



Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Lutopecny
Lutopecny 1
767 01 Kroměříž 1

datum

20. února 2020

pověřená úřední osoba

Mgr. Pavlína Minarčíková

číslo jednací

KUZL 39192/2019

spisová značka

KUSP 35611/2019 EKO

Zpráva č. 274/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lutopecny, IČ: 00287474
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 20.11.2019 - 25.11.2019, mimo 22.11.2019 (dílčí přezkoumání)

18.02.2020 - 20.02.2020 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Lutopecny, Lutopecny 1
767 01 Kroměříž 1

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Minarčíková

Obec Lutopecny zastupovali:

starosta:
účetní:

Petr Navrátil
Edita Šišková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Lutopecny na rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce v období od 20. 11. 2018 do 12. 12. 2019, na internetových stránkách ve stejném termínu. <i>Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2019 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2018, a o skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</i>
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2019 před 1. 1. 2019, neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria <i>dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.</i>
Rozpočtová opatření	V průběhu roku bylo provedeno 7 změn schváleného rozpočtu obce. Změny byly prováděny v souladu se zákonem formou rozpočtových opatření, která v podstatě obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech ÚR v platném znění. Kontroly bylo předloženo všech 7 rozpočtových opatření, která byla schválena na příslušných jednáních ZO, popřípadě starostou obce v rámci pravomocí delegovaných mu zastupitelstvem obce č.j. 2/2018 ze dne 11.12.2018. RO schválená starostou obce byla následně dána na vědomí ZO na následujícím jednání ZO. RO č. 1. schv. ZO dne 25. 2. 2019 (Př. -3 500 Kč, Vy +1 431 000 Kč) RO č. 2. schv. starostou obce dne 30. 4. 2019 (Př. +58 000 Kč, Vy +58 000,00 Kč) = volby RO č. 3. schv. ZO dne 13. 5. 2019 (Př. +926 770 Kč, Vy +926 770 Kč) RO č. 4. schv. ZO dne 24. 6. 2019 (Př. -15 427,50 Kč, Vy -15 427,50 Kč) RO č. 5. schv. ZO dne 27. 9. 2019 (Př. +12 000 Kč, Vy + 12 000 Kč) RO č. 6. schv. starostou obce dne 11.10.2019 (Př. +873 965 Kč, Vy +873 965 Kč) = dotace demolice RD RO č. 7. schv. ZO 26.11.2019 (Př. +23 000 Kč, Vy +23 000 Kč). Provedenými RO došlo k navýšení SR příjmů o celkovou částku + 1 874 807,50 Kč na 11 346 707,50 Kč a k navýšení celkových výdajů o + 3 309 307,50 Kč na částku 16 309 307,50 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. <i>Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.</i> V průběhu roku 2019 došlo ke změně rozpisu rozpočtu beze změny závazných ukazatelů rozpočtu (v souladu s ustanovením §16 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění). Změnu rozpisu rozpočtu č. 1 schválil starosta obce dne 9.12. 2019 ve výši 615 450,00 Kč, převody mezi položkami v rámci § 3639, § 3723, §3745 a § 6171.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Lutopecny na rok 2019 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č.j ZM 2/2018 dne 11. 12. 2019, jako schodkový - příjmy ve výši 9 471 900,00 Kč, výdaje 13 000 000,00 Kč, financování 3 528 100,00 Kč. Schodek byl krytý stavem bankovních účtů. Závazné ukazatele byly schváleny přímo v usnesení, bod č. 5. Rozpočet byl schválen v odlišné podobě od navrženého a to zvýšení na straně příjmové o částku 11 400,00 Kč. Závaznými ukazateli byly schváleny OdPa na straně výdajů. Po schválení byl rozpočet neprodleně položkově rozepsán a převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec -1-.

Schválený rozpočet byl zveřejněn v internetových stránkách obce od 19. 12. 2018 dosud v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2019 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci **Mateřská škola Lutopecny** (dále jen PO) ve výši 354 350,00 Kč (OdPa 3111 pol. 5331). Výše schváleného neinvestičního příspěvku byla **písemně sdělena** zřízené PO dopisem ze dne 12. 12. 2018, zde bylo uvedeno, že dotace bude poskytnuta **čtvrtletně**.

Do 31. 12. 2019 byla výše závazného ukazatele zřízené PO v důsledku rozpočtových změn upravena RO č. 4 – došlo k navýšení neinvestičního příspěvku o 35 000,00 Kč (na pořízení softwarového vybavení).

