

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_079897/2014/KUSK
Čj.: 002081/2015/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MĚŇANY

IČ: 00233579

za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Měňany za rok 2014 bylo zahájeno dne 13. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.4.2015
- 2.10.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období 1. 1. 2014 - 31. 12. 2014.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Měňany
Měňany 92
267 27 Liteň

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.(27.4.2015)
Mgr. Věra Kisová (2.10.2014)
Cyril Kukla (2.10.2014)
Irena Kovářiková (27.4.2015)

Zástupci obce:

Stanislava Sotlová - místostarostka
Růžena Sudíková - účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydal ředitel Krajského úřadu Středočeského kraje dne 11.8.2014.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

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 byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
27. 4. 2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období 2014 - 2016

Návrh rozpočtu

- na rok 2014, zveřejněn od 5.12.2013 do 23.12.2013

Schválený rozpočet

- projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 23.12.2013 jako vyrovnaný, v odvětvovém členění podle rozpočtové skladby na celkové příjmy a výdaje

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno v zastupitelstvu obce dne 26.5.2014
- č. 2, schváleno v zastupitelstvu obce dne 30.6.2014
- č. 3 - 4, schváleno v zastupitelstvu obce dne 11.8.2014
- č. 5, schváleno starostkou obce dne 31.8.2014
- č. 6 - 7, schváleno v zastupitelstvu obce dne 10.11.2014
- č. 8/1 - 8/2, schváleno v zastupitelstvu obce dne 15.12.2014

Závěrečný účet

- za rok 2013, zveřejněn od 3.4.2014 do 20.4.2014, projednán a schválen v zastupitelstvu obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 26.5.2014 s vyjádřením "bez výhrad".

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.3.2014, 30.6.2014, 30.9.2014
- k 31.12.2014 ze dne 2.2.2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2014, k 31.12.2014 ze dne 19.2.2015

Rozvaha

- k 30.9.2014, k 31.12.2014 ze dne 19.2.2015

Příloha rozvahy

- k 30.9.2014, k 31.12.2014 ze dne 13.2. 2015

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2014

Hlavní kniha

- k 31.10.2014, k 31.12.2014 - dle potřeby

Účetní deník

- září 2014, listopad - prosinec 2014

Kniha došlých faktur

- září 2014, listopad - prosinec 2014

Kniha odeslaných faktur

- září 2014, prosinec 2014

Faktura

- přijatá faktura č. 76 ze dne 18.8.2014 ve výši 20.988,00 Kč za odstranění tříděného odpadu, č. 79 ze dne 3.9.2014 ve výši 8.429,00 Kč za přepravu osob,
- přijatá faktura č. 98 - č. 120, za období od 4.11. do 19.12.2014,
- přijatá faktura č. 2066 - č. 2077, za období od 6.11. do 19.12.2014 (hospodářská činnost)
- vydaná faktura č. 1400004 - č. 1400068, ze dne 31.12.2014

Bankovní výpis

- č. 093 - č. 121 za období od 1.8. do 30.9.2014, č. 137 - č. 155 za období 8.11. do 31.12.2014, k bankovnímu účtu č. 35-1213796369/0800 vedenému u ČS a.s., - základní běžný účet
- č. 16 - č. 22 za období od 15.7. do 30.9.2014, č. 34 ze dne 31.12.2014, k bankovnímu účtu č. 94 - 8715131/0710 vedenému u ČNB
- č. 215 - č. 249 za období od 13.11. do 31.12.2014, k bankovnímu účtu č. 1213796369/0800 vedenému u ČS a.s., - hospodářská činnost
- č. 012 ze dne 31.12. 2014, k bankovnímu účtu č. 385480139/0800 vedenému u ČS a.s. - úvěrový účet
- č. 016 ze dne 31.12. 2014, k bankovnímu účtu č. 388171489/0800 vedenému u ČS a.s. - úvěrový účet

