

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Traplice
Traplice 404
687 04 Traplice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
5. května 2017	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 44292/2016	KUSP 44292/2016

Zpráva č. 306/2016/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Traplice, IČ: 00291439
za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 20.10.2016 - 21.10.2016 (dílčí přezkoumání)
25.4. a 4.5.2017 - 5.5.2017 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 20.10.2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 9.5.2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Traplice, Traplice 404
687 04 Traplice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová

Obec Traplice zastupovali:
starosta: Ing. Milan Rozum
účetní: Jindra Kubinová
matrikářka - mzdová účetní : Iveta Pavolová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 19. 2. 2016 do 7. 3. 2016, zveřejnění proběhlo také v elektronické podobě ve stejném termínu, doloženo printscreenem z webu obce. Příjmy navrženy ve výši 13 368 600,00. Kč, výdaje ve výši 13 766 000,00 Kč (z toho pol. 8124 ve výši 1 445 000,00 Kč).
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že obec neschválila rozpočet na rok 2016 do 31. 12. 2015, řídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb. Rozpočtové provizorium bylo schváleno usnesením č. 5/15 na jednání zastupitelstva obce (dále jen „ZO“) dne 7. 12. 2015. Dle předloženého usnesení bylo schváleno rozpočtové provizorium: „ <i>Obec bude hospodařit v období do schválení rozpočtu obce na rok 2016 s 1/12 objemu rozpočtu roku 2015 na měsíc. Zastupitelstvo obce schvaluje rozpočtové provizorium pro ZŠ a MŠ Traplice. ZŠ a MŠ Traplice bude hospodařit v období do schválení rozpočtu pro rok 2016 s 1/12 objemu rozpočtu roku 2015 na měsíc.</i> “ Kontrolou výkazu Fin 2-12M za období 3/2016 bylo zjištěno, že objem příjmů i výdajů nepřekročil 1/12 rozpočtu roku 2015.
Rozpočtová opatření	V roce 2016 byl rozpočet upraven celkem čtyřikrát: - RO č. 1 , schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2016, usnesením č. 3/16 došlo k navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 1 030 000,00 Kč. - RO č. 2 , schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 8. 2016, usnesením č. 4/16 došlo k navýšení příjmů o částku 4 806 000,00 Kč a výdajů o částku ve výši 8 918 000,00 Kč. - RO č. 3 , schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 11. 2016, usnesením č. 5/16 došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 726 000,00 Kč a výdajů o částku ve výši 274 000,00 Kč. - RO č. 4 , schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2016, usnesením č. 6/16 došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 1 069 000,00 Kč a výdajů o částku ve výši 2 441 000,00 Kč. Celkem do 31. 12. 2016 byly příjmy rozpočtu obce navýšeny o částku ve výši 7 631 000,00 Kč a výdaje o částku ve výši 12 663 000,00 Kč. Všechny změny byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl předložen na roky 2015 - 2017 v souladu § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Obsahoval údaje o příjmech rozpočtu (včetně dotací), výdajích rozpočtu vč. pol. 8124 - splátky dlouhodobě půjčených prostředků. Byl schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2013 usnesením č. 7/13.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2016 byl schválen v odlišné podobě než byl navržen. Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 7. 3. 2016, usnesením č. 2/16 schodkový rozpočet na rok 2016, příjmy celkem ve výši 13 390 600,00 Kč, výdaje 12 396 600,00 Kč a financování ve výši -994 000,00 Kč (pol. 8115 +451 000,00 Kč a pol. 8124 -1 445 000,00 Kč). Schodek rozpočtu byl krytý zůstatkem na bankovním účtu. Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M.

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím**

V rámci schváleného rozpočtu na rok 2016 byl **schválen i neinvestiční příspěvek** zřízené příspěvkové organizaci **Základní škola a Mateřská škola Traplice ve výši 1 962 000,00 Kč (OdPa 3113 pol. 5331)**. Výše schváleného neinvestičního příspěvku byla sdělena písemně dne 10. 3. 2016.

Neinvestiční příspěvek zřízené PO byl snížen:

Rozpočtovým opatřením č. 1 na zasedání zastupitelstva obce dne 6. 6. 2016 bylo schváleno **snížení** neinvestičního příspěvku pro ZŠ a MŠ Traplice **o částku ve výši 400 000,00 Kč**. Navýšení bylo sděleno zřízené PO písemně dne 10. 6. 2016.

Do 30. 6. 2016 došlo tedy úpravou rozpočtu (RO č. 1) ke snížení neinvestičního příspěvku zřízené PO na částku ve výši **1 562 000,00 Kč** (souhlasilo s výkazem Fin 2-12 M za období 6/2016).

Do 31. 12. 2016 došlo úpravou rozpočtu (RO č. 2) ke zvýšení neinvestičního příspěvku zřízené PO o částku **63 000,00 Kč** (celkem tedy neinvestiční příspěvek na rok 2016 ve výši 1 625 000,00 Kč). Písemně sděleno zřízené PO dne 2. 9. 2016.

Do 31. 12. 2016 byla zřízené PO ZŠ a MŠ Traplice **převedena částka ve výši 1 625 000,00 Kč**, což je 100 % upraveného rozpočtu.

Byla provedena kontrola účtu 349 v návaznosti na částku ve výši 1 625 000,00 Kč (neinvestiční příspěvek zřízené PO, který byl zaslán do konce roku 2016). Kontrolou pohybů na účtu 349 k 30.6.2016 bylo zjištěno, že na analytickém účtu 349 0000 bylo účtováno také o sociálně právní ochraně dětí (ve výši 6 000,00 Kč) a o členských příspěvcích (ve výši 14 890,00 Kč).

Snížení neinvestičního příspěvku o částku ve výši 400 000,00 Kč (RO č. 1) nebylo do 30.6.2016 proúčtováno. Bylo proúčtováno až s následným zvýšením neinvestičního příspěvku o částku 63 000,-Kč, doloženo dokladem č. 16-007-00090 ze dne 5.9.2016 (proúčtování částky ve výši 337 000,00 Kč, tj. snížení o 400 000,00 Kč a zvýšení o 63 000,00 Kč).

Hospodářský výsledek zřízené PO za rok 2015:

Byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 7.3.2016, usnesením č. 2/16 a to: v roce 2015 hospodařila ZŠ a MŠ Traplice se ziskem 120 924,35 Kč, z této částky byl schválen převod částky ve výši **102 924,35 Kč do rezervního fondu a 18 000,00 Kč do fondu odměn**.

Byla provedena kontrola tvorby fondů ze zlepšeného HV za rok 2015 na předložené výkazy zřízené PO za období 6/2016, nebyl zjištěn rozdíl.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Traplice za rok 2015 byl vyvěšen **na úřední desce** obce od 6. 5. 2016 do 6. 6. 2016 a v **elektronické podobě** ve stejném termínu, doloženo printscreenem z webu obce. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl **schválen zastupitelstvem** obce dne **6. 6. 2016** usnesením č. 3/16, a to **bez výhrad**.