*Neinvestiční příspěvek byl převeden ve výši 389 350,00 Kč - **souhlasilo s obratem účtu MD 349 0310 v HUK sestavené za období 12/2019.***

Hospodářský výsledek zřízené PO za rok 2018

Byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 26. 3. 2019, usnesením č.j. 4/2019 - bod č. 3, a to zisk z hlavní činnosti ve výši 92 176,92 Kč převést do **rezervního fondu**.

Kontrolou výkazů Rozvaha a Příloha rozvahy zřízené PO za 9/2019 bylo zjištěno, že částka ve výši 92 176,92 Kč byla převedena do rezervního fondu v plné výši.

ZO schválilo dne 13.5.2019 čerpání finančních prostředků z rezervního fondu, dle přílohy v části D.II. 1 bylo čerpání uskutečněno ve výši 72 808 Kč.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2020 - 2021 a **návrh rozpočtu** příspěvkové organizace na rok 2019 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2021 a schválený **rozpočet na rok 2019** byl zveřejněn na internetových stránkách obce.

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 - 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách od 20. 11. 2018 do 12. 12. 2018. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen usnesením zastupitelstva obce usnesením č. 2/2019, bod č. 7 dne 11. 12. 2018. Zveřejněn byl na úřední desce od 19. 12. 2018 dosud, tj. ve lhůtě 30 dnů od schválení zastupitelstvem obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zároveň bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách a kde je možné nahlédnout do listinné podoby v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Lutopecny za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obce od 6.3.2019 do 27.3.2019, ve stejném termínu i v elektronické podobě. *Kontrola konstatuje dodržení ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.*

Závěrečný účet za rok 2018 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č.j. 4/2019, bod č. 6 dne 26. 3. 2019 a to bez výhrad, součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018. Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání byl zveřejněn od 27. 3. 2019 dosud dle ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na úřední desce bylo oznámeno,

kde je možné nahlédnout do listinné podoby.

Bankovní výpis

Obec Lutopecny účtovala v průběhu roku 2019 na následujících **bankovních účtech**:

Jednalo se o **běžný účet obce číslo 1483124319/0800** u ČS (231 0040) - konečný zůstatek činil **17 740 136,84 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 036) a odpovídal zůstatku v HUK.

Účet u **ČNB číslo 94-3013691/0710** (231 0041) - konečný zůstatek činil **509,58 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 34) a odpovídal zůstatku v HUK.

Účet u **ČNB číslo 2006-3013691/0710** (231 0042) - konečný zůstatek činil **0,00 Kč** v průběhu roku účet zrušen.

Celkový stav BU obce činil k 30.12.2019 částku **17 740 646,42 Kč** (odpovídal zůstatku účtu 231 v Rozvaze). Zůstatek finančních prostředků na BU obce meziročně vzrostl o + 3 944 997,13 Kč.

Evidence majetku

Majetek obce je evidován na příslušných majetkových účtech uvedených v Hlavní účetní knize, Rozvaze obce za příslušné účetní období roku 2019. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek je evidován na účtu 018 v ceně od 1 500 Kč do 60 000 Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek na účtu 028 při pořizovací ceně od 1 500 Kč do 40 000 Kč.

Z uvedených účetních výkazů jsou zřejmé počáteční stavy, obraty (přirůstky a úbytky) majetku ke kterým došlo v průběhu účetního období roku 2019 a konečné stavy, které jsou následně ověřeny při fyzických inventurách za rok 2019.

Na účtu 018 byl evidován DDNMv částce **165 372,60 Kč**, který byl jednorázově odepsán (oprávky v plné výši na účtu 078). Na tomto účtu došlo k nákupu a zařazení programového vybavení FORM STUDIO STANDARD v hodnotě 1 918 Kč (IČ 100135).

Na účtu 019 - ostatní dl. nehmotný majetek nebyl evidován pohyb, pouze odpis v souladu s odpisovým plánem a jeho konečný stav činil **342 000,00 Kč**.

Stav účtu 021 - stavby činil brutto 101 307 354,65 Kč, po odpisech v celkové výši 21 033 642,00 Kč činila hodnota tohoto účtu částku **80 273 712,65 Kč netto**. Do evidence na tento účet byla **zařazena** celková částka 772 222,00 Kč (z toho 272 000,00 Kč kanalizace dešťová Stoka "B", technické zhodnocení ve výši 220 000,00 Kč ZTV Bařiny-vodovod, bezúplatný převod kanalizace splašková Stoka "A" ve výši 245 000,00 Kč, hodnota 35 222 Kč byla nedorozuměním zařazena a následně vč. opravy opravěk a transferů vyřazena).

