

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR FINANČNÍ

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Skalná

IČO: 00254231

za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 1.8.2018 - 2.8.2018 *(dílčí přezkoumání)*
- 10.4.2019 - 11.4.2019 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti města v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 27.6.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního přezkoumání: Městský úřad Skalná
Sportovní 9
351 34 Skalná

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem **2018/241/P** dne 26.6.2018.

Zástupci územního celku:

- Mgr. Rita Skalová - starostka
- Ing. Emílie Motejzíková - účetní městského úřadu

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Dagmar Boušová, DiS.
- kontrolor:
Bc. Dagmar Klemáková
Naděžda Klíčová

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

Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

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

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

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

Poslední kontrolní úkon, kterým bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 11.4.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města Skalná pro rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v době od 28.11.2017 do 15.12.2017.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města Skalná pro rok 2018 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 9 rozpočtových opatření (z toho 2 rozpočtová opatření schválena zastupitelstvem města a 7 rozpočtových opatření schválených radou města na základě zmocnění zastupitelstva města k provádění rozpočtových opatření do výše 1.000.000,- Kč (schváleno zastupitelstvem města dne 14.12.2017 usnesením č. ZM 9/06/2017 pod bodem c). Výběrovým způsobem bylo zkontrolováno: - rozpočtové opatření č. 1 schválené radou města dne 8.2.2018 usnesením č. RM 04/03/2018, na internetových stránkách města zveřejněno dne 5.3.2018, - rozpočtové opatření č. 3. schválené radou města dne 28.6.2018 usnesením č. RM 14/12/2018, na internetových stránkách města zveřejněno dne 16.7.2018, - rozpočtové opatření č. 5 schválené radou města dne 20.9.2018 usnesením č. RM 04/03/2018, na internetových stránkách města zveřejněno dne 8.10.2018, - rozpočtové opatření č. 8 schválené zastupitelstvem města dne 13.12.2018 usnesením č. ZM 07/08/2018, na internetových stránkách města zveřejněno dne 28.12.2018.

	Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách města do 30 dnů ode dne jejich schválení. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2018 byl zastupitelstvem města Skalná schválen dne 14.12.2017 usnesením č. ZM 09/06/17 schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 41.547.112,- Kč, výdaje ve výši 73.666.336,- Kč. Schodek ve výši 32.119.224,- Kč se rovná financování ve výši úvěru. Schválený rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách dne 8.1.2018, tj do 30 dnů ode dne jeho schválení. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztah zřízených příspěvkových organizací Základní škola Skalná a Mateřská škola Skalná k rozpočtu města byl stanoven zastupitelstvem města dne 14.12.2017 usnesením č. ZM 9/06/17 bod b) při schválení rozpočtu města pro rok 2018. Rada města schválila usnesením: - č. RM 05/04/2018 pod bodem e) ze dne 22.2.2018 Mateřské škole Skalná vyrovnaný finanční plán na rok 2018 s provozním příspěvkem města dle schváleného rozpočtu ve výši 770.000,- Kč, - č. RM 07/04/2018 pod bodem f) ze dne 22.2.2018 Základní škole Skalná vyrovnaný finanční plán na rok 2018 s provozním příspěvkem města dle schváleného rozpočtu ve výši 3.050.000,- Kč. - č. RM 05/04/2018 pod bodem c) ze dne 22.2.2018 přerozdělení výsledku hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Skalná za rok 2017 ve výši 16.457,93 Kč do rezervního fondu, - č. RM 07/04/2018 pod bodem c) ze dne 22.2.2018 přerozdělení výsledku hospodaření příspěvkové organizace Základní škola Skalná za rok 2017 ve výši 32.398,13 Kč do rezervního fondu, - č. RM 05/04/2018 pod bodem a) ze dne 22.2.2018 účetní závěrku příspěvkové organizace Mateřská škola Skalná sestavenou k 31.12.2017, - č. RM 07/04/2018 pod bodem a) ze dne 22.2.2018 účetní závěrku příspěvkové organizace Základní škola Skalná sestavenou k 31.12.2017.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2018 až 2021 schválen zastupitelstvem města dne 14.12.2017 usnesením č. 9/06/17. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v době od 28.11.2017 do 28.12.2017. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 8.1.2018, tj. do 30 dnů od jeho schválení.

	Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a v úplném znění na internetových stránkách v termínu od 21.5.2018 do 8.6.2018 tj. 15 dnů před jeho projednáváním. Závěrečný účet byl projednán a schválen zastupitelstvem města spolu s účetní závěrkou města dne 7.6.2018 usnesením č. 7/03/18 pod bodem b). Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách města Skalná dne 19.6.2018, tj. do 30 dnů od jeho schválení. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 30.6.2018 ve výši 13.825.304,38 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., České národní banky a Komerční banky, a.s. k témuž datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 30.6.2018 ve výši 1.228.514,03 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků vykázaných na výpisech z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. k témuž datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty k 30.6.2018 v objemu 138,55 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. k témuž datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 30.6.2018 v objemu 44.675.141,22 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. k témuž datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2018 ve výši 12.852.671,07 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., České národní banky a Komerční banky, a.s. k témuž datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31.12.2018 ve výši 1.456.361,12 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků vykázaných na výpisech z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. k témuž datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty k 31.12.2018 v objemu 657,20 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. k témuž datu.

	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 31.12.2018 v objemu 60.193.688,05 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. k témuž datu.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské neinvestiční faktury hlavní činnosti za měsíc červen 2018 od č. 2018300259 do č. 2018300280 a za měsíc prosinec 2018 od č. 2018300677 do č. 2018300715.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 provedena na základě plánu inventur ze dne 1.11.2018 účinného od 7.12.2018 do 31.1.2019 a Směrnice o inventarizaci majetku závazků Města Skalná č. 3/2016 ze dne 8.9.2016. Jmenována jedna tříčlenná hlavní inventarizační komise a 9 dílčích inventarizačních komisí. Předložen zápis o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 10.12.2018. Inventarizační zpráva ze dne 8.2.2018. Kontrola inventarizace účtů 018, 078, 019, 069, 231, 236, 321, 455, 465. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 352 dodavatelských neinvestičních faktur a 43 faktur z investiční činnosti, které účetní jednotka vedla v samostatné knize. K 30.6.2018 bylo evidováno celkem 41 neuhrazených faktur ve finanční výši 3.997.176,60 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé. V kontrolovaném období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 729 dodavatelských neinvestičních faktur a 86 faktur z investiční činnosti, které účetní jednotka vedla v samostatné knize. K 31.12.2018 bylo evidováno celkem 33 neuhrazených faktur ve finanční výši 728.655,12 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 91 odeslaných faktur. K 30.6.2018 bylo evidováno celkem 24 neuhrazených faktur po lhůtě splatnosti a 9 faktur ve lhůtě splatnosti v celkové finanční výši 385.658,56 Kč, zaúčtovaných na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé. V kontrolovaném období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 163 odeslaných faktur. K 31.12.2018 byly evidovány celkem 3 neuhrazené faktury po lhůtě splatnosti a 3 faktury ve lhůtě splatnosti v celkové finanční výši 20.576,- Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé.
Odměňování členů zastupitelstva	Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva města dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, zastupitelstvem města dne 14.12.2017 usnesením č. 12/06/17 s účinností od 1.1.2018. Ke kontrole byly předloženy mzdové listy uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru a předsedy finančního výboru, členů rady města a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva města za měsíc červen 2018.

