9.2019 usnesením č. 165/2019/Z9, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 1.10.2019,</li> <li>- rozpočtové opatření č. 6/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 11.12.2019 usnesením č. 186/2019/Z10, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 20.12.2019.</li> </ul> <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jejich schválení.</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>

<p>Schválený rozpočet</p>	<p>Pro rok 2019 byl zastupitelstvem obce schválen dne 12.12.2018 usnesením č. 50/2018/Z3 vyrovnaný rozpočet obce s příjmy a výdaji ve výši 7.252.000,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny na straně příjmů příjmy celkem a na straně výdajů rozpočtové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet obce na rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21.12.2018, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, doposud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet na rok 2019 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
<p>Schválený rozpočet</p>	<p>Pro rok 2019 byl zastupitelstvem obce schválen dne 12.12.2018 usnesením č. 50/2018/Z3 vyrovnaný rozpočet obce s příjmy a výdaji ve výši 7.252.000,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny na straně příjmů příjmy celkem a na straně výdajů rozpočtové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet obce na rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21.12.2018, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, doposud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet na rok 2019 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
<p>Střednědobý výhled rozpočtu</p>	<p>Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2017 usnesením č. 99/2017. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách v členění podle rozpočtové skladby.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2019 až 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 29.11.2017 do 15.12.2017.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22.12.2017, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, doposud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2019 usnesením č. 188/2019/Z9. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách v členění podle rozpočtové skladby.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2020 až 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 25.11.2019 do 12.12.2019.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.12.2019,</p>

	<p>tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, doposud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2024 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
<p>Střednědobý výhled rozpočtu</p>	<p>Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2017 usnesením č. 99/2017. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách v členění podle rozpočtové skladby. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2019 až 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 29.11.2017 do 15.12.2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22.12.2017, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, doposud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2019 usnesením č. 188/2019/Z9. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách v členění podle rozpočtové skladby. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2020 až 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 25.11.2019 do 12.12.2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.12.2019, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, doposud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2024 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
<p>Závěrečný účet</p>	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 27.2.2019 do 7.5.2019. Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 7.5.2019 usnesením č. 103/2019/Z6. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce s výhradami, na základě nichž přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16.5.2019, dosud.</p>

	<p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet obce za rok 2018 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31.12.2018 byla schválena zastupitelstvem obce dne 7.5.2019 usnesením č. 104/2019/Z6.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 27.2.2019 do 7.5.2019.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 7.5.2019 usnesením č. 103/2019/Z6. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce s výhradami, na základě nichž přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16.5.2019, dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet obce za rok 2018 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31.12.2018 byla schválena zastupitelstvem obce dne 7.5.2019 usnesením č. 104/2019/Z6.</p>
Bankovní výpis	<p>Syntetický účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetním výkazu rozvahy obce obsahuje peněžní prostředky rozpočtového hospodaření. Zůstatek peněžních prostředků syntetického účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 30.9.2019 ve výši 10.585.850,10 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u České spořitelny, a.s. (10.120.344,92 Kč) a České národní banky (465.505,18 Kč) ke stejnému datu.</p> <p>Syntetický účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetním výkazu rozvahy obce obsahuje peněžní prostředky rozpočtového hospodaření. Zůstatek peněžních prostředků syntetického účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 31.12.2019 ve výši 9.068.207,67 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u České spořitelny, a.s. (9.067.395,84 Kč) a České národní banky (811,83 Kč) ke stejnému datu.</p>
Evidence pohledávek	<p>Obec nedoplatky z místního poplatku ze psů vymáhá formou telefonického upozornění. K 31.12.2019 nebyl obcí vystaven žádný platební výměr, obec měla k 31.12.2019 všechny pohledávky z místních poplatků uhrazené.</p>
Faktura	<p>Zkontrolovány byly faktury od č. 20190110 do č. 20190120 za měsíc září 2019 a od č. 20190166 do č. 20190175 za měsíc prosinec 2019 v návaznosti na bankovní výpisy z účtu vedeného</p>