Bankovní výpis

Obec Traplice měla v roce 2016 zřízeny následující bankovní účty:

Běžné účty

- **běžný účet č. 1543064339/0800** vedený u ČS, a.s. - zůstatek činil k 31. 12. 2016 výši **5 574 377,67 Kč** (ověřeno na bankovní výpis č. 156) a odpovídal účtu 231 0010 v hlavní knize za 6/2016 (dále jen v HUK)

- **účet č. 2100184264/2010** vedený u Fio banky, a.s. - zůstatek k 31. 12. 2016 činil **653 147,68 Kč** (ověřeno na bankovní výpis č. 12/2016) a odpovídal účtu 231 0011 v HUK.

- **běžný účet č. 94-4511721/0710** vedený u ČNB – zůstatek k 31. 12. 2016 činil

906 647,60 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 33) a odpovídal účtu 231 0014 v HUK.

Součet zůstatku bankovních účtů k 31. 12. 2016 ve výši **7 134 172,95 Kč** odpovídal zůstatku na účtu 231 v HUK a rozvaze za období 12/2016.

Účty fondů

-**běžný účet** č. 107-1543064339/0800 vedený u ČS, a.s. – zůstatek činil k 31. 12. 2016 výši **95 935,00 Kč** (ověřeno na bankovní výpis č. 014) a odpovídal účtu 236 0100 v HUK.

Úvěrové účty

-**úvěrový účet** č. 355561499/0800 vedený u ČS, a.s. – zůstatek k 31. 12. 2016 činil **4 034 488,00 Kč** (ověřeno na výpis č. 012) a odpovídal účtu 451 0210

-**úvěrový účet** č. 225909469/0800 vedený u ČS, a.s. – zůstatek k 31. 12. 2016 činil **1 448 497,00 Kč** (ověřeno na výpis č. 016) a odpovídal účtu 451 0200

-**úvěrový účet** č. 423098409/0800 vedený u ČS, a.s. – zůstatek k 31. 12. 2016 činil **3 936 881,00 Kč** (ověřeno na výpis č. 008) a odpovídal účtu 451 0220

Celkem zůstatek účtu 451 dle Rozvahy a HUK za 12/2016 ve výši **9 419 866,00 Kč**.

Dohoda o hmotné odpovědnosti V platnosti byly stávající Dohody o hmotné odpovědnosti. V souvislosti s uzavřením nové Dohody o pracovní činnosti byla uzavřena jedna nová Dohoda o hmotné odpovědnosti.

Evidence majetku Majetek Obce Traplice je evidován v programu KEO. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek je evidován na účtu 018 v ceně od 500 Kč do 60 000 Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek na účtu 028 při pořizovací ceně od 3 000 Kč do 40 000 Kč.

Předmětem kontroly byly dle HUK přírůstky a úbytky na účtech dle inventárních čísel (dále jen IČ), které se uskutečnily v roce 2016.

Účet 018 "**Drobný dl. nehmotný majetek**" ve výši **152 524,30 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078). **Přírůstek** ve výši **12 100,00 Kč** – jednalo se o IČ 100110 – program Clavius ve výši 12 100,00 Kč. O úbytku nebylo v roce 2016 účtováno.

Účet 019 "**Ostatní dl. nehmotný majetek**" ve výši **146 873,00 Kč** (oprávky ve výši 146 873,00 Kč na účtu 079) - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

Účet 021 "**Stavby**" ve výši **119 962 661,32 Kč** (oprávky ve výši 27 916 977,00 Kč na účtu 081) - **přírůstek** ve výši **10 628 381,50 Kč**, jednalo se o: IČ 100109 – kanalizace – stoka H, H1, H2, J1, A4 ve výši 9 878 519,00 Kč; IČ 100108 – dětské hřiště ve výši 642 515,00 Kč, IČ 100019 – TZ budovy obecního úřadu o hodnotu klimatizace ve výši 107 347,50 Kč.

Úbytek ve výši **709 597,80 Kč** – jednalo se o vyřazení dětského hřiště IČ 100059 ve výši 709 594,80 Kč.

Účet 022 "**Samostatné movité věci**" ve výši **4 452 342,80 Kč** (oprávky ve výši 2 314 820,00 Kč na účtu 082). V roce 2016 nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

Účet 028 "**Drobný dl. hmotný majetek**" ve výši **2 228 720,06 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši 220 697,00 Kč (např. kancelářská židle 2 ks á 3 206,50 Kč, myčka nádobí ve výši 12 100,00 Kč, fotoaparát Canon ve výši 15 890,00 Kč, nabíječka autobaterií ve výši 6 029,00 Kč, vysavač benzinový ve výši 8 995,00 Kč a další).

Úbytek ve výši 126 940,00 Kč (např. multifunkční zařízení 2 ks á ve výši 28 770,00 Kč, foukač PARTNER ve výši 4 790,00 Kč, tiskárna Laser Jet ve výši 3

910,00 Kč, kartáč válcový ve výši 21 900,00 Kč, sekačka rotační ve výši 38 800,00 Kč a další).

Účet 031 "**Pozemky**" ve výši **2 086 753,60 Kč - přírůstek** ve výši 2 946,00 Kč. **Úbytek** ve výši 2 603,80 Kč. Přírůstek i úbytek pozemků se týkal směny pozemků.

Účet 032 "**Kulturní předměty**" ve výši **4 114 207,00 Kč** - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

Účet 112 „**Materiál na skladě**“ ve výši **22 660,- Kč** (evidováno 110 ks knih „Traplice....“).

Účet 041 "**Nedokončený dl. nehmotný majetek**" ve výši 456 517,90 Kč (evidováno např.: projekt - změna ÚP, studie využití prostoru návsi, projekt zaměření části Traplic, pasport MK, projekt ÚP a další).

Účet 042 "**Nedokončený dl. hmotný majetek**" ve výši 685 557,00 Kč (evidovány např. projekty – voda, cyklostezka, chodníky, kulturní dům, kuželna, hasičská klubovna a další).

Kontrola doporučuje u nedokončeného majetku na účtech 041 a 042 provést revizi, a případně vyřadit zmařené investice.

Kontrola doporučuje, pro větší přehlednost, u účtů nedokončených investic (041 a 042) zavést analytické členění.

Účet 909 "**Ostatní majetek**" ve výši **3 900 608,38 Kč** - majetek PO.

Účet 966 „**DI. podm. závazky z důvodu užívání ciz. majetku na základě sml. o výpůjčce**“ ve výši **1 185 668,00 Kč** – jednalo se o kompostéry

Evidence pohledávek

*Obec Traplice evidovala k 31. 12. 2016 následující **druhy pohledávek** - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.*

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši **1 872 050,03 Kč** na účtech:

311 "Odběratelé" ve výši 284 943,03 Kč - jednalo se o pohledávky za provozní náklady, nájem, stočné, fakturace plynu a el. energie, kabel. TV - poplatky, nájem kuželna.

Opravná položka k pohledávkám z hl. činnosti ve výši 11 208,00 Kč na účtu 192 000. Kontrola upozorňuje, opravná položka k odběratelům má být evidována na účtu 194, v souladu s ČUS č. 706.

314 "Krátkodobé poskytnuté zálohy" ve výši 1 466 157,00 Kč - zálohy na energie, doložena přílohou IS.

315 "Jiné pohledávky z hlavní činnosti" ve výši 54 355,00 Kč - poplatek ze psů ve výši 700,00 Kč

a odvoz TKO ve výši 53 655,00 Kč.