Na účtu 022 byl evidován majetek 2 869 263,70 Kč brutto, po celkových odpisech 1 180 674,00 Kč činil stav netto částku **1 688 589,70 Kč**. Do evidence na tento účet přibyla částka 148 182,00 Kč (z toho 59 575,00 Kč víceúčelový regenerátor trávníku, který byl nalezen a na základě kupní smlouvy vyřazen, zavlažovací přívěs ve výši 88 607,00 Kč).

Na účtu 031 pozemky byl zachycen zůstatek ve výši **6 877 264,21 Kč** obrat evidovaný na straně MD (přirůstek) v částce 7 674,00 K - převedené pozemky na základě darovací smlouvy se Zlínským krajem. Dle výdajové položky 6130 nebyly v roce 2019 nakoupeny žádné pozemky.

DDHM byl **na účtu 028** evidován v celkové částce 2 711 152,16 Kč byl jednorázově odepsán v souladu s platnými účetními postupy. Do evidence na tento účet byla nově zařazena celková částka 1 049 907,70 Kč - rovnala se součtu pol. 5137 vykázaných ve výkazu FIN 2-12 M. Z evidence byla

vyřazena celková částka 110 735,16 Kč, což bylo doloženo likvidačním protokolem, který byl součástí inventur za rok 2019.

Zůstatek **nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku** evidovaného na účtu 042 ve výši 482 681,40 Kč doložen dokladovou inventurou.

Jednalo se o projekt VO, rekonstrukce víc. hřiště, studna hřiště, rekonstrukce chodníky Bařiny, rekonstrukce místní komunikace, rekonstrukce kanalizace, přístřešek komun. techn.).

Pohyby na jednotlivých majetkových účtech vycházely z účetnictví obce, byly zachyceny v HUK a konečné stavy jednotlivých majetkových účtů byly doloženy inventurními soupisy těchto účtů v členění dle analytické evidence a rekapitulací stavu majetku k 31.12.2019. Zůstatky všech účtů byly ověřeny a doloženy fyzickou inventurou majetku obce.

Evidence pohledávek

K 31.12.2019 evidovala obec pouze **krátkodobé pohledávky** v celkové výši 1 048 287,50 Kč brutto, po korekci krátkodobých pohledávek ve výši 1 470 Kč činil jejich stav Netto částku 1 046 817,50 Kč.

311 Odběratelé ve výši 40 745 Kč - smlouvy stočné, fakturace služby, smlouva o zřízení VB. Byla provedena tvorba opravné položky na účtu 194 ve výši 540 Kč (korekce účtu 311).

314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 176 240 Kč, jednalo se o zálohy za el. energii a plyn členěno dle AÚ.

315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 2 500 Kč – poplatek za psa, poplatek za odpad. Tvorba opravné položky byla provedena na účtu 192 ve výši 930 Kč (korekce účtu 315).

335 - Pohledávky za zaměstnanci ve výši 860 Kč - stravenky.

388 – Dohadné účty aktivní ve výši 827 942,50 Kč - dohad dotace z MŽP na projekt "Předcházení vzniku BRKO v obci Lutopecny".

Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech HUK a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Samostatnou knihu pohledávek a závazků obec nevedla. Veškeré pohledávky jsou ze strany obce řádně evidovány a případně vymáhány.

Dlouhodobá pohledávky k 31.12. 2019 byly nulové.

Evidence poplatků

V platnosti byla **OZV č. 2/2017** o místních poplatcích. Poplatek platí každá fyzická osoba, která má v obci trvalý pobyt a fyzická osoba, která vlastní stavbu určenou k individuální rekreaci. **Výše poplatku** pro rok 2019 činila **500,00 Kč** na jednoho občana. Byly poskytovány **osvobození a úlevy** dle čl. 19. **Splatnost poplatku** byla dle čl. 18 stanovena v jedné splátce, vždy nejpozději do 31. 3. příslušného kalendářního roku, v případě převýšení částky, může být poplatek rozdělen do dvou splátek, nejpozději však do 30.6.

Sazba poplatku za psa pro rok 2019 činila 100,00 Kč. Splatnost poplatku byla dle čl. 5 nejpozději do 31. 3. příslušného kalendářního roku.