	Na ustavujícím zasedání zastupitelstva města byla dne 25.10.2018 usnesením č. ZM 10/06/2018 schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva města dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, s účinností vyplácení od 26.10.2018. Usnesením zastupitelstva města č. ZM 06/07/2018 ze dne 8.11.2018 bylo schváleno peněžité plnění členům a předsedům komisí, kteří nejsou členy zastupitelstva města s účinností vyplácení od 1.11.2018. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány mzdové listy uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru, 2 členů rady města, člena kontrolního výboru a neuvolněného člena zastupitelstva města za měsíc říjen až prosinec 2018. Kontrolou těchto mzdových listů bylo zjištěno, že odměna za měsíc říjen 2018 nebyla vyplacena ve správné výši: - místostarosta města, odměna vyplacena ve výši 20.850,- Kč, měla být ve výši 20.000,- Kč; - člen rady města, odměna vyplacena ve výši 3.567,- Kč, měla být ve výši 3.500,- Kč; - předseda kontrolního výboru, odměna vyplacena ve výši 1.017,- Kč, měla být ve výši 917,- Kč; - člen kontrolního výboru, odměna vyplacena ve výši 784,- Kč, měla být ve výši 717,- Kč; - neuvolněný člen zastupitelstva města, odměna vyplacena ve výši 825,- Kč, měla být ve výši 325,- Kč.
Pokladní doklad	V kontrolovaném období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo v pokladní knize hlavní pokladny města vystaveno celkem 589 příjmových a výdajových dokladů a v pokladní knize sportovní haly bylo vystaveno celkem 21 příjmových a výdajových dokladů. Výběrovým způsobem byly prověřeny příjmové a výdajové pokladní doklady hlavní pokladny města za měsíc červen 2018 od čísla 200541 do čísla 200575 a příjmové a výdajové pokladní doklady pokladny sportovní haly za měsíc červen 2018 od čísla 210019 do čísla 210021. V kontrolovaném období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v pokladní knize hlavní pokladny města vystaveno celkem 970 příjmových a výdajových dokladů a v pokladní knize sportovní haly bylo vystaveno celkem 57 příjmových a výdajových dokladů. Výběrovým způsobem byly prověřeny příjmové a výdajové pokladní doklady hlavní pokladny města za měsíc prosinec 2018 od čísla 200935 do čísla 200952 a příjmové a výdajové pokladní doklady pokladny sportovní haly za měsíc prosinec 2018 od čísla 210052 do čísla 210057.
Pokladní kniha (deník)	Město vede 2 pokladní knihy, pokladní knihu hlavní pokladny města a pokladní knihu sportovní haly. Zůstatek finančních prostředků 2 pokladních knih města k 30.6.2018 v celkové výši 16.054,- Kč souhlasil se zůstatkem na