Opravná položka k pohledávkám z hl. činnosti ve výši 10 411,00 Kč na účtu 192 0315.

335 "Pohledávky za zaměstnanci" ve výši 41 500,00 Kč - půjčky FSP, doloženo seznamem.

343 "Daň z přidané hodnoty" ve výši 25 095,00 Kč, doloženo kopií Přiznání k DPH za 4. čtvrtletí (čtvrtletní plátcí), ze které byla zřejmá daňová povinnost ve výši 25 095,00 Kč.

Stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v HUK, rozvaze sestavené za

období 12/2015 - nebyly zjištěny rozdíly.

Evidence poplatků V platnosti byla **OZV č. 1/2012** o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. Poplatek platí každý občan, který má v obci trvalý pobyt a fyzická osoba, která vlastní stavbu určenou k individuální rekreaci. Výše poplatku **pro rok 2016** činila **530,00 Kč** na jednoho občana. Úleva byla poskytována osobám, které se dlouhodobě zdržují v zahraničí (min. 10 měsíců). Osvobození od poplatku byly poplatníci nad 80 let, a osoby, které mají trvalý pobyt na úřední adrese.

Splatnost poplatku byla dle čl. 5 stanovena ve **dvou splátkách**, vždy nejpozději **do 30. 4. a do 31. 10.** příslušného kalendářního roku.

Obec vydala **OZV č. 3/2010** o místním poplatku ze psů. Záznamy jsou sledované v kartách. Každá karta obsahuje jméno majitele psa, plemeno psa, stáří psa, jméno psa a podpis držitele psa. Poplatek se platí ze psů starších tří měsíců. Sazba pro rok 2016 činila 100,00 Kč za prvního psa a za druhého a každého dalšího psa 50,00 Kč.

Splatnost poplatku byla dle čl. 6 nejpozději **do 31. 3.** příslušného kalendářního roku.

Dle usnesení č. 3/16 z jednání ZO dne 6.6.2016 **vydalo ZO novou OVZ č. 1/2016** o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. **Účinná od 22. 6. 2016.**

Evidence poplatků je vedena pomocí nového programu KEO-W (od roku 2014), pro kontrolu je však také vedena v ručně vedené (velmi přehledné) evidenci. A to zvláště pro poplatky za odvoz TKO, poplatky za psy, poplatky za stočné a zvláště také poplatky za kabelovou TV.

Kontrolou HUK za 12/2016 bylo zjištěno, že byl proveden **předpis pohledávek**:
- za svoz TKO na straně MD 315 0050 ve výši 572 017,00 Kč/Dal 606 0350 ve výši 572 017,00 Kč
- z poplatku za psy na straně MD 315 0040 ve výši 12 280,00 Kč/Dal 606 0340 ve výši 12 280,00 Kč
Dále byla provedena kontrolní vazba na výkaz Fin 2-12 M za období 12/2016:
-pol. 1340 ve výši 573 957,00 Kč, odpovídala obratu strany DAL účtu 315 0050 ve stejné výši
-pol. 1341 ve výši 15 450,00 Kč, odpovídal obratu strany DAL účtu 315 0040 ve stejné výši

Evidence závazků Obec Trapllice evidovala k 31. 12. 2016 **následující závazky** - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé závazky evidovala obec ve výši **9 769 866,00 Kč** na účtech:
451 "Dlouhodobé úvěry" ve výši **9 419 866,00 Kč**, prověřeno na AÚ:

451 200 - úvěr na ČOV u České spořitelny ve výši 1 448 497,00 Kč, doloženo výpisem z úvěrového účtu č. 016, za obd. 21. 12. 2016 – 31. 12. 2016.

451 210 - úvěr na zateplení a výměnu oken ZŠ u České spořitelny ve výši 4 034 488,00 Kč, doloženo výpisem z úvěrového účtu č. 012 za obd. 1. 12. 2016 – 31. 12. 2016.

451 0220 – úvěr na kanalizaci ve výši 3 936 881,00 Kč, doloženo výpisem z úvěrového účtu č. 007 za období od 1. 12. 2016 – 31. 12. 2016

452 "Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé" ve výši **350 000,00 Kč**
- od Ministerstva financí v souvislosti ČOV.

Krátkodobé závazky ve výši **2 507 321,41 Kč** na účtech:

321 "Dodavatelé" ve výši 807 160,41 Kč - částka ve výši 670 175,00 Kč – jednalo se o faktury od energetické společnosti Energie pod kontrolou, o.p.s. již z roku 2015 (spor se řeší právníkem). Dále částka ve výši 136 985,41 Kč, jednalo se o 16 nezaplacených faktur (doloženo jejich kopiemi), téměř všechny splatné v roce 2017.

331 "Zaměstnanci" ve výši 144 895,00 Kč - mzdy za 12/2016, doloženo rekapitulací mezd za 12/2016.

336 "Sociální zabezpečení" ve výši 47 841,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2016

337 "Zdravotní pojištění" ve výši 23 162,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2016

342 "Jiné přímé daně" ve výši 14 013,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2016

389 "Dohadné účty pasivní" ve výši 1 466 157,00 Kč - dohad energií, doloženo soupisem.

378 "Ostatní krátkodobé závazky" ve výši 4 093,00 Kč - splátky půjček soc. fondu ve výši 2 500,00 Kč a zákonné pojištění Kooperativa ve výši 1 593,00 Kč.

Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2016 - nebyly zjištěny rozdíly.

Faktura

Došlé faktury za kontrované období 1-12/2016 byly založeny v samostatných šanonech. Každá došlá faktura byla opatřena likvidačním lístkem s předpisem závazku a rozpočtovou skladbou při úhradě faktury a podpisem starosty a účetní obce. Podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění, byly rovněž doloženy Protokolem o provedené průběžné řídicí finanční kontrole vždy hromadně za každé čtvrtletí roku. Kontrola se zaměřila na účtování a přiřazení rozpočtové skladby.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce byly kontrolovány dodavatelské faktury za měsíc listopad 2016, nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha

Hlavní kniha (předvaha) analytická byla sestavena v programu KEO-W za období 12/2016 ze dne 25. 2. 2017 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2016, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů **odpovídaly zůstatkům** v rozvaze sestavené za období 12/2016.

Inventurní soupis majetku a závazků

Obec Traplice měla zpracovanou vnitřní **"Směrnici pro provedení inventarizace majetku a závazků obce"** s účinností od 1. 11. 2011.

Starosta obce vydal (na základě usnesení rady obce č. 10/2016 ze dne 1. 11. 2016) dne 21. 11. 2016 **"Plán inventur"**, který obsahoval složení čtyř inventarizačních komisí (IK č. 1 – č. 4), kdy inventarizační komise č. 2 byla zároveň stanovena jako hlavní inventarizační komise. Termín zahájení inventur byl stanoven na 12. 12. 2016 a termín ukončení inventur byl stanoven na 20. 1. 2017. Součástí Plánu inventur byl seznam inventurních soupisů.

Proškolení členů inventarizačních komisí provedl starosta obce, bylo doloženo zápisem o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 12. 12. 2016.