Kontrolou HUK za 12/2019 bylo zjištěno, že do 31. 12. 2019 byl proveden předpis pohledávek:

- za svoz TKO ve výši 266 666,00 Kč MD 315 0020/D 606 0400

- psy ve výši 13 508,00 Kč, účtováno MD 315 0010/D 606 0300

Kontrolou výkazu Fin 2-12 M za 12/2019 bylo zjištěno, že byl příjem:

-na pol. 1340 z poplatků za odpady ve výši 2644 666,00 Kč a souhlasil s obratem Dal 315 0020

-na pol. 1341 z poplatků za psy ve výši 13 308,00 Kč a souhlasil s obratem Dal 315 0010

Evidence závazků

V roce 2019 vykazovala obec pouze **krátkodobé závazky** v celkové výši **1 316 127,94 Kč**.

Krátkodobé závazky evidované na účtu 321-dodavatelé činily 23 295,44 Kč. Tato částka byla doložena dokladovou inventurou (kopie faktur).
 Zbývající krátkodobé závazky byly evidovány na účtech 331, 336, 337 a 342 z titulu pracovněprávních vztahů zaměstnanců obce.
 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery vykázány na účtu 374 ve 861 699,50 Kč = vratka volby od EP a přecházení vzniku BRKO
 Na účtu 383 výdaje příštích období byla zachycena částka 3 440,00 Kč = stravenky.
 Výnosy příštích období vykázala obec na účtu 384 ve výši 63 270 Kč = daň z příjmů.
 Dohadné účty pasivní na účtu 389 činily 176 240 Kč = plyn a elektřina.

Dlouhodobé závazky byly k 31.12. 2019 nulové. Také veškeré závazky obce byly k 31.12. 2019 doloženy dokladovou inventurou.

Faktura

Byla provedena kontrola předložených přijatých a obcí vydaných faktur za účetní období roku 2019.
 Předložené Fa. obsahovaly předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění.
 Pokud se týká věcné správnosti, kontrolou bylo zjištěno, že jejich úhrada a zaúčtování probíhalo dle platných ČÚS, rozpočtové skladby a účtového rozvrhu. Ke každé faktuře byl doložen tzv. likvidační lístek tištěný dle nabídky programu KEO, který obsahoval všechny požadované náležitosti a podpisy.

Hlavní kniha

Obec vedla měsíčně hlavní účetní knihu. Byla provedena kontrola HUK ze dne 21.1.2020 s podrobnějším členěním sestavené za období 12/2019 (včetně celkových ročních obrátů).
 HUK byla vedena v souladu s ustanovením § 13 zákona o účetnictví v platném znění. Byla provedena kontrola počátečních a konečných stavů rozvahových účtů, obraty na těchto účtech a jejich návaznost na účetnictví obce. Především se jednalo o obraty na majetkových účtech tř. 0 v návaznosti na účtování na investiční položky tř. 6 a položku 5137, zařazování a vyřazování majetku obce z evidence na příslušných účtech v návaznosti na nákupy a prodeje, likvidaci nepotřebného majetku atd a jejich návaznost na účet 401.
 Dále byla provedena kontrola návaznosti majetkových a k nim příslušných oprávkových účtů. Dále obraty na účtech pohledávek a závazků, účtu 261 a na běžném účtu.
 Údaje (konečné stavy rozvahových účtů) v HUK a v Rozvaze byly shodné.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce za rok 2019 probíhaly na základě vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku, v souladu s ustanoveními §§ 29 a 30 zákona o účetnictví a v souladu se Směrnicí č. 1/2011 O inventarizaci.
 Kontrole byl předložen "**Plán inventur na rok 2019**" ze dne 31.10. 2019 s platností od 31.1. 2020 a obsahoval kromě jiných náležitostí také jmenování členů IK.
 Z předloženého plánu inventur je zřejmé, že byla v obci jmenována (3členná HIK), a dílčí IK č. 1 (3 členná) a DIK č. 2 (2 členná). V souladu s příslušnými ustanoveními Vyhlášky č. 270/2010 byla jmenována také 4 členná Likvidační komise.
 V plánu byly uvedeny podpisové vzory jednotlivých členů IK.
 Součástí byl také **Protokol o proškolení členů IK**, které proběhlo dne 12.11. 2019, což bylo doloženo podpisy jednotlivých členů IK.
 Kontrole byla předložena Příloha č. 1 k inventarizační zprávě obce Lutopecny k 31.12. 2019 - Seznam inventurních soupisů fyzické inventury (majetková třída 0) a Příloha č. 2 k inventarizační zprávě obce Lutopecny za rok 2019 - seznam inventurních soupisů od účtu 018 až po účet 999.