	rozvahovém účtu 261 - Pokladna ke stejnému datu. Zůstatek pokladní hotovosti pokladní knihy hlavní pokladny města ve výši 13.010,- Kč souhlasil se stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke dni 30.6.2018, zůstatek pokladní knihy sportovní haly v celkové výši 3.044,- Kč souhlasil se stavem na rozpočtové položce 5181 - Poskytnuté zálohy vnitřním organizačním jednotkám ke dni 30.6.2018. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy města k 31.12.2018 souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke dni 31.12.2018. Nulový zůstatek pokladní knihy sportovní haly souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5181 - Poskytnuté zálohy vnitřním organizačním jednotkám ke dni 31.12.2018.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.6.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 21.128.548,83 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 49,81 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 41.201.131,50 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 55,27 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města Skalná k 30.6.2018 byl schodek ve finanční výši 20.072.582,67 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 45.809.287,35 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 99,44 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 82.164.963,41 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 97,43 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města Skalná k 31.12.2018 byl schodek ve finanční výši 36.355.676,06 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestavenému k 30.6.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období hlavní činnosti byl zisk ve výši 4.145.128,58 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období", vykázaným ve výkazu rozvahy účetní jednotky sestavené k témuž datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestavenému k 31.12.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období hlavní činnosti byl zisk ve výši 673.331,86 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období", vykázaným ve výkazu rozvahy účetní jednotky sestavené k témuž datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace Základní škola Skalná a Mateřská škola Skalná sestavený k 30.6.2018 a k 31.12.2018.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byly předloženy výkazy zisku a ztráty, sestavené příspěvkovou organizací Základní škola Skalná: - k 30.6.2018, který vykazoval zisk z hlavní činnosti ve výši 1.091.435,07 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 1.145,- Kč. Celkový zlepšený výsledek hospodaření ve výši 1.092.580,07 Kč souhlasil na stav rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkazu rozvahy k 30.6.2018. - k 31.12.2018, který vykazoval zisk z hlavní činnosti ve výši 292.212,28 Kč a ztrátu z hospodářské činnosti ve výši 10.386,40,- Kč. Celkový zlepšený výsledek hospodaření ve výši 281.825,88 Kč souhlasil na stav rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkazu rozvahy k 31.12.2018. Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty, sestavený příspěvkovou organizací Mateřská škola Skalná: - k 30.6.2018, který vykazoval zisk z hlavní činnosti ve výši 417.347,60 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 5.300,- Kč. Celkový zlepšený výsledek hospodaření ve výši 422.647,60 Kč souhlasil na stav rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkazu rozvahy k 30.6.2018. - k 31.12.2018, který vykazoval zisk z hlavní činnosti ve výši 130.842,25 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 6.800,- Kč. Celkový zlepšený výsledek hospodaření ve výši 137.642,25 Kč souhlasil na stav rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkazu rozvahy k 31.12.2018.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva o poskytnutí peněžního daru, uzavřená dne 7.3.2018 mezi městem Skalná (jako dárcem) a Českým svazem včelařů, zapsaný spolek, Základní organizace, 351 34 Skalná (jako obdarovaný). Předmětem smlouvy je převod peněžních prostředků ve výši 6.000,- Kč, určených na podporu činnosti organizace, tj. na nákup služeb nebo materiálu v roce 2018. Poskytnutí daru schváleno radou města dne 11.1.2018 usnesením č. RM 13/01/2018. Darovací smlouva o přijetí peněžního daru, uzavřená dne 20.2.2018 mezi fyzickou osobou (jako dárcem) a městem Skalná (jako obdarovaný). Předmětem smlouvy je převod peněžních prostředků ve výši 2.000,- Kč, určených na pořádání Reprezentačního plesu města Skalná. Poskytnutí daru není podmíněno vyúčtováním.
Dohody o pracovní činnosti	Ke kontrole předloženy 4 dohody o pracovní činnosti uzavřené městem v kontrolovaném období a to na přípravu a výdej svačin žákům ZŠ Skalná ve dnech školního vyučování. Dohody byly uzavřeny ve dnech 3.9.2018 a 1.10.2018. Předložené dohody o pracovní činnosti byly uzavřeny v rozsahu max. 1 hodiny denně a to od pondělí do pátku.
Dohody o provedení	Ke kontrole předloženo 43 dohod o provedení práce uzavřených

práce	městem v kontrolovaném období. Jednalo se např. o práce související s volbami Prezidenta ČR v lednu 2018, úklid budovy Městského úřadu ve Skalně po dobu dovolené, pomocné práce při úklidu města, péče o zeleň v okolí kapličky ve Vonšově, vedení kroniky města Skalná, pomocné práce na plese a o distribuci hlasovacích lístků pro volby do zastupitelstev obcí.. Kontrolované dohody o provedení práce byly uzavřeny v rozsahu do 300 hodin za rok.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Město Skalná nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí“ dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Za kontrolované období město uzavřelo: - na základě žádosti ze dne 15.10.2017 se subjektem Fotbalový klub Skalná, z.s., se sídlem 351 34 Skalná, Chebská 525, IČO 47722355, dotaci na pronájem sportovních zařízení, nákup sportovního vybavení, startovné k turnajům mládežnických družstev a dalším. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo města dne 8.2.2018 usnesením č. ZM 13/01/2018. Dotace ve výši 190.000,- Kč + navýšení 15.000,- Kč na provozní činnost a ve výši 84.700,- Kč na práci s mládeží do 18 let v roce 2018, byla poskytnuta prostřednictvím "Smlouvy o poskytnutí dotace na podporu kultury a sportu" ze dne 28.5.2018. Termín vyúčtování stanoven do 31.12.roku, na který byla dotace poskytnuta. Smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb., a byla uveřejněna dne 25.6.2018 na úřední desce města a způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu s ustanovením odst. 1 § 10d zákona č. 250/2000 Sb. (tj. do 30 dnů od uzavření smlouvy). Kontrole bylo předloženo vyúčtování dotace ze dne 18.2.2019 a 19.2.2019 v celkové výši 279.648,- Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období město obdrželo: - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01693/2018, uzavřené dne 21.6.2018, určenou na realizaci akce "Oprava komunikace" ve výši 202.000,- Kč. Dotace je dle smlouvy poskytována formou zálohy s povinností následného vyúčtování, termín závěrečného finančního vypořádání dotace stanoven smlouvou nejpozději do 10.12. roku, ve kterém je dotace poskytována. Kontrole bylo předloženo finanční vypořádání poskytnuté dotace ze dne 14.11.2018, celkové náklady vyčísleny na 636.799,27 Kč, dotace čerpána v plné výši. - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 03333/2018, uzavřené dne 15.11.2018, určenou na opravy a stavení úpravy místních komunikací ve výši 250.000,- Kč. Dotace je poskytována s povinností následného vyúčtování, termín závěrečného finančního vypořádání dotace stanoven smlouvou nejpozději do 31.1.2019. Kontrole bylo předloženo finanční vypořádání