Závěrečná inventarizační zpráva obsahovala podpisy členů hlavní inventarizační komise, byla vyhotovena dne 20. 1. 2017 a schválena starostou

obce. Dle předložené inventarizační zprávy nebyly zjištěny provedenou inventarizací k 31. 12. 2016 žádné inventarizační rozdíly.

Kniha došlých faktur

Obec předložila „**Knihu došlých faktur**“ zpracovanou v programu KEO, ze dne 24. 1. 2017. Obsahovala předepsané náležitosti (číslo faktury, datum přijetí faktury, fakturovanou částku, název dodavatele, variabilní symbol, datum splatnosti, text, a datum úhrady). Obec přijala v roce 2016 do 31. 12. 2016 celkem 335 dodavatelských faktur pod č. 16-001-00001 až 16-001-00335, žádná z faktur nebyla stornována.

Dle HUK za období 12/2016 a předložené inventarizace evidovala obec k 31. 12. 2016 závazky ve výši 807 160,41 (účet 321).

Kniha odeslaných faktur

Obec předložila ke kontrole „**Knihu vydaných faktur**“ zpracovanou v programu KEO-W, ze dne 24. 1. 2017. Obsahovala předepsané náležitosti (číslo faktury, datum vystavení, fakturovanou částku, neuhrazenou částku, název odběratele, variabilní symbol, datum splatnosti). Obec vystavila v roce 2016 do 31. 12. 2016 celkem 75 odběratelských faktur pod č. 16-002-00001 až 16-002-00075 (2 z faktur byly stornovány).

Dle HUK a předložené inventarizace za období 12/2016 evidovala obec k 31. 12. 2016 pohledávky ve výši 284 943,03 Kč (účet 311).

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola **odměňování členů zastupitelstva** na mzdové listy a "Přílohu č. 1" k nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů. V roce 2016 byly vypláceny odměny 15 členům zastupitelstva: uvolněnému starostovi, neuvolněnému místostarostovi, členům rady, předsedovi finančního výboru, předsedovi kontrolního výboru a řadovým členům zastupitelstva obce.

Nebyl zjištěn rozdíl.

Pokladní doklad

Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Za sledované období 1-12/2016 bylo vystaveno celkem 1 507 pokladních dokladů (č. 16-701-00001 – č. 16-701-01507). Formální a věcná správnost byla na všech výdajových pokladních dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové). Příjmy finančních prostředků (kuželna a tenisové kurty) byly vybírány na ručně vypisované příjmové bločky, jejichž evidence byla sledována pokladní obce.

Byla provedena **kontrola pokladních dokladů od č. 16-701-0757 do č. 16-701-00870** (měsíc červen 2016) a **pokladních dokladů od č. 16-701-01432 do č. 16-701-01507** (měsíc prosinec 2016). Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby, nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník byl zpracován účetním programem KEO-W, byl uzavírán měsíčně a zůstatky ke konci měsíce byly převáděny do počátečního stavu následujícího měsíce. **K 31. 12. 2016 byl vykázán zůstatek pokladny ve výši 0,00 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu 261 - Pokladna v HUK za 12/2016.** Vždy koncem každého měsíce byl doložen „Protokol o provedení průběžné řídicí finanční kontroly ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění“. Protokoly byly podepsány příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena "**Příloha**" sestavena k 31. 12. 2016 v programu KEO-W ze dne 20. 2. 2017. V **části A.3.** byly uvedeny informace o účetních metodách:

odpisování majetku, o územních plánech, drobný hmotný dlouhodobý majetek, drobný nehmotný dlouhodobý majetek, zásoby a peněžní fondy.

V části A.4. byl na účtu 909 "**Ostatní majetek**" evidován majetek ve výši 3 900 608,38 Kč a na účtu 966 „DI. podm. záv. z důvodu užívání ciz. Majetku na zákl. sml. o výpůjčce“ ve výši 1 185 668,00 Kč (kompostéry vypůjčené občanům).

V části "**F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky**" byl uveden **počáteční stav fondu** ve výši 143 769,00 Kč, **tvorba** ve výši 22 000,00 Kč, **čerpání** ve výši 28 334,00 Kč a **konečný stav fondu** ve výši 137 435,00 Kč. Vše odpovídalo zůstatkům analytických účtů, účtu 419, vykázaným v HUK za 12/2016.

V části "**G. Stavby**" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "**H. Pozemky**" dle jednotlivých typů, kontrola na analytické účty 021 a 031, nebyl zjištěn rozdíl.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" sestavena k 31. 12. 2016 v programu KEO-W ze dne 20. 2. 2017. **Aktiva** ve výši **110 628 271,60 Kč** (netto) **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva byla ve výši 134 286 156,98 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 32 759 914,36 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028.

Výsledek hospodaření roku 2015 **byl převeden na účet 432 0315** "Výsledek hospodaření za rok 2015" ve výši 2 156 833,52 Kč, doloženo dokladem č. 16-007-00054 ze dne 30. 6. 2016.

Účetnictví ostatní

Odpisy:

Odpisový plán na rok 2016 byl sestaven a schválen starostou obce.

Účetní odpisy účtovány čtvrtletně, rovnoměrným způsobem.

Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2016:

- odpisy dle HUK za 12/2016 **ve výši 2 805 361,20 Kč**

- odpisy dle vnitřních dokladů:

č. 16-007-00013 ze dne 30. 3. 2016 odpisy ve výši 670 395,40 Kč

č. 16-007-00059 ze dne 30. 6. 2016 odpisy ve výši 665 734,00 Kč

č. 16-007-00087 ze dne 30. 9. 2016 odpisy ve výši 664 581,00 Kč

č. 16-007-00171 ze dne 30. 12. 2016 odpisy ve výši 664 576,00 Kč

Celkem tedy odpisy dle účetních dokladů ve výši 2 665 286,40 Kč, dále vyřazení zůstatkové ceny dětského hřiště doklad č. 16-007-00166 ze dne 30. 12. 2016 ve výši 140 074,80 Kč. Celkem tedy odpisy ve výši 2 805 361,20 Kč, nebyl zjištěn rozdíl.

Vazba účtu 028 a 558:

Obec realizovala do 31. 12. 2016 nákup drobného dlouhodobého majetku (**účet 558**) ve výši 232 797,00 Kč, odpovídalo obratu strany MD účtu 018 a 028 vykázaného ve stejné výši v HUK za 12/2016.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh platný pro rok 2016 byl sestaven programem KEO-W a obsahoval názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů, a byl v souladu s ust. § 14 zák. č. 563/1991 Sb., v platném znění.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 12/2016 dne 10. 2. 2017 v programu KEO-W.

Celkové příjmy konsolidaci ve výši **20 931 652,61 Kč** byly plněny na 99 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši 13 737 795,04 Kč

Nedaňové příjmy ve výši 1 488 257,57 Kč

Kapitálové příjmy ve výši 0,00 Kč

Přijaté transfery ve výši 5 755 934,00 Kč
 Konsolidace příjmů ve výši 50 334,00 Kč (převody z rozpočtových účtů a vlastních fondů)

Celkové výdaje ve výši 23 556 041,09 Kč byly plněny na 94 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši 11 583 207,60 Kč
 Kapitálové výdaje ve výši 12 023 167,49 Kč
 Konsolidace výdajů ve výši 50 334,00 Kč

Konsolidace příjmů a výdajů ve výši 50 334,00 Kč

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci - 2 624 388,48 Kč
 + počáteční stav účtů k 1. 1. 2016 5 809 948,33 Kč
 - pol. 8124 (splátky přijatých půjč. prostř.) - 1 444 688,00 Kč
 + pol. 8123 (dlh. přijaté půjč. prostředky) + 3 936 881,00 Kč
 + pol. 8109 (DPH) + 1 552 355,10 Kč
 = konečnému stavu účtů k 31. 12. 2016 ve výši 7 230 107,95 Kč – nebyl zjištěn rozdíl (odpovídal součtu zůstatků na účtech 231 a 236 v rozvaze za období 12/2016).