	u České spořitelny, a.s.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 provedena na základě plánu inventur ze dne 10.12.2019, účinného od 20.12.2018 do 22.2.2019 a Vnitřní směrnice č. 5/2010 o inventarizaci majetku a závazků s účinností od 1.12.2010. Jmenována byla 1 hlavní tříčlenná inventarizační komise a 4 dílčí inventarizační komise. Předložen zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 19.12.2019. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2020. Kontrola inventarizace účtů 018, 078, 231, 261, 262, 311, 315, 321, 331, 342, 389, 403, 408, 452. Inventarizační rozdíl ve výši 60.000,- Kč byl účetní jednotkou zjištěn při fyzické inventuře rozvahového účtu 021 - Stavby, a byl zúčtován do účetního období roku 2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 provedena na základě plánu inventur ze dne 10.12.2019, účinného od 20.12.2018 do 22.2.2019 a Vnitřní směrnice č. 5/2010 o inventarizaci majetku a závazků s účinností od 1.12.2010. Jmenována byla 1 hlavní tříčlenná inventarizační komise a 4 dílčí inventarizační komise. Předložen zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 19.12.2019. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2020. Kontrola inventarizace účtů 018, 078, 231, 261, 262, 311, 315, 321, 331, 342, 389, 403, 408, 452. Inventarizační rozdíl ve výši 60.000,- Kč byl účetní jednotkou zjištěn při fyzické inventuře rozvahového účtu 021 - Stavby, a byl zúčtován do účetního období roku 2019.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 120 dodavatelských faktur. K 30.9.2019 nebyly evidovány žádné neuhrazené faktury, na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé byl ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu vykázán nulový zůstatek.  Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 176 dodavatelských faktur. K 31.12.2019 byly evidovány 3 neuhrazené faktury ve finanční výši 67.735,64 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 11 odběratelských faktur. K 30.9.2019 nebyly evidovány žádné neuhrazené faktury, na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé byl ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu vykázán nulový zůstatek.  Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 17 odběratelských faktur, které byly všechny k 31.12.2019 uhrazené.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce byla schválena zastupitelstvem obce dne 12.12.2018 usnesením č. 51/2018/Z3 v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, s účinností vyplácení od 1.1.2019.

	<p>Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce konaném dne 2.11.2018 bylo přijato usnesení č. 3/2018/Z1, kterým bylo schváleno, že funkce starosty obce bude ode dne 2.11.2018 do 28.2.2019 neuvolněná a ode dne 1.3.2019 uvolněná.</p> <p>Kontrola mzdových listů za rok 2019 neuvolněné starostky (za leden a únor 2019), uvolněné starostky (od března do prosince 2019), neuvolněného místostarosty, předsedů a členů výborů zastupitelstva obce.</p>
Pokladní doklad	<p>Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo v pokladní knize pokladny OÚ vystaveno celkem 358 příjmových a 89 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady od č. P19000343 do č. P19000358 a výdajové pokladní doklady od č. V19000083 do č. V19000089 za měsíc září 2019.</p> <p>Za období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo v pokladní knize pokladny DPH vystaveno celkem 55 příjmových a 5 výdajových pokladních dokladů.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v pokladní knize pokladny OÚ vystaveno celkem 423 příjmových a 147 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady od č. P19000406 do č. P19000423 a výdajové pokladní doklady od č. V19000130 do č. V19000147 za měsíc prosinec 2019.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Účetní jednotka vedla k 30.6.2019 2 pokladní knihy, a to pokladny OÚ a pokladny DPH. Od 1.7.2019 vede už pouze pokladní knihu pokladny OÚ.</p> <p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha pokladny OÚ za měsíc září 2019, která je vedena elektronicky. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 19.529,- Kč souhlasil k 30.9.2019 se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna a se stavem rozpočtové položky 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu.</p> <p>Účetní jednotka vedla k 31.12.2019 pokladní knihu pokladny OÚ. Ke kontrole byla předložena pokladní kniha pokladny OÚ za měsíc prosinec 2019, která je vedena elektronicky. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy souhlasil k 31.12.2019 se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna a se stavem rozpočtové položky 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu.</p> <p>Denní pokladní limit ve výši 40.000,- Kč, schválený směrnicí č. 14/2010 účinné od 1.12.2010, nebyl v kontrolovaném měsíci překročen.</p>
Příloha rozvahy	Předložen výkaz přílohy rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2019 a 31.12.2019.
Rozvaha	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2019 a k 31.12.2019.</p> <p>V průběhu dílčího přezkoumání byl účetním dokladem č. 920026</p>