	poskytnuté dotace ze dne 15.1.2019, celkové náklady vyčísleny na 829.252,51 Kč, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu pozemku uzavřená dle zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění platných předpisů: - č. 3/2018 ze dne 8.2.2018 na pronájem části pozemkové parcely č. 756/4 v k.ú. Skalná o celkové výměře 412 m², uzavřená mezi městem Skalná a fyzickou osobou na dobu neurčitou, za účelem užívání jako zahrady. Dohodnuté smluvní nájemné, ve výši ceny obvyklé v místě a čase činí 2,- Kč/m²/rok, tj. celkem 824,- Kč/rok. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 21.12.2017 do 6.1.2018, pronájem schválen radou města dne 25.1.2017 usnesením číslo RM 15/02/2018, - č. 5/2018 ze dne 22.3.2018 na pronájem části pozemku parcelní číslo č. 1518/1 v k.ú. Skalná o výměře 552 m², uzavřená mezi městem Skalná a fyzickou osobou na dobu neurčitou, za účelem užívání jako zahrady. Dohodnuté smluvní nájemné ve výši ceny obvyklé v místě a čase činí 2,- Kč/m²/rok, tj. celkem 828,- Kč/rok. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 21.12.2017 do 6.1.2018, pronájem schválen radou města dne 22.2.2018 usnesením číslo RM 19/04/2018.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena: - kupní smlouva č. KS/001/2018, uzavřená dne 1.3.2018 mezi městem Skalná a dvěma fyzickými osobami o prodeji pozemkové parcely č. 843/27 o výměře 647 m² v k.ú. Skalná. Smluvní cena ve výši 549.950,- Kč uhrazena dne 13.3.2018 bankovním převodem na účet města vedený u Komerční banky a.s., výpis č. 51. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce města v termínu od 3.11.2017 do 31.12.2017, prodej schválen zastupitelstvem města dne 14.12.2017 usnesením č. ZM 23/06/17. - kupní smlouva č. KS/018/2018, uzavřená dne 18.10.2018 mezi městem Skalná a fyzickou osobou o prodeji pozemkové parcely č. 843/28 o výměře 582 m² v k.ú. Skalná. Smluvní cena ve výši 494.700,- Kč uhrazena dne 22.10.2018 bankovním převodem na účet města vedený u Komerční banky a.s., výpis č. 207. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce města v termínu od 20.2.2018 do 20.3.2018, prodej schválen zastupitelstvem města dne 5.4.2018 usnesením ZM č. 8/02/18.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti číslo: IV-12-0011071/1, uzavřená dne 25.4.2018 mezi městem Skalná (jako stranou povinnou) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem Teplická 874/8, 405 02 Děčín, IČO 24729035, zastoupenou společností JH projekt s.r.o., se sídlem Národních mučedníků 196, Klatovy, IČO 28048563, (jako stranou oprávněnou), za účelem umístění, provozování, opravování a udržování Zařízení distribuční soustavy na pozemkové parcele č. 853/1, 864/7 a 1783/1 vše v k.ú. Skalná. Věcné břemeno zřízeno úplatně, jednorázová náhrada činí 23.000,- Kč bez DPH. Zřízení věcného břemene schváleno radou města dne 17.5.2018 usnesením č. RM 20/05/2018.