Závazné ukazatele rozpočtu nebyly překročeny.

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- § 2310 pol. 6349 ve výši 2 015,00 Kč (podíl DSO Vodovod Babicko)
- § 2321 pol. 6121 ve výši 11 266 449,99 Kč (kanalizace a ČOV)
- § 3421 pol. 6121 ve výši 635 255,00 Kč (dětské hřiště u OÚ)
- § 3613 pol. 6121 ve výši 12 100,00 Kč (žádost o dotaci „Dům seniorů“)
- § 6171 pol. 6121 ve výši 107 347,50 Kč (klimatizace OÚ)

Obec Traplice měla rozpočtované finanční prostředky na § 5212 pol. 5901 "nespecifikované rezervy" 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. 2016 programem KEO-W ze dne 20. 2. 2017. Obec Traplice nevykazuje hospodářskou činnost.

Náklady ve výši 14 035 432,37 Kč a výnosy ve výši 16 550 872,16 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 2 515 439,79 Kč **odpovídal výsledku hospodaření** v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2016.

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" za období 12/2016 zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Traplice, sestavená v programu ACE Účto ze dne 3. 2. 2017. Aktiva ve výši 1 955 267,53 Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši 4 243 614,38 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 4 068 965,38 Kč na účtech 018, 022 a 028.

Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 1 424 480,78 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil **103 722,05 Kč**. Na účtu 032 "Kulturní předměty" byl zůstatek ve výši 11 960,00 Kč.

V "Příloze" v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb, Fond rezervní a Fond investiční u všech fondů byla sledována tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav. U Rezervního fondu **byla provedena tvorba ve výši 102 924,35 Kč - ze zlepšeného HV za rok 2015** (schváleno ZO dne 7. 3. 2016). Kontrolou uvedeného výkazu bylo dále zjištěno, že došlo u Rezervního fondu v části D.II., 4. k **zaúčtování peněžního daru ve výši 48 300,00 Kč**.

Výkazy **byly podepsány** odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Ke kontrole byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Traplice (dále jen PO) sestavený k 31. 12. 2016 v programu ACE Účto ze dne 3. 2. 2017. PO **vykazuje hospodářskou činnost.**

Náklady z **hlavní činnosti** ve výši 14 478 242,28 Kč, výnosy z hl. činnosti ve výši 14 040 920,55 Kč a **výsledek hospodaření běžného účetního období ztráta ve výši 437 321,73 Kč.**

Náklady z **hospodářské činnosti** ve výši 317 875,02 Kč, výnosy z hosp. činnosti ve výši 327 196,00 Kč a **výsledek hospodaření běžného účetního období ztráta ve výši 9 320,98 Kč.**

Výsledek hospodaření za hl. a hosp. činnost **ztráta** ve výši 428 000,75 Kč **odpovídal zůstatku Výsledku hospodaření běžného účetního období vykázaného v rozvaze za 12/2016.**

Na účtu 672 "**Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů**" bylo zaúčtováno celkem 7 800 600,00 Kč.

Na účtu 602 "**Výnosy z prodeje služeb**" bylo zaúčtováno celkem za hlavní činnost 895 639,00 Kč (školné a stravné) a za hospodářskou činnost 327 196,00 Kč (obědy cizí strávníci).

Na účtu 521 "**Mzdové náklady**" bylo zaúčtováno celkem za hlavní činnost 8 115 946,00 Kč a za hospodářskou činnost 77 479,00 Kč.

O odpisech bylo účtováno na účtu 551 "**Odpisy dl. majetku**" ve výši 12 076,00 Kč (v hlavní činnosti) a ve výši 772,00 Kč (v hospodářské činnosti).

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

V roce 2016 nebyla provedena žádná změna zřizovací listiny zřízené PO.

Odpisový plán zřízené PO:

Kontrola byl předložen odpisový plán zřízené PO Základní škola a Mateřská škola Traplice. Zřízená PO počítala pro rok 2016 s odpisy ve výši 11 796,00 Kč. Do 31. 12. 2016 byl dle Výkazu zisku a ztrát odpis ve výši 12 848,00 Kč. Rozdíl oproti plánovaným odpisům ve výši 1 052,00 Kč. Kontrolou výpisů usnesení z RO ze dne 5. 10. 2016 bylo zjištěno, že byl usnesením č. 9/2016 schválen dodatek odpisového plánu ZŠ a MŠ z důvodu nákupu digestoře.

Předložený odpisový plán byl schválen na jednání ZO dne 7. 3. 2016, usnesením č. 2/16.

Dohody o pracovní činnosti

V roce 2016 (k 30. 6. 2016) uzavřela Obec Traplice **1 novou dohodu o pracovní činnosti**, jednalo se o činnost správce kuželny s nástupem od 1. 2.

2016 (50 hodin měsíčně, odměna ve výši 100,-Kč/hod.). K výše uvedené pracovní činnosti byla sepsána i Dohoda o hmotné odpovědnosti.

Ve druhé polovině roku 2016 nebyla uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce

Obec Traplice uzavřela v roce 2016 (do 30. 6. 2016) **1 dohodu o provedení práce** na pracovní úkol – šití ubrusů a závěsů. Sjednána byla odměna ve výši 9 500,00 Kč, kontrola byla provedena ve vazbě na mzdový list, nebyl zjištěn rozdíl.

Ve druhé polovině roku 2016 byla uzavřena 1 Dohoda o provedení práce v souvislosti s konáním voleb do krajských zastupitelstev, na roznoš volebních lístků a přípravu volební místnosti. Sjednána byla odměna ve výši 4 213,00 Kč, kontrola provedla vazbu na mzdový list, nebyl zjištěn rozdíl.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím Ke kontrole byl předložen celý šanon s Veřejnoprávními smlouvami, kontrola provedla kontrolu následujících smluv:

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Traplice číslo 1/2016 uzavřená dne 8.3.2016 mezi obcí Traplice a Komunitní školou Traplice, z.s. na poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 250 000,00 Kč na financování mimoškolní a zájmové činnosti žáků a rodičů dětí v obci Traplice, bližší specifikace ve smlouvě. Doložena byla Žádost ze dne 4. 12. 2015, která obsahovala předepsané náležitosti. Dle smlouvy bylo předloženo závěrečného vyúčtování celé dotace do 30. 11. 2016. Uvedená smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 7.3.2016, usnesením č. 2/16. Účtováno správně na OdPa 3299 pol. 5222.