Předložené **Inventurní soupisy** za příslušné rozvahové účty uvedené v Rozvaze a v HUK obce k 31.12. 2018 obsahovaly údaje o počátečních stavech, obratech (přírůstcích a úbytcích) na příslušných rozvahových účtech a údaje o jejich konečných stavech (zůstatcích k 31.12. 2019).

Kontrolou obrátů na těchto účtech bylo zjištěno, že vycházely z účetnictví obce (nákupy, prodeje, vyřazení) za účetní období roku 2019.

Na základě provedených inventur majetku, pohledávek a závazků obce k 31.12. 2019 zpracovala obec (HIK) dne 30.1. 2019 "Inventarizační zprávu obce Lutopecny za rok 2019", která byla schválena starostou obce.

Na základě provedených inventur "nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, byly dodržovány předepsané postupy o majetku a závazků a účetních postupů, nápravná opatření nebyla uložena".

Kontrola byl předložen také Zápis z jednání likvidační komise obce konané dne 25.11. 2019, k němuž byly formou Příloh doloženy návrhy na vyřazení "Majetku z Operativní evidence", účtu 022 a účtu 028.

Po projednání a schválení návrhů byly zpracovány příslušné Protokoly o vyřazení z evidence.

Z obcí předložených podkladů k inventarizaci je zřejmé, že fyzická inventarizace majetku a dokladová inventarizace pohledávek a závazků obce k 31.12. 2019 proběhla v souladu s příslušnými ustanoveními §§ 29 a 30 zákona o účetnictví v platném znění, Vyhláškou č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků a Směrnici č. 1/2011.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena elektronicky v programu KEO-W. V předložené knize ze dne 21.1.2020 bylo evidováno celkem 304 ks obcí přijatých faktur v celkovém objemu 3 182 153,82 Kč. Z toho bylo k 20.12. 2019 uhrazeno 3 205 449,26 Kč. U zbývajících 7 ks přijatých fa. v celkovém objemu 23 295,44 Kč byla stanovena splatnost až na leden 2020, tato částka se shodovala se zůstatkem rozvahového účtu 321 k 31.12. 2019.

Předložená KDF obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (doklad, VS, partner, IČO, poznámka, došlo, datum splatnosti, datum úhrady, výpis, doklad FO, částka, uhrazeno, zbývá uhradit).

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena elektronicky v programu KEO-W. V předložené knize ze dne 21.1.2020 bylo evidováno **celkem 54 ks** obcí vystavených faktur v celkovém objemu 325 073,50 Kč.

Z toho bylo k 20.12. 2019 uhrazeno 291 828,50 Kč. U zbývajících 3 ks vydaných fa. v celkovém objemu 33 245 Kč byla stanovena splatnost až na leden 2020, tato částka se shodovala se zůstatkem rozvahového účtu 311 (AU 0100+0600) k 31.12. 2019.

Předložená KVF obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (doklad, VS, partner, IČO, poznámka, vystaveno, datum splatnosti, datum úhrady, výpis, doklad FO, částka, uhrazeno, zbývá uhradit).

Odměňování členů zastupitelstva

Byly předloženy **mzdové listy všech 9 členů zastupitelstva** za období: 1/2019-12/2019.

Výše odměny uvolněného starosty (os. č. 46) byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, dle aktuální přílohy pro rok 2019.

Odměny pro **neuvolněné členy** zastupitelstva byly stanoveny na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 30. 10. 2018 s účinností od 1. 11. 2018 (místostarosta ve výši 6 148,00 Kč a předseda výboru ve výši 2 213,00 Kč.)

Výše odměny místostarosty (os.č. 9) a předsedům výboru **byla změněna** na zasedání zastupitelstva obce dne 26.3.2019 s účinností od 1.4.2019. *Kontrola nezjistila rozdíly ve vyplacených odměnách.* Zastupitelstvo obce dle § 84 ost. 2

písm. p) zákona o obcích, schválilo **vznik pracovněprávního vztahu** (os. č. 9) uzavřením - "Dohody o provedení práce" mezi obcí a členem zastupitelstva.

Proběhla kontrola **vyplacených odměn** na mzdové listy, nebyly zjištěny nedostatky. Odměny byly vypláceny měsíčně.

Odměny členů ZO evidované na položce 5023 v **celkové skutečné výši 795 222 Kč** nebyly oproti UR obce překročeny.