Dokumentace k veřejným zakázkám	Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "MŠ Skalná – rekonstrukce - izolace". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 31.5.2018. Výzva k předložení nabídek zaslána 3 dodavatelským subjektům. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 3 dodavatelské subjekty, předložen Protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 13.6.2018. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Na základě vyhodnocení nabídek komise doporučila schválit jako nejvhodnější nabídku společnost EKOB AU CHEB. s.r.o., s nabídkovou cenou ve výši 1.910.439,82 Kč bez DPH (2.311.632,18 Kč včetně DPH). Dodavatel veřejné zakázky byl radou města schválen dne 14.6.2018 usnesením č. RM 09/11/2018. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 25.6.2018 se společností EKOB AU CHEB s.r.o., se sídlem Horní Dvory 6, 350 02 Cheb, IČO 29080355. Termín ukončení díla sjednán smlouvou nejpozději do 31.8.2018. Smlouva na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 25.6.2018 byla uveřejněna dne 28.6.2018 na profilu zadavatele, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Předložen Dodatek č.1 ke smlouvě o dílo ze dne 4.10.2018, kterým byla navýšena cena díla o 128.851,41 Kč bez DPH (155.910,21 Kč včetně DPH) na celkovou částku 2.039.290,- Kč bez DPH (2.467.542,39 Kč včetně DPH). Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 4.10.2018 nebyl uveřejněn na profilu zadavatele v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách v termínu do 15 dnů ode dne jeho uzavření, ale až dne 2.11.2018. Ke kontrole byly předloženy 4 faktury dodavatele v celkové výši 2.039.290,- Kč bez DPH (2.467.542,39 včetně DPH) uhrazeny dne 7.11.2018. Sjednaná cena díla byla dodržena. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 28.1.2019, tj. byla uveřejněna do 3 měsíců od splnění smlouvy.
Vnitřní předpis a směrnice	V kontrolovaném období byla městem vydána interní Směrnice č. 1/2018 Zásady pro poskytování cestovních náhrad členům Zastupitelstva města Skalná a pracovníkům městského úřadu s účinností od 1.1.2018, Směrnice č. 2/2018 O oběhu účetních dokladů s účinností od 1.1.2018 a Směrnice č. 3/2018 pro ochranu osobních údajů schválenou radou města dne 19.7.2018.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Za kontrolované období roku 2018 byla městem provedena kontrola u zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola ve Skalně. Protokol ze dne 30.12.2018 o výsledku veřejnosprávní kontroly. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky za období od 1.1.2018 do 30.11.2018. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Za kontrolované období byly předloženy zápisy a přijatá usnesení z jednání rady města od č. 01/2018 do č. 22/2018 ze dne 11.1.2018, 25.1.2018, 8.2.2018, 22.2.2018, 8.3.2018, 22.3.2018, 5.4.2018,