Uvedená smlouva nebyla zveřejněna na webu obce, nebylo tedy dodrženo ust. § 10d zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, tedy zveřejnění do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření **bylo předloženo vyúčtování** na neinvestiční dotaci z rozpočtu obce poskytnutou na základě Veřejnoprávní smlouvy č. 1/2016. Nebyl zjištěn nedostatek.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Traplice číslo 2/2016 uzavřená dne 21. 3. 2016 mezi obcí Traplice a Tělovýchovnou jednotou Traplice na poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 125 000,00 Kč na zajištění chodu a pokrytí základních nákladů spolku. Doložena byla Žádost ze dne 16. 11. 2015, která obsahovala předepsané náležitosti. Dle smlouvy bylo předloženo závěrečného vyúčtování celé dotace do 30. 11. 2016. Uvedená smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2016, usnesením č. 2/16.

Účtováno správně na OdPa 3419 pol. 5222.

Uvedená smlouva byla zveřejněna na webu obce v souladu s ust. § 10d zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, tedy do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření **bylo předloženo vyúčtování** na neinvestiční dotaci z rozpočtu obce poskytnutou na základě Veřejnoprávní smlouvy č. 2/2016. Nebyl zjištěn nedostatek.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím Obec Traplice **přijala do 31. 12. 2016 následující transfery:**
pol. 4111 ve výši 24 000,00 Kč na volby do krajských zastupitelstev

UZ 98 193 ve výši 24 000,- Kč

Čerpání dotace bylo zaúčtováno na Odpa 6115 v celkové výši **18 892,40 Kč**.

Dotace byla čerpána na:

pol. 5021 ve výši 15 113,00 Kč - odměny členům OVK (8 členů) v celkové výši 10 900,00 + DoPP na roznosy lístků a příprava volební místnosti ve výši 4 213,00 Kč.

pol. 5139 ve výši 612,08 Kč – VPD č. 16-701-01051 ze dne 1. 9. 2016 na nákup sešitů na volby ve výši 91,00 Kč, VPD č. 16-701-01182 ze dne 7. 10. 2016 na nákup obálek ve výši 100,00 Kč, faktura č. 16-001-00206 ze dne 31. 8. 2016 na nákup kancelářských potřeb ve výši 1 808,00 Kč (na volby uplatněna pouze částka ve výši 421,08 Kč).

pol. 5169 ve výši 2 047,32 Kč – faktura č. 16-001-00250 ze dne 7. 10. 2016 na volební zpracování, sestavy k volbám, příprava PC do volební místnosti ve výši 2 047,32 Kč.

pol. 5175 ve výši 1 120,00 Kč – VPD č. 16-701-01183 ze dne 7. 10. 2016 ve výši 500,00 Kč na nákup občerstvení, VPD č. 16-701-01186 ze dne 10. 10. 2016 na nákup občerstvení ve výši 450,00 Kč, VPD č. 16-701-01205 ve výši 792,00 Kč na nákup občerstvení. Celkem za nákup občerstvení na volby zapláceno 1 742,00

Kč, pod příslušným UZ 98 193,00 Kč účtována však správně pouze částka ve výši 1 120,00 Kč (8 x 2 dny x 70,-).

V rámci finančního vypořádání bude v roce 2017 vrácena do SR částka ve výši **5 107,60 Kč, která nebyla uvedena jako závazek na účtu 374 k 31. 12. 2016.**

Kontrola prověřila účtování přijaté dotace na volby, bylo zjištěno, že nebylo účtováno v souladu s ČUS č. 703, bod 5.3.

pol. 4112 ve výši 401 600,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném rozpočtu byla rozpočtovaná částka 401 600,00 Kč.

pol. 4116 ve výši 105 000,00 Kč jednalo se o:

-neinvestiční dotaci ze státního rozpočtu ve výši **21 000,00 Kč** pod UZ 34053, na realizaci projektu „Dokončení automatizace knihovny“.

Doloženo čerpání uvedené dotace na nákup regionálního knihovního systému ve výši 12 100,00 Kč (faktura č. 20161009) a nákup počítače vč. monitoru, tiskárny, laminátoru A4 v celkové výši 19 736,00 Kč (faktura č. 270254).

- dotaci na VPP ve výši **84 000,00 Kč** (do 31. 12. 2016). Doloženo Pracovní smlouvou ze dne 29. 4. 2016, na dobu určitou do 31. 10. 2016. Dále doložena Dohoda s Úřadem práce v Uh. Hradišti:

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP č. UHA-VZ-16/2016 ze dne 22. 3. 2016.

Uvedená dotace nebyla předmětem kontroly, kontrola je plně v kompetenci Úřadu práce Uh. Hradiště.

pol. 4216 ve výši 5 175 000,00 Kč, jednalo se o:

-částka ve výši **4 775 000,00 Kč** na akci Traplice – kanalizace stoky H, H1, H2, J1 a A4. Doloženo Registrací akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 26. 4. 2016. Dle předloženého rozhodnutí byla poskytnuta částka ve výši 4 775 000,00 Kč (ex ante) z Ministerstva zemědělství.

- částka ve výši **400 000,00 Kč** na akci Dětské hřiště za obecním úřadem. Doloženo Registrací akce u Ministerstva pro místní rozvoj ze dne 26. 4. 2016, pod identifikačním číslem EDS 117D815004448. Dále doloženo pokynem k platbě z MMR ze dne 29. 6. 2016 na částku ve výši 400 000,00 Kč. Dotace byla čerpána na proplacení faktury č. 316158 ze dne 30. 5. 2015 na částku ve výši 635 255,00 Kč za rekonstrukci a doplnění dětského hřiště za obecním úřadem.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

V prvním pololetí byla uzavřena následující smlouva:

Směnná smlouva ze dne **14.6.2016** uzavřená mezi obcí Traplice a p. A. Maděrou. Dle čl. I se jednalo o směnu pozemků:

obec vydala pozemky

p.č. 1600/20 o výměře 421 m² – trvalý travní porost

p.č. 3118/104 o výměře 419 m² – ostatní plocha (hodnota obou pozemků byla stanovena dohodou ve výši 5 000,00 Kč)

obec přijala pozemky

p.č. 1056 o výměře 982 m² – trvalý travní porost (hodnota pozemku byla stanovena dohodou ve výši 5 000,00 Kč)

Dle předloženého Vyrozmění o provedeném katastru nemovitosti byly právní účinky zápisu ke dni 15.6.2016, zápis proveden dne 8.7.2016.

Záměr na směnu pozemku byl vyvěšen dne 16.3.2016 a sňat dne 4.4.2016.

Zastupitelstvo obce **schválilo uvedenou směnu** na svém zasedání dne 6.6.2016, usnesením č. 3/16.

Kontrolou bylo zjištěno, že směna pozemků nebyla provedena v účetní evidenci – majetku obce. Kontrola doporučuje provést směnu uvedeného majetku do konce roku 2016.