Pokladní doklad

Příjmy a výdaje obce za rok 2019 v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění a dalších platných účetních předpisů včetně podpisů odpovědných pracovníků a příjemců a plátců finanční hotovosti. Výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony a stvrzenkami, cestovními příkazy atd. Kontrolou předložených Př.a Vý. pokladních dokladů nebyly zjištěny závažné věcné ani formální nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly evidovány v pokladní knize. Příjmové a výdajové doklady pokladny byly číslovány jednou číselnou řadou. V pokladní knize byly za rok 2019 evidovány příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 1 až 726. Zůstatek pokladny k 31.12.2019 vykázán ve výši 9 666,00 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu 261 v Rozvaze a HUK a byl shodný s řádkem č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M. Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně. Počáteční a konečné měsíční zůstatky na sebe navazovaly.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena "**Příloha**" sestavena k 31. 12. 2019 v programu KEO-W ze dne 21. 1. 2020. V části A. 3 byly uvedeny informace v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. V části A. 4. byl na účtu 905- vyřazené pohledávky zůstatek ve výši 683,00 Kč, na účtu 909-ostatní majetek vykázáný stav 380 023,47 Kč. Na účtu 915-ostatní kr. podm. pohledávky z transferů byla zachycena neinvestiční dotace ex post z MMR na demolici obecního rodinného domu č.p. 16 v Lutopevnách, ukončení akce do 31.3.2020, sledována pod UZ 17035 (§5321 pol. 3636). V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" sestavena k 31. 12. 2019 v programu KEO-W ze dne 21. 1. 2020. Aktiva ve výši 108 371 627,88 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 133 636 363,64 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 25 263 265,76 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028. Výsledek hospodaření roku 2019 byl převeden na účet 432 0300 "Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta" ve výši 2 753 846,36 Kč. *Doloženo dokladem č. 1900700015 ze dne 31. 3. 2019. Kontrola konstatuje dodržení ČÚS č. 701.*

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh byl sestaven v programu KEO-W platný pro rok 2019 a obsahoval předepsané náležitosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz **Fin 2-12M sestavený za období 12/2019** dne 21. 1. 2019 v programu KEO-W.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši **10 570 153,15 Kč** byly plněny na 93,16 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši 8 632 433,83 Kč

Nedaňové příjmy ve výši 815 876,82 Kč

Kapitálové příjmy ve výši 80 000,00 Kč

Přijaté transfery ve výši 2 997 621,52 Kč

Konsolidace příjmů ve výši 1 955 779,02 Kč (převody z rozpočtových účtů+pokladny)

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši **6 615 490,02 Kč** byly plněny na 40,56 %,

z toho:

Běžné výdaje ve výši 8 289 085,64 Kč
 Kapitálové výdaje ve výši 282 183,40 Kč
 Konsolidace výdajů ve výši 1 955 779,02 Kč

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci + 3 954 663,13 Kč
 + počáteční stav účtů k 1. 1. 2019 13 795 649,29 Kč
 = částce ve výši 17 750 312,42 Kč, která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (231) a pokladny (261) k 31. 12. 2019 ve stejné výši, ověřeno na Rozvahu a HUK za 12/2019.

Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:

-OdPa 3745 pol. 3113 ve výši 80 000,00 Kč (jednalo se o prodej víceúčlového regenerátoru)

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- OdPa 2212 pol. 6121 ve výši 101 076,40 Kč (Silnice - projekt)
 - OdPa 2219 pol. 6121 ve výši 43 250,00 Kč (Ost. záležitosti poz. komunikací - projekt na chodník)
 - OdPa 2321 pol. 6121 ve výši 30 250,00 Kč (Odv. a čištění odp. vod - projekt)
 - OdPa 3412 pol. 6121 ve výši 19 000,00 Kč (Sportovní zařízení - projekt)

Obec Lutopecny měla rozpočtované finanční prostředky na § 5212 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5901 "Nespecifikované rezervy" ve výši 17 000,00 Kč, v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen **"Výkaz zisku a ztráty"** sestaven k 31. 12. 2019 programem KEO-W ze dne 21. 1. 2020. Obec Lutopecny **nevykazuje hospodářskou činnost.**

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že k uvedenému datu Výnosy obce celkem dosáhly výše 11 350 597,34 Kč a k nim vykázané náklady obce celkem činily 8 663 870,46 Kč.