	26.4.2018, 17.5.2018, 31.5.2018, 14.6.2018, 28.6.2018, 19.7.2018, 9.8.2018, 6.9.2018, 20.9.2018, 26.9.2018, 4.10.2018, 1.11.2018, 29.11.2018, 20.12.2018 a 28.12.2018. Na svých zasedáních se mimo jiného rada města zabývala kontrolou plnění přijatých usnesení, ukončením činnosti kronikářky, zakoupením cen na masopust a dětský maškarní ples, žádostí o finanční příspěvek, záměrem pronájmu, uspořádáním gastronomické soutěže, finančním příspěvkem na zabezpečení požární ochrany, smlouvou o zřízení věcného břemene, bezúplatným převodem pozemků od společnosti Lesy ČR, hospodařením a finančním plánem příspěvkové organizace, mimořádnou neinvestiční dotací, nabídkami provedení stavebních prací, jmenováním ředitele ZŠ, rozpočtovými opatřeními, vnitřními směrnicemi č. 2/2018 a 3/2018, uzavřením veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace z rozpočtu Karlovarského kraje, výběrem zhotovitele veřejné zakázky na akci „Zahrádka u kostela ve Skalné – parkové úpravy a zeleň“ a „Rok v kouzelné zahrádce“, zřízením komisi rady města, žádostmi o poskytnutí dotace z rozpočtu města na rok 2019, plánem inventarizace na rok 2018, návrhem rozpočtu města na rok 2019 a dalším. Rada města má 5 členů.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 8.2.2018, 5.4.2018, 7.6.2018, 23.8.2018, 4.10.2018, 8.11.2018 a 13.12.2018. Na svých zasedáních se zastupitelstvo města mimo jiného zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, zprávou o činnosti rady města, smlouvou o bezúplatném převodu, schválením příspěvků na činnost spolků, zprávou o činnosti výborů, převodem majetku, kontrolou plnění rozpočtu města, rozpočtovými opatřeními, závěrečným účtem za rok 2017 a účetní závěrkou města za rok 2017, přijetím dotací z rozpočtu Karlovarského kraje, závěrečným účtem DSO Kamenné vrchy a Mikroregionu Chebsko za rok 2017, plánem práce finančního a kontrolního výboru na rok 2019, uzavřením Dodatku č. 2 na zhotovení stavby „Výstavba požární zbrojnice“, schválením odměn pro členy výborů a komisi, kteří nejsou členy zastupitelstva města, rozpočtem města na rok 2019, uzavřením darovací smlouvy se společností LB MINERALS, s.r.o. s sídlem Horní Bříza a dalším. Dne 25.10.2018 se konalo ustavující zasedání zastupitelstva města. Na tomto zasedání se mimo jiného zastupitelstvo města zabývalo volbou starostky města jako dlouhodobě uvolněné, volbou místostarosty města, volbou členů rady města, volbou předsedů a členů kontrolního a finančního výboru, schválením výše odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva města a dalším. Zastupitelstvo města má 15 členů.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Město má zřízeny 4 fondy - sociální fond, fond obnovy, fond rezerv a rozvoje a fond vzdělávání. Pro jednotlivé fondy byly městem stanoveny zásady tvorby a čerpání, pro sociální fond bylo stanoveno čerpání ve schváleném rozpočtu na rok 2018. Ověření

	zůstatků fondů bude předmětem závěrečného přezkoumání hospodaření za rok 2018. Konečný zůstatek na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy ve výši 1.565.384,34 Kč nesouhlasil s celkovým stavem finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů v celkové výši 1.456.361,12 Kč, a 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 109.022,22Kč, na které jsou účtovány půjčky na vzdělávání. Rozdíl vzniklý při součtu fondů byl v průběhu kontroly opraven interním dokladem č. 500080.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisem z jednání výboru ze dne 30.5.2018, 26.9.2018 a 10.12.2018. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z jednání výboru ze dne 31.1.2018, 28.2.2018, 25.4.2018, 30.5.2018, 30.7.2018 a 29.8.2018. Oba výbory pracují v počtu pěti členů.

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

- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření města Skalná za rok 2018:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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

Porušený právní předpis: Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

§ 1 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

- Neuvolněným členům zastupitelstva města byla poskytnuta odměna za měsíc říjen 2018 v nesprávné výši.

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

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

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 4.10.2018 nebyl uveřejněn na profilu zadavatele v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách v termínu do 15 dnů ode dne jeho uzavření.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Skalná za rok 2018:

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

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

Porušený právní předpis: Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

§ 1 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

- Neuvolněným členům zastupitelstva města byla poskytnuta odměna za měsíc říjen 2018 v nesprávné výši.

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

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

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 4.10.2018 nebyl uveřejněn na profilu zadavatele v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách v termínu do 15 dnů ode dne jeho uzavření.

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření města Skalná za daný rok se neuvádí žádná rizika.

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,73 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	79,94 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,85 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů města Skalná k 31.12.2018, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 11.4.2019, bylo zjištěno, že:

- dluh města Skalná překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o částku 31.634.545,45 Kč.

Skalná dne 11.4.2019

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Dagmar Boušová, DiS.
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(2) odbor finanční


Naděžda Klíčová
kontrolor


Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor

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

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčích přezkoumání.

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

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





Dne:

11.4.19

Mgr. Rita Skalová, starostka

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Skalná	Mgr. Rita Skalová
2	1	Karlovarský kraj	Dagmar Boušová, DiS.

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

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

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

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