Z výše uvedeného vyplývá, že nebylo účtováno k datu uskutečnění účetního případu (právní účinky zápisu), což nebylo v souladu s ČUS č. 701.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Traplice v prvním pololetí roku 2016 neuzavřela novou smlouvu o úvěru, ale splácela úvěry na základě uzavřených smluv z dřívějších let:

Smlouva o úvěru č. 11144/13/LCD" ze dne 10. 7. 2013 uzavřená s Českou spořitelnou, a.s., na částku 6 mil. Kč na financování **Projektu "ZŠ Traplice - výměna oken, dveří a zateplení fasády"**. Měsíční splátky stanoveny ve výši 51 724 Kč, první splátka byla zaplacená dne 30. 11. 2013 a poslední splátka ve výši 51 740 Kč bude zaplacená dne 30. 6. 2023. Zajištění závazku bylo zajištěno blankosměnkou vlastní vystavenou Klientem na řad Banky s doložkou "bez protestu". Smlouva o přijetí úvěru byla schválena zastupitelstvem obce dne 9. 7. 2013 usnesením č. 4/4/13.

Do 31. 12. 2016 bylo splaceno celkem 620 688,00 Kč (pol. 8124).

Smlouva o úvěru č. 969/06/LCD ze dne 27. 6. 2006 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s., na částku až do výše 10 700 000,- Kč na financování **výstavby ČOV a rekonstrukci MK a chodníků**. Čtvrtletní splátky stanoveny ve výši 118 500,- Kč, první splátka byla zaplacená dne 20. 3. 2007 a poslední splátka bude zaplacená dne 20. 12. 2020. Zajištění závazku bylo zajištěno blankosměnkou vlastní vystavenou Klientem na řad Banky s doložkou "bez protestu".

Do 31. 12. 2016 bylo splaceno celkem 474 000,00 Kč (pol. 8124).

Ve druhém pololetí roku 2016 byla uzavřena nová úvěrová smlouva:

Smlouva o úvěru č. 0423098409 ze dne 7. 9. 2016 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s., na částku ve výši 4 000 000,- Kč na financování projektu „Traplice – kanalizace, stoky H, H1, H2, J1, A4“. Měsíční splátky stanoveny ve výši 37 000,- Kč, první splátka bude zaplacená dne 31. 1. 2017 a poslední splátka bude zaplacená dne 31. 12. 2025. Zajištění závazku bylo zajištěno blankosměnkou vlastní vystavenou Klientem na řad Banky s doložkou "bez protestu".

Uvedená smlouva o úvěru byla schválena na jednání ZO dne 29. 8. 2016, usnesením č. 4/16, bod 10/4/16.

Do 31. 12. 2016 bylo splaceno celkem 0,00 Kč (pol. 8124).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Dále byly zveřejněny následující záměry na prodej pozemků:

Záměr na prodej části pozemku p.č. st. 31/4 o výměře 36 m2. Vyvěšeno dne 4. 1. 2016, sňato dne 20. 1. 2016.

Záměr na prodej pozemku p.č. 2543/1 a 2543/2 o výměře 406 a 213 m2. Vyvěšeno dne 4. 1. 2016, sňato dne 20. 1. 2016.

Záměr na prodej části pozemku p.č. 3173 o výměře 125 m2, části pozemku p.č. 3127/1 o výměře 17 m2. Vyvěšeno dne 16. 3. 2016, sňato dne 4. 4. 2016.

Záměr na prodej části pozemku p.č. 3175 o výměře 63 m2, části pozemku p.č. 3105/133 o výměře 67 m2 a pozemku p.č. 90/2 o výměře 36 m2. Vyvěšeno dne 16. 3. 2016, sňato dne 4. 4. 2016.

Uvedené zveřejněné záměry nebyly do 30. 6. 2016 realizovány na kupní smlouvy.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce byly předloženy následující záměry na prodej pozemků:

Záměr na prodej části pozemku p.č. 1600/20 o výměře 421 m2, části pozemku p.č. 3118/104 o výměře 419 m2 (lokality Štěpnice u lesa Bukáčová). Vyvěšeno dne 16. 3. 2016, sňato dne 4. 4. 2016.

Záměr na prodej části pozemku p.č. 841/18 o výměře 35 m2. Vyvěšeno dne 31. 8. 2016, sňato dne 16. 9. 2016.

Záměr na prodej části pozemku p.č. 719/10 o výměře 60 m2. Vyvěšeno dne 18. 11. 2016, sňato dne 12. 12. 2016.

Do konce roku nebyly uvedené zveřejněné záměry zrealizovány na kupní smlouvy.

**Dokumentace
k veřejným
zakázkám**

Obec Traplice do 31. 12. 2016 realizovala **následující veřejné zakázky:**

1. **Oprava a doplnění elektroinstalace v kuchyni ZŠ Traplice** (výběr realizovala obec sama)
2. **Oprava a doplnění ZTI v kuchyni ZŠ Traplice** (výběr realizovala obec sama)
3. **Výměna obkladů a dlažeb v kuchyni ZŠ** (výběr realizovala obec sama)
4. **Traplice – kanalizace, stoky H, H1, H2, J1, A4**

Kontrola prověřila zakázku na akci „**Traplice – kanalizace, stoky H, H1, H2, J1, A4**“

Na výběr dodavatele na uvedenou akci uzavřela obec Příkazní smlouvu ze dne 29. 10. 2014. Výběr probíhal již v roce 2015, Smlouva o dílo s vítěznou firmou byla schválena na jednání Rady obce dne 11. 1. 2016, usnesením č. 1/2016.

Doložena **Smlouva o dílo ze dne 13. 1. 2016 s firmou Vodohospodářské stavby Javorník-CZ s.r.o.** Dle čl. IV byla sjednána cena díla ve výši 8 924 775,00 Kč (bez DPH).

Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele od 14. 1. 2016.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce byl předložen:

Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 5521/2016 ze dne 5. 4. 2016. Dle předloženého dodatku č. 1 došlo ke změně ceny díla na částku ve výši 8 745 059,00 Kč bez DPH. Dodatek č. 1 byl schválen na jednání RO dne 4. 4. 2016, usnesením č. 4/2016.

Kontrola prověřila zveřejnění Dodatku č. 1 (podepsán dne 5. 4. 2016) na profilu zadavatele. Zveřejněn na profilu zadavatele byl až dne 31. 10. 2016, což je v rozporu s **ust. § 147a odst. 1,2 písm. a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.**

Kontrola prověřila faktury k uvedené akci:

-faktura č. 511516154 ze dne 30. 6. 2016 (DUZP) na částku ve výši 1 282 531,00 Kč

-faktura č. 511617013 ze dne 31. 7. 2016 (DUZP) na částku ve výši 3 040 909,00 Kč

-faktura č. 511617026 ze dne 31. 8. 2016 (DUZP) na částku ve výši 3 308 935,00 Kč

-faktura č. 511617058 ze dne 30. 9. 2016 (DUZP) na částku ve výši 542 363,00 Kč

-faktura č. 511617067 ze dne 14. 10. 2016 (DUZP) na částku ve výši 570 321,00 Kč

Kontrola konstatuje dodržení celkové ceny díla sjednané dle Dodatku č. 1.

**Vnitřní předpis a
směrnice**

Dle vyjádření odpovědných pracovníků bylo zjištěno, že v platnosti jsou stávající směrnice.

**Výsledky kontrol
zřízených
organizací**

U příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Traplice byla provedena kontrola hospodaření. Doložen byl Protokol o výsledku kontroly ze dne 2. 12. 2016. Dle předloženého protokolu bylo kontrolované období 1-10/2016, předmětem kontroly bylo zejména účtování dotací, účtování nákladů a výnosů a kontrola účetních dokladů. Při provedené kontrole nebyly zjištěny nedostatky.