	opraven stav rozvahového účtu 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 26.000,- Kč.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc září 2019 od dokladu č. 342 do dokladu č. 377 v návaznosti na bankovní výpisy z účtu vedeného u České spořitelny, a.s. Účetní doklady se vztahovaly k nájům, fakturám, zálohovým platbám, prodejům pozemků, místním poplatkům, atd.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestavený účtový rozvrh platný pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.9.2019 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 8.980.073,90 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 84,39 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5.522.457,91 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 55,83 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.9.2019 byl přebytek ve finanční výši 3.457.615,99 Kč.  Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2019 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 10.923.282,72 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 101,92 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8.228.467,16 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 82,55 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2019 byl přebytek ve finanční výši 2.694.815,56 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 30.9.2019 vykazoval jako výsledek hospodaření zisk ve výši 3.039.833,14 Kč. Uvedený výsledek hospodaření souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným k 30.9.2019.  Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2019 vykazoval jako výsledek hospodaření ztrátu ve výši 57.390.592,77 Kč. Uvedený výsledek hospodaření souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným k 31.12.2019.
Darovací smlouvy	Za kontrolované období nebyla předložena darovací smlouva.
Dohody o pracovní činnosti	Obec nepředložila ke kontrole dohodu o pracovní činnosti uzavřenou v kontrolovaném období.
Dohody o provedení práce	Ke kontrole předloženo 5 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období. Jednalo se o pomocné práce – úklid obce a zeleně, o úklidové práce na obecním úřadu, o práce spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského parlamentu – kompletace a vkládání hlasovacích lístků a zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům. Kontrolou byly prověřeny dohody o provedení práce na pracovní úkol – pomocné práce – úklid obce, zeleně a zimní údržba ze dne 1.2.2019 a 2.9.2019. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanoven rozsah prací do 300 hodin za kalendářní rok.

<p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p>	<p>Obec Bublava nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí“ dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>V kontrolovaném období obec poskytla mimo jiné:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- na základě žádosti ze dne 17.1.2019 účelovou neinvestiční dotaci ve výši 5.000,- Kč žadateli – fyzické osobě, na nákup krmiva a výživy pro koně. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy ze dne 21.3.2019. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 28.1.2019 usnesením č. 83/2019/Z4. Termín pro předložení závěrečného vyúčtování poskytnutých finančních prostředků z rozpočtu obce stanoven smlouvou do 15.12.2019. Vyúčtování dotace předloženo poskytovateli dne 31.10.2019;</li> <li>- na základě žádosti ze dne 24.1.2019 dotaci ve výši 8.000,- Kč žadateli Ski klub Bublava, z.s., se sídlem Luční 1954, 358 01 Kraslice, IČO 26648199, na pořádání letních a zimních závodů SKI a na celoroční činnost Klubu. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy ze dne 20.3.2019. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 28.1.2019 usnesením č. 80/2019/Z4. Termín pro předložení závěrečného vyúčtování poskytnutých finančních prostředků z rozpočtu obce stanoven smlouvou do 15.12.2019. Vyúčtování dotace předloženo poskytovateli dne 11.11.2019.</li> </ul>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>V průběhu kontrolovaného období obec přijala:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy č. 01979/2019 uzavřené dne 11.6.2019 ve výši 222.590,- Kč, určenou na realizaci akce „Oprava místní komunikace v obci Bublava, Švejk – Ski“. Ve smlouvě poskytovatel mj. stanovil podíl dotace na skutečných nákladech maximálně do 70% a termín předložení závěrečného vyúčtování dotace nejpozději do 15.1.2020. Vyúčtování poskytnuté dotace předloženo poskytovateli dne 31.10.2019 s celkovými náklady ve výši 670.557,29 Kč. Podíl dotace činil 33,19 % z celkových nákladů. Termín závěrečného finančního vypořádání dotace i podíl dotace dodržen, dotace čerpána v plné výši,</li> <li>- účelovou investiční dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy č. 02066/2019 uzavřené dne 17.6.2019 ve výši 1.174.586,39 Kč, určenou na realizaci stavby „Bublava – prodloužení vodovodu“. Ve smlouvě stanovil poskytovatel předložení závěrečného vyúčtování dotace nejpozději do 22.11.2019. Vyúčtování poskytnuté dotace předloženo poskytovateli dne 31.10.2019 s celkovými náklady ve výši 1.892.574,40 Kč. Termín závěrečného finančního vypořádání dotace dodržen, dotace čerpána v plné výši.</li> </ul>
<p>Smlouvy nájemní</p>	<p>Ke kontrole předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nájemní smlouva ze dne 28.2.2019 uzavřená mezi obcí (pronajímatel) a dvěma fyzickými osobami (nájemci) na pronájem části pozemku parcelní č. 1449/1 o výměře 500 m<sup>2</sup> v k.ú. Bublava,</li> </ul>