Výsledek hospodaření obce běžného účetního období roku 2019 tak dosáhl výše +2 686 726,88 Kč a odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C. III. 1.) za období 12/2019.

Součástí výnosů celkem byly kromě jiného i výnosy z prodeje DHM na účtu 646 ve výši 80 tis. Kč, které byly shodné s kapitálovou příjmovou položkou 3113 ve výkazu FIN 2-12M. Výnosy z úroků činily 1 588,32 Kč a ostatní výnosy z činnosti na účtu 649 činily 76 778 Kč.

V nákladové části byla kromě jiného uvedena na účtu 551 hodnota odpisů dlouhodobého majetku ve výši 2 190 571 Kč (součet účtů 079 + 081 + 082 roční obrát MD).

*Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků (účet 605, 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, **nebyl zjištěn rozdíl.***

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Ke kontrole byla předložena **"Rozvaha zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Lutopecny"** sestavená k 31. 12. 2019. Aktiva ve výši 489 731,58 Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši 380 023,47 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 380 023,47 Kč (účet 018 a 028), jednalo se jednorázový odpis, v souladu s platnými účetními postupy. Jiný dlouhodobý majetek PO nevlastnila.

Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 458 570,68 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 29 966,90 Kč. V "Příloze" byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb, Fond rezervní a Fond investic u všech fondů byla sledována tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Lutopecny" sestavený k 31. 12. 2019, ze kterého je zřejmé, že MŠ provozovala pouze hlavní činnost. Náklady ve výši 2 481 049,74 Kč, výnosy ve výši 2 489 964,33 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 8 914,59 Kč odpovídal zůstatku vykázaného v rozvaze v části C.III.1 sestavené za období 12/2019. Na účtu 672 "Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů" bylo zaúčtováno celkem 2 323 216,61 Kč. Na účtu 521 "Mzdové náklady" bylo zaúčtováno celkem 1 424 917,00 Kč. O odpisech (účet 551) nebylo účtováno (budova je v majetku obce).
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Do 31. 12. 2019 nebyla provedena žádná změna zřizovací listiny zřízené PO. Zřízená PO neúčtuje o odpisech, budova je v majetku obce.
Dohody o pracovní činnosti	Do 30.9.2019 uzavřela obec jednu dohodu o pracovní činnosti na práci: praní dresů žáků, mužů a dorostu.
Dohody o provedení práce	Do 30. 9. 2019 uzavřela obec několik dohod o provedení práce. Dohody byly uzavřeny zejména na činnosti: třídění žulové kostky, kompletace a distribuce hlasovacích lístků, příprava a zpracování příspěvků do obecní kroniky, objednávky, dozor a zajištění pořádku herny v budově L-70, správce obecního domu, praní dresů žáků, dorostu, knihovnice.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Do 31.12.2019 přijala obec následující transfery: pol. 4111 ve výši 58 000,00 Kč (UZ 98348) na výdaje související s volbou do Evropského parlamentu - výdaje byly účtovány pod stanoveným ÚZ na OdPa 6117 ve výši 24 243,00 Kč: pol. 5021 ve výši 21 293,00 Kč (odměny 9 členů ve 2 volebních komisích 18 200,00 Kč, 1 dohoda o provedení práce za roznos volebních lístků 3 093,00 Kč) pol. 5139 ve výši 984,00 Kč (kancelářský materiál) pol. 5161 ve výši 162,00 Kč (poštovní služby) pol. 5173 ve výši 328,00 Kč (cestovné) pol. 5175 ve výši 1 476,00 Kč (doložen paragon s účtenkou na nákup občerstvení pro VK) <i>Kontrolou předložených účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že výdaje na volby byly čerpány v souladu s platnými předpisy.</i> pol. 4112 ve výši 155 900,00 Kč na zajištění výkonu státní správy - v upraveném rozpočtu ve výši 155 900,00 Kč pol. 4116 ve výši 827 942,50 Kč - jednalo se o dotaci ex post na akci "Předcházení vzniku BRKO v obci Lutopecny". Doloženo rozhodnutí o poskytnutí dotace z MŽP identifikační číslo 115D314010466. Čerpání na OdPa 3726 pol. 5137 a pol. 5169. Část výdajů uskutečněno v roce 2018.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kontrola byla předložena kupní smlouva ze dne 7.4.2019, obec jako prodávající. Jedná se o prodej - víceúčelového regenerátoru trávniku typového označení RTO Profi v.č. 13.06.088 s vertikální hřídelí inv. č. 2204. Záměr o prodej movité věci byl zveřejněn na úřední desce obce dne 13.3.2019. Prodej movité věci byl schválen ZO 26.3.2019 usnesením č.j. 4/2019 (bod č. 9). Vyřazen víceúčelový regenerátor trávniku dne 7.4.2019 z účetní evidence v částce 59 575,00 Kč (účet 022 0200) a vertikální hřídel a řemenice v částce 20 425,00 Kč