**Zápis z jednání
rady včetně
usnesení**

Ke kontrole byla předložena usnesení z jednání rady obce, která se uskutečnila v roce 2016. Jednalo se o **usnesení č. 1/2016 - č. 10/2016**. K zápisům ze schůze rady obce byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listiny.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2016 se do 31. 12. 2016 uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 25. 1., 7. 3., 6. 6., 29. 8., 8. 11. a 12. 12. 2016)

Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění.

O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořizovány zápisy, které byly podepsány starostou a určenými ověřovateli. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce (doloženo prezenční listinou s podpisy), schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s odst. 1) § 95 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě č. 341/2015/IAK o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Traplice za rok 2015, včetně **Zpráv o plnění přijatých opatření**, byla přezkoumávajícímu orgánu doručena **dne 17.6.2016**. Závěrečný účet obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 6.6.2016. Kontrola konstatuje dodržení **§ 13 zákona č. 420/2004 Sb.**, o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec měla zřízený jeden peněžní fond – sociální fond, který byl veden na samostatném účtu u ČS.

Obec se řídila „**Pravidly pro hospodaření se sociálním fondem – pro rok 2009**“, a změnami, které byly schváleny dne 6. 2. 2012. Dle výše uvedených pravidel lze prostředky fondu čerpat následovně.

Příděl fondu byl stanoven ve výši 22 000,00 Kč, do 31. 12. 2016 **byl proveden**.

Čerpání fondu bylo stanoveno výše uvedenými pravidly (např. příspěvek na obědy, životní výročí, pracovní výročí, půjčky, příspěvky na dovolenou, příspěvky na dětskou rekreaci, příspěvek na kulturní akce atd.).

Uvedené příspěvky mohou čerpat všichni zaměstnanci OÚ a uvolněný člen zastupitelstva obce.

Hospodaření sociálního fondu v roce 2016 se řídilo stejnými pravidly, která platila v roce 2009 a dodatkem, schváleným radou dne 6. 2. 2012 - příspěvek na obědy, příspěvek na zdravotní obuv.

V roce 2016 nebyla poskytnuta ze Sociálního fondu žádná nová půjčka. Byly spláceny stávající půjčky, do 31. 12. 2016 bylo splaceno celkem 35 500,00 Kč (souhlasilo na obrát strany Dal účtu 335, a na pol. 2460 ve výkaze Fin 2-12 M)

Byla provedena kontrola účtů 236 a 419 k 31. 12. 2016

Účet 236: PZ 1. 1. 2016	66 769,00 Kč
Splátky půjček	35 500,00 Kč (odpovídalo pol. 2460)
Příděl do SF	22 000,00 Kč (14. 12. 2016)
Celkem příjmy:	124 269,00 Kč
Nové půjčky	0,00 Kč
Obědy	9 834,00 Kč
Masáže, vitamíny, dovolená	18 500,00 Kč
Dar výročí	0,00 Kč
Celkem výdaje:	28 334,00 Kč
KZ 31. 12. 2016	95 935,00 Kč (odpovídal výpisu č. 014 účtu 236)

Účet 419: PZ 1. 1. 2016	143 769,00 Kč
příděl	22 000,00 Kč
výdaje	28 334,00 Kč
KZ 31. 12. 2016	137 435,00 Kč

Byla provedena kontrola okruhu peněžního fondu: účet 419 (137 435,00 Kč) minus účet 335 (41 500,00 Kč) se rovnal účtu 236 (zůstatek ve výši 95 935,00 Kč).

Byla provedena kontrola vazby splátek půjček z fondu, a to na pol. 2460 ve výši 35 500,00 Kč, tato částka se rovnala obrátům strany dal účtu 335 0200 a strany MD účtu 236 0100 (celkem obrat 57 500,00 Kč) po odečtení základního přídělu ve výši 22 000,00 Kč

Počáteční stav fondu ve výši 143 769,00 Kč, tvorba soc. fondu ve výši 22 000,00 Kč a výdaje ve výši 28 334,00 Kč a konečný stav fondu ve výši 137 435,00 Kč odpovídaly údajům v části F. Příloha rozvahy sestavená za 12/2016.

Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Účetní závěrka obce	Účetní závěrka Obce Traplice sestavená k 31.12.2015 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. zastupitelstvem obce dne 6.6.2016 usnesením č. 3/16. Kontrole byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky.
Účetní závěrka zřízené PO	Byla předložena účetní závěrka ZŠ a MŠ Traplice za rok 2015, byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 7.3.2016, usnesením č. 2/16.

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 právními 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. 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. 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. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

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

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Kontrolou bylo zjištěno, že směna pozemků nebyla provedena v účetní evidenci – majetku obce. Kontrola doporučuje provést směnu uvedeného majetku do konce roku 2016.

Z výše uvedeného vyplývá, že nebylo účtováno k datu uskutečnění účetního případu (právní účinky zápisu), což nebylo v souladu s ČÚS č. 701. **NENAPRAVENO**

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

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

§ 10d odst. 1,2 Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem. Uvedená smlouva nebyla zveřejněna na webu obce, nebylo tedy dodrženo ust. § 10d zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, tedy zveřejnění do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy. **NENAPRAVENO**

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

Předmět: 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.

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS č. 703 bod 5.3. Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. Kontrolou nákladů na volby do zastupitelstva kraje bylo zjištěno, že v roce 2017 bude vrácena nevyčerpaná dotace ve výši 5 107,60 Kč, která nebyla uvedena jako závazek na účtu 374 k 31. 12. 2016.

Kontrola prověřila účtování přijaté dotace na volby, bylo zjištěno, že nebylo účtováno v souladu s ČÚS č. 703, bod 5.3.

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

Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

§ 147a odst. 1,2 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 5521/2016 ze dne 5. 4. 2016. Dle předloženého dodatku č. 1 došlo ke změně ceny díla na částku ve výši 8 745 059,00 Kč bez DPH. Dodatek č. 1 byl schválen na jednání RO dne 4. 4. 2016, usnesením č. 4/2016.

Kontrola prověřila zveřejnění Dodatku č. 1 (podepsán dne 5. 4. 2016) na profilu zadavatele. Zveřejněn na profilu zadavatele byl až dne 31. 10. 2016, což je v rozporu s ust. § 147a odst. 1,2 písm. a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Nebylo účtováno k datu uskutečnění účetního případu (datum doručení návrhu na zápis do KN), což nebylo v souladu s ČÚS č. 701. **NAPRAVENO**

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

§ 8 Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu. K účtu 903 nebyl vyhotoven inventurní soupis. **NAPRAVENO**

§ 8 odst. 3 Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace. Dokladová inventura účtu 311 a 315 neobsahovala řádné přílohy inventurních soupisů. **NAPRAVENO**

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, ve znění pozdějších předpisů.

§ 65 odst. 6 Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám. Obec neúčtovala o opravných položkách k odběratelům, přestože dle vyjádření odpovědných pracovníků evidovala pohledávky devadesát dnů po splatnosti. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Traplice za rok 2016 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Traplice za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,94 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,33 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Traplice dne 5. května 2017

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Ing. Milan Rozum, starosta obce Traplice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 5. května 2017

Ing. Milan Rozum
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Traplice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

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.