	<p>za účelem rozšíření zahrady, na dobu neurčitou od 1.3.2019. Výše nájemného sjednána ve výši 2,- Kč/m2/rok. Poměrná část nájemného za rok 2019 ve výši 833,- Kč byla uhrazena dne 11.3.2019 dle bankovního výpisu č. 2019/45 z účtu obce vedeného u Era Československé obchodní banky, a.s. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 4.10.2018 do 24.10.2018, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 28.1.2019 usnesením č. 61/2019/Z4,</p> <p>- nájemní smlouva ze dne 13.9.2019 uzavřená mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na pronájem části pozemku parcelní č. 940/1 o výměře 1233 m2 a pozemku parcelní č. 940/14 o výměře 267, vše v k.ú. Bublava, za účelem rozšíření zahrady, na dobu neurčitou od 1.10.2019. Výše nájemného sjednána ve výši 2,- Kč/m2/rok. Poměrná část nájemného za rok 2019 ve výši 750,- Kč byla uhrazena dne 3.10.2019 dle bankovního výpisu č. 397 z účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 14.6.2019 do 1.7.2019, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 14.8.2019 usnesením č. 130/2019/Z8.</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Ke kontrole předložena:</p> <p>- kupní smlouva ze dne 9.9.2019, uzavřená mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemkové parcely č. 1204/1 o výměře 788 m2 v k.ú. Bublava. Smluvní cena ve výši 250,- Kč/m2, tj. celkem ve výši 197.000,- Kč byla uhrazena bankovním převodem dne 11.9.2019 dle bankovního výpisu č. 342 z účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 26.11.2018 do 10.1.2019, prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 28.1.2019 usnesením č. 66/2019/Z4.</p>
<p>Smlouvy o věcných břemenech</p>	<p>Ke kontrole předložena:</p> <p>- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-0009380/VB/1 uzavřená dne 29.5.2019 mezi obcí (povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín, Teplická 874/8, IČO 24729005, zastoupená společností MARTIA a.s., se sídlem 400 11 Ústí nad Labem, Mezní 2854/4, IČO 25006754, za účelem umístění, provozování, opravy a údržby Zařízení distribuční soustavy – kabelové vedení NN v rozsahu dle geometrického plánu na pozemcích parcelní č. 11176/1 a č. 2207/2 v k.ú. Bublava. Věcné břemeno zřízeno úplatně, jednorázová náhrada ve výši 1.000,- Kč byla uhrazena dne 6.9.2019, bankovní výpis č. 334 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. Zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 7.5.2019 usnesením č. 99/2019/Z6 na dobu neurčitou.</p>
<p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p>	<p>Obec nemá zpracovanou vnitřní směrnici na zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.</p> <p>V kontrolovaném období obec mj. realizovala výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Bublava – prodloužení vodovodu". Obec uzavřela Dohodu o převodu práv a povinností investora stavby ze dne 28.2.2019 s Vodohospodářským sdružením obcí západních Čech, se sídlem</p>

	<p>360 07 Karlovy Vary – Doubí, Studentská 328/64, IČO 47700521, na základě které obec mj. převzala projektovou dokumentaci, stavební povolení i výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na dodavatele stavby.</p> <p>Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 8.2.2019 na úřední desce obce Bublava a 6 potenciálním zájemcům.</p> <p>Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 3 dodavatelské subjekty, otevírání obálek bylo provedeno dne 26.2.2019, protokol o hodnocení nabídek ze dne 26.2.2019, rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena bez DPH.</p> <p>Dodavatel veřejné zakázky a uzavření smlouvy o dílo byl zastupitelstvem obce schválen dne 5.3.2019 usnesením č. 89/2019/Z5.</p> <p>Smlouva o dílo č. 1/2019 uzavřena dne 6.3.2019 s vítězem soutěže PVKP stavební, s.r.o., se sídlem 182 00 Praha 8, Luhovská 1738/4, IČO 27203964, se smluvní (nabídkovou) cenou ve výši 1.494.671,- Kč bez DPH a termínem plnění do 31.8.2019. Ke smlouvě o dílo byl uzavřen Dodatek č. 1/2019 dne 13.5.2019, kterým byl změněn a rozšířen čl. III bod 3.1. užití technologie, a dne 16.8.2019 Dodatek č. 2, kterým byl rozšířen rozsah díla, cena za provedení díla se zvýšila na 1.564.111,- Kč bez DPH.</p> <p>Zastupitelstvo obce schválilo dne 14.8.2019 Dodatek č. 1 ze dne 13.5.2019 usnesením č. 139/2019/Z8 a Dodatek č. 2 ze dne 16.8.2019 usnesením č. 140/2019/Z8.</p> <p>Smlouva o dílo č. 1/2019 vzniklá z veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 6.3.2019 byla uveřejněna dne 20.3.2019 na profilu zadavatele, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Dodatek č. 1 ze dne 13.5.2019 byl dne 20.5.2019 a Dodatek č. 2 ze dne 16.8.2019 dne 19.8.2019 uveřejněn na profilu zadavatele, tj. do 15 dnů od jejich uzavření.</p> <p>Ke kontrole předloženy faktury dodavatele č. 2019019 ze dne 7.6.2019 ve výši 563.675,50 Kč bez DPH, č. 2019029 ze dne 8.7.2019 ve výši 538.026,- Kč bez DPH, č. 2019032 ze dne 8.8.2019 ve výši 356.031,50 Kč bez DPH a č. 2019044 ze dne 8.10.2019 ve výši 106.378,- Kč bez DPH, která byla uhrazena dne 16.10.2019 dle bankovního výpisu č. 54/19 z účtu vedeného u ČNB. Sjednaná cena díla dle smlouvy č. 1/2019 vč. dodatku č. 1 a č. 2 byla dodržena, celková fakturovaná cena činila 1.564.111,- Kč bez DPH.</p> <p>Výše skutečně uhrazené ceny díla za plnění smlouvy byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 6.11.2019, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy (úhrada poslední faktury provedena dne 16.10.2019).</p>
<p>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 21.5.2019, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bublava za rok 2018 zastupitelstvem obce.</p>

Vnitřní předpis a směrnice	V průběhu kontrolovaného období nebyla obcí vydána ani aktualizována žádná nová interní směrnice.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo na svých zasedáních dne 28.1.2019, 5.3.2019, 7.5.2019, 6.6.2019, 14.8.2019, 30.9.2019 a 11.12.2019. Na svých jednáních se zastupitelstvo obce mimo jiné zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, převodem majetku, žádostmi o poskytnutí dotace z rozpočtu Karlovarského kraje, rozpočtovými opatřeními, poskytnutím individuální dotace z rozpočtu obce na rok 2019, uzavřením smlouvy o dílo na akci Bublava – prodloužení vodovodu s firmou PVKP stavební s.r.o., uzavřením smlouvy o zřízení služebnosti inženýrské sítě, pronájmy majetku, závěrečným účtem a účetní závěrkou obce za rok 2018, informativní zprávou o činnosti finančního výboru, smlouvou o výpůjčce pozemku, uzavřením smluv o poskytnutí finančního příspěvku na vybudování vodovodního řádu ve výši 20.000,- Kč/nemovitost v rámci investiční akce Bublava – prodloužení vodovodu, uzavřením veřejnoprávních smluv o poskytnutí příspěvku z rozpočtu Karlovarského kraje v rámci „Programu obnovy venkova“, plněním rozpočtu obce, uzavřením smlouvy o dílo na akci „Bublava – Oprava místní komunikace – Etapa II“, inventarizací za rok 2019, střednědobým výhledem rozpočtu na období let 2020 - 2024, rozpočtem obce na rok 2020, obecně závaznými vyhláškami a dalším. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec netvořila peněžní fondy.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru byla doložena souhrnným zápisem z jednání finančního výboru ze dne 3.5.2019 za období od 2.11.2018 až 30.4.2019 a zápisem ze dne 2.12.2019 za období od 1.5.2019 do 30.11.2019. Činnost kontrolního výboru doložena zápisem z šetření výboru ze dne 12.6.2019. Oba výbory jsou tříčlenné.

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

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehosподаřil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehosподаřil 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 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

- § 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 dílčím přezkoumání za rok 2019**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření**

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Bublava za rok 2019:

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Bublava za rok 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 10.10.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 10.10.2019 za období od 01.01.2019 do 30.09.2019, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Marcela Frischová, kontrolor Ing. Josef Švéda, Bc. Dagmar Klemáková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Bublava za rok 2019, které se uskutečnilo ve dnech 29.01.2020. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Marcela Frischová, kontrolor Bc. Dagmar Klemáková, Ing. Josef Švéda, deklaruji své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

## **E. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Bublava za rok 2019:**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

**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 Bublava 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 31.12.2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,50 %
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 Bublava k 31.12.2019, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 29.01.2020, bylo zjištěno, že:

- dluh obce Bublava překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o částku 7.150.361,25 Kč

Bublava dne 29.01.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Ing. Marcela Frischová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Bc. Dagmar Klemáková  
kontrolor

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE**  
(1) odbor finanční



Ing. Josef Švéda  
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

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

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

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bublava o počtu 17 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela



Č.j.: KK/633/FI/19-5



*Monika Hrádková*

Dne: *29.1.2020*

Ing. Monika Hrádková, starostka obce

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Bublava	Ing. Monika Hrádková
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Marcela Frischová

**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.