(účet 028 0100). Kupní cena uhrazena v hotovosti při podpisu smlouvy - příjmový doklad č. 19-701-00342.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2019 neuzavřela obec smlouvu o přijetí úvěru.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Do 30.9.2019 realizovala obec následující **veřejné zakázky**:

- 1. Předcházení vzniku BRKO v obci Lutopecny**
- 2. Rekonstrukce chodníku a místní komunikace Lutopecny**
- 3. Domolice rodinného domu č.p. 16 v Lutopecnách**
- 4. Rekonstrukce chodníku Bařiny**

Předmětem kontroly byla akce „Předcházení vzniku BRKO v obci Lutopecny“: Obec uzavřela **Příkazní smlouvu** s firmou EPRON – Consulting, s.r.o. ze dne 25. 6. 2017 (schváleno ZO dne 26.6.2018). Kontrola upozorňuje na nesprávné datum ve smlouvě. Dle uvedené příkazní smlouvy byl předmět smlouvy „Dotační management zamýšlené akce Předcházení vzniku BRKO v obci Lutopecny v rámci OPŽP.“ Dle čl. 3 byla **sjednána cena dodávky** ve výši 84 700,00 Kč vč. DPH.

Jako nejvhodnější nabídka byla vybrána nabídka od firmy ELKOPLAST CZ s.r.o. S uvedenou firmou byla podepsána Kupní smlouva č. 3/2019-1 ze dne 14. 5. 2019. Předmětem smlouvy byla koupě 250 ks kompostérů domácích. Dále dle čl. 3 byla sjednána Kupní cena ve výši 735 000,00 Kč bez DPH. Smlouva byla projednána a schválena na jednání ZO dne 13. 5. 2019, usnesením č.j. 5/2019.

Kontrola prověřila zveřejnění na profilu zadavatel. Bylo zjištěno, že Kupní smlouva uzavřena dne 14. 5. 2019 nebyla do 15 dnů od podpisu zveřejněna na profilu zadavatele obce Lutopecny, což je v rozporu s ust. § 219 zák. č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 nebyly zjištěny chyby závažnosti b) ani c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Případné drobné nedostatky uvedené v textu byly průběžně odstraňovány.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrolě byl předložen **"Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené u Mateřské školy Lutopecny"** ze dne 20.3.2019. Předmětem kontroly bylo nakládání s finančními prostředky v průběhu kontrolovaného období od 1.1. do 31.12.2018. Kontrola nezjistila, žádné nedostatky ani porušení právních předpisů.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2019 se uskutečnilo **6 veřejných zasedání zastupitelstva obce** (dne 25.2., 26.3., 13.5., 24.6., 26.7., 27.9., 26.11. a 11.12.2019). Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) zák. č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy, které byly podepsány zapisovatelem, starostou, místostarostou a určenými ověřovateli. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce (doloženo prezenční listinou s podpisy), schválený program jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.

Právo provádění dalších kontrol

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Účetní závěrka

Účetní závěrka Obce Lutopecny sestavená k 31. 12. 2018 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. zastupitelstvem obce dne **26. 3. 2019** usnesením č. j. 4/2019, bod 5. Kontrolě byl doložen Protokol o

schvalování účetní závěrky.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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.

Kontrola prověřila zveřejnění na profilu zadavatele, a bylo zjištěno, že Kupní smlouva uzavřena dne 14. 5. 2019 nebyla do 15 dnů od podpisu zveřejněna na profilu zadavatele obce Lutopecny, což je v rozporu s ust. § 219 zák. č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění. **NENAPRAVENO**

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lutopecny za rok 2019 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Lutopecny za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Lutopecny dne čtvrtek 20. února 2020

Mgr. Pavlína Minarčíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Petr Navrátil, starosta obce Lutopecny, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehnosponařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přístoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 20.2.2020

Petr Navrátil
starosta


.....
podpis

1 x obdrží: Obec Lutopecny

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní

OBEC LUTOPECNY
Lutopecny 1, 767 01 Kroměříž
IČO 00287474

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 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.