Účetní doklad

- k pokladně obec č. 05211 - 05256
- k pokladně HČ č. 06140 - 06170
- k běžnému účtu č. 94 - 8715131/0710 vedenému u ČNB, č. 4516 - 4522
- k základnímu běžnému účtu č. 35-1213796369/0800 vedenému u ČS a.s., č. 12523 - 12659
- č. 12753 - č. 12840, k základnímu běžnému účtu č. 35-1213796369/0800 vedenému u ČS a.s.
- č. 10486 - č. 10554, k bankovnímu účtu č. 1213796369/0800 vedenému u ČS a.s., - hospodářská činnost

Pokladní kniha (deník)

- září, listopad - prosinec 2014
- obec - ke dni 30.10.2014, skonto pokladní hotovosti činilo 3.685,00 Kč a zůstatek souhlasil se zůstatkem v pokladní knize
- HČ - ke dni 30.10.2014, skonto pokladní hotovosti činilo 7.320,00 Kč a zůstatek souhlasil se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 209 - 253 za období od 15.9.2014 do 30.9.2014, č. 157 - č. 169 za období od 8.9.2014 do 23.9.2014 (hospodářská činnost),
- č. 289 - 328 za období od 12.11.2014 do 30.12.2014, č. 195 - 220 za období od 10.11.2014 do 31.12.2014 (hospodářská činnost)

Evidence poplatků

- k 31.12.2014, vedena v programu EXCEL - místní poplatky za psy, odpad

Evidence majetku

- k 31.12.2014 - vedena v programu FENIX

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2014 - Plán inventur ze dne 15.10. 2014, doklad o proškolení ze dne 8.12. 2014, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 17.1. 2015, inventurní soupisy, výpis z katastru nemovitostí - LV č. 10001, k.ú. Měňany, LV č. 10001, k.ú. Tobolka, k 31. 12. 2014

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 11-12/2014, RNDr. P. Pospíšil, CSc., neuvolněný starosta, pí S. Sotlová, neuvolněná místostarostka, p. J. Fanta, předseda finančního výboru

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2013 schválena v zastupitelstvu obce dne 26.5.2014.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 17.2.2014 uzavřená mezi obcí Měňany a Výzkumný ústav Silva Taroucypro krajinu a okrasné zahradnictví v.v.i. Průhonice, za účelem identifikace jedinců topolů (*Populus*) a určení jejich pohlaví.

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

- Kupní smlouva ze dne 17.7.2014, kdy obec prodala pozemek st.p. č. 75, v k. ú. Měňany, schváleno v zastupitelstvu obce dne 17.2.2014.
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/SBE/3662/2014-SBEM ze dne 2.12.2014, kdy obec získala pozemek parc. č. 164/3 (2199 m²), v k.ú. Tobolka a obci Měňany, schváleno v zastupitelstvu obce dne 15.9.2014.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 15.8.2014, kdy obec obdržela darem teplovodní přípojku do majetku obce od fyzické osoby, na pozemku parc. č. 907/30, hodnota daru činí 15.000,00 Kč, schváleno v zastupitelstvu obce dne 11.8.2014.
- Darovací smlouva ze dne 11.6.2014, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 2 000,00 Kč, na zajištění sociálních služeb pro p. F. N., (občana obce), Dobromysl o.p.s. Beroun (obdarovaný), zastupitelstvo obce schválilo dne 26.5.2014.
- Darovací smlouva ze dne 15.8.2014, kdy obec získala teplovodní přípojku na pozemku st.p.č. 63 a parc. č. 907/30 v k.ú.Měňany, cena daru 15 000,00 Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 11.8.2014.

Smlouvy nájemní

- Smlouva nájemní ze dne 28.4.2014 o pronájmu pozemku parc. č. 77/5, pronájem schválen v zastupitelstvu obce dne 28.4.2014.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 28.1. do 13.2.2014 - ke Kupní smlouvě ze dne 17.7.2014
- zveřejněn od 31.3. do 15.4.2013 - ke Smlouvě nájemní ze dne 28.4.2014

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 1212300166 ze dne 28.5.2014, věřitel UniCredit Leasing, CZ, a.s., předmětem financování 2 ks kotle CATfire 450 kw - USZI a 1 ks CATfire, stacionární stroj - použitý - cena i výše úvěru Kč 1.315.270,00, 4. splátky ve výši Kč 21.367,00 - poslední splátka 31.5.2019, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.5.2014.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.10. 2014, p. T. Š. – distribuce hlasovacích lístků+ obálování (4,50 Kč/osoba)
- ze dne 29.8. 2014, p. F. N. – úklid obce (do 300 hod.)

Smlouvy ostatní

- Pachtovní smlouva ze dne 28.4.2014, na pronájem pozemků parc. č. 289, 300, 173/5, 280/3, 173/6, 280/2, 172/1, 280/5, 280/4, 281, 275/15, 275/14, 275/13, 275/4, 275/20, 173/2 o celkové výměře 16689 m², na dobu určitou od 29.4. do 28.4.2014, pronájem schválen v zastupitelstvu obce dne 28.4.2014.

Vnitřní předpis a směrnice

- platné k využití v roce 2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 23.12.2013 (schválený rozpočet 2014), 17.2., 10.3., 28.4., 26.5., 30.6., 11.8., 15.9., 3. 11. (ustavující zasedání), 10.11., 15.12.2014. *Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

V kontrolovaném období obec Měňany, dle prohlášení místostarostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Měňany:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

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

ČÚS 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

Územní celek nevytvořil analytické účty na majetek zatížený zástavním právem, jedná se o nemovitosti č.p. 32, č.p. 92, stp. č. 31, stp.č. 34/1, p.č. 22/1, p.č. 103/3, p.č. 103/5.

- **Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 3, neboť:

Neuvolněnému starostovi obce byla chybně vyplacena odměna za měsíc listopad 2014 ve výši 11 250,00 Kč, namísto správně 10 500,00 Kč.

Neuvolněným členům zastupitelstva obce (předsedům) byla chybně vyplacena odměna za měsíc listopad 2014 ve výši 795,00 Kč, namísto správně 742,00 Kč.

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

ČÚS 706 bod 3. a 4., neboť:

Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách. Obec neúčtovala správně o opravné položce k účtu 315, správně měla být použita opravná položka 192.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Měňany za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec nemá analyticky rozlišen majetek se zástavním právem, jedná se o nemovitosti č.p. 32, č.p. 92, stp. č. 31, stp.č. 34/1, p.č. 22/1, p.č. 103/3, p.č. 103/5.
- Neuvolněnému starostovi obce byla chybně vyplacena odměna za měsíc listopad 2014 ve výši 11 250,00 Kč, namísto správně 10 500,00 Kč.
Neuvolněným členům zastupitelstva obce (předsedům) byla chybně vyplacena odměna za měsíc listopad 2014 ve výši 795,00 Kč, namísto správně 742,00 Kč.
- Obec neúčtovala správně o opravné položce k účtu 315, správně měla být použita opravná položka 192.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	15,44 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	395,88 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	75,95 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.


Celkový objem dlouhodobých závazků činí 14 906 934,88 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Měňany 27. 4. 2015

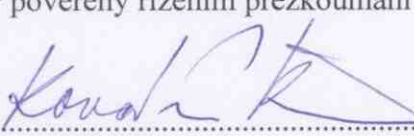


Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Irena Kovářiková


.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se na zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Měňany o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Stanislava Sotlová, místostarostka obce.

Stanislava Sotlová
místostarostka obce Měňany



.....
dne 27. 4. 2015

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Obec Měňany	Stanislava Sotlová

Upozornění:

- Vzhledem k tomu, že obec nemá vnitřním předpisem, ani jinak specifikován postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu včetně stanovení odpovědnosti jednotlivých orgánů obce, nelze hodnověrně doložit plnění zákonné povinnosti obce - dodržení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace.