

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MĚŇANY

IČ: 00233579

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Měňany za rok 2018 bylo zahájeno dne 31.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.04.2019
- 03.10.2018

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

**Měňany
Měňany 92
267 27 Liteň**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Markéta Polánková
Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Irena Kovářiková (3.10.2018)**

Zástupci obce:

**RNDr. Petr Pospíšil, CSc. - starosta
Martina Mottlová - účetní
Marcela Řezáčová - pokladní**

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, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/KUSK.

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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 10.04.2019 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období 2018 - 2020, zveřejněn dne 21.12.2017

Návrh rozpočtu

- na rok 2018, zveřejněn od 30.11. do 16.12.2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 18.12.2017 jako přebytkový, závazné ukazatele paragrafové členění, zveřejněn dne 21.12.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno zastupitelstvem obce dne 22.1.2018 (zveřejněno dne 22.2.2018)
- č. 2, 3, schváleno zastupitelstvem obce dne 9.4.2018 (zveřejněno dne 24.4.2018)
- č. 4, schváleno zastupitelstvem obce dne 28.5.2018 (zveřejněno dne 7.6.2018)
- č. 5, schváleno zastupitelstvem obce dne 18.6.2018 (zveřejněno dne 26.6.2018)
- č. 6,7, - schváleno zastupitelstvem obce dne 3.9.2018 (zveřejněno dne 14.9.2018)
- č. 8, schváleno zastupitelstvem obce dne 1.10.2018 (zveřejněno dne 4.10.2018)
- č. 9, schváleno starostou obce dne 30.9.2018 (zveřejněno dne 29.10.2018)
- č. 10, schváleno starostou obce dne 31.10.2018 (zveřejněno dne 16.11.2018)
- č. 11, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.11.2018 (zveřejněno dne 12.12.2018)
- č. 12, schváleno starostou obce dne 31.12.2018 (zveřejněno dne 29.1.2018)

Závěrečný účet

- za rok 2017, návrh zveřejněn od 30.5. do 19.6.2018, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 18.6.2018, s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 26.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.7., 31.8.2018 (odesláno dne 13.9.2018), 31.12.2018 (odesláno dne 28.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.3., 30.6.2018 (odesláno dne 18.7.2018), 31.12.2018 (odesláno dne 15.2.2019)

Rozvaha

- ke dni 31.3., 30.6.2018 (odesláno dne 18.7.2018), 31.12.2018 (odesláno dne 15.2.2019)

Příloha rozvahy

- ke dni 31.3., 30.6.2018 (odesláno dne 18.7.2018), 31.12.2018 (odesláno dne 15.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- ke dni 31.8., 31.12.2018

Kniha došlých faktur

- obec - ke dni 6.9.2018 do fa č. 79, ke dni 17.12.2018 do fa č. 111 - dle potřeby
- hospodářská činnost - ke dni 31.8.2018 do fa č. 2043, ke dni 31.12.2018 do fa č. 2081 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 18.9.2018 do fa č.1800005 - dle potřeby
- ke dni 23.4.2018 fa č. 1820001 (přenesená daňová povinnost) - dle potřeby

Faktura

- (obec) vydané faktury č. 1800001 - č. 1800005 za období od 29.1.do 18.9.2018
- vydaná faktura (přenesená daňová povinnost) - č. 1820001 ze dne 23.4.2018
- (obec) přijaté faktury č. 32 - č. 57 za období od 3.4. do 29.6.2018, č. 93 - č. 110 za období od 5.11. do 31.12.2018

- (HČ) přijaté faktury č. 2010 - č. 2024 za období od 5.3. do 30.5.2018, č. 2063 - č. 2077 za období od 4.12. do 31.12.2018

Bankovní výpis

- č. 043 - č. 073 za období od 17.4. do 22.6.2018, č. 109 ze dne 31.8.2018, č. 140 - č. 166 za období od 1.11. do 31.12.2018, k bankovnímu účtu č. 35-1213796369/0800 vedenému u ČS a.s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 23 za období od 10.1. do 31.8.2018, č. 34 ze dne 31.12.2018, k bankovnímu účtu č. 94 - 8715131/0710 vedenému u ČNB
- č. 048 - č. 091 za období od 5.3. do 30.5.2018, č. 129 ze dne 30.6.2018, č. 233 - č. 253 za období od 1.12.31.12.2018, k bankovnímu účtu č. 1213796369/0800 vedenému u ČS a.s. - hospodářská činnost
- č. 006 ze dne 30.6.2018, č. 012 ze dne 31.12.2018, k bankovnímu účtu č. 385480139/0800 vedenému u ČS a.s. - úvěrový účet

Účetní doklad

- č. 12285 - č. 12439, č. 12602, č. 12752 - č. 12893, k bankovnímu účtu č. 35-1213796369/0800 vedenému u ČS a.s. - základní běžný účet
- č. 04501 - č. 04523, k bankovnímu účtu č. 94 - 8715131/0710 vedenému u ČNB
- č. 10121 - č. 10245, č. 10328, č. 10569 - č. 10613, k bankovnímu účtu č. 1213796369/0800 vedenému u ČS a.s. - hospodářská činnost

Pokladní kniha (deník)

- březen, červen, prosinec 2018 (obec + hospodářská činnost)
- zůstatek pokladní hotovosti (pokladna č. 1 - obec) ke dni 3.10.2018 ve výši 10 509,00 Kč v 8,20 hod. (k d.č. 192 ze dne 1.10.2018) souhlasil se záznamem v pokladní knize
- zůstatek pokladní hotovosti (pokladna č. 2 - hospodářská činnost) ke dni 3.10.2018 ve výši 14 440,00 Kč v 8,10 hod. (k d.č. 50 ze dne 7.9.2018) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- obec (pokladna č. 1) - č. 76 - č. 91 za období od 2.3. do 27.3.2018, č. 136 - č. 160 za období od 6.6. do 27.6.2018, č. 221 - č. 230 za období od 3.12. do 17.12.2018
- hospodářská činnost (pokladna č. 2) - č. 20 - č. 24 za období od 8.3. do 27.3.2018, č. 34 - č. 36 za období od 6.6. do 25.6.2018, č. 64 - č. 71 za období od 3.12. do 20.12.2018

Evidence poplatků

- k 31.12.2018, vedena v programu EXCEL - místní poplatky za psy, odpad

Evidence majetku

- k 31.12.2018, vedena v programu FENIX

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2018 - Plán inventur ze dne 26.11.2018, doklad o proškolení ze dne 11.12.2018, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2019, inventurní soupisy k 31.12.2018, výpisy z katastru nemovitostí - LV 10001 k.ú. 693014 Měňany, LV 10001 k.ú. 693022 Tobolka k 31.12.2018

Mzdová agenda

- výplatní listky 6/2018, p. M.S, p. V.D. (DPP)
- mzdové listy 11-12/2018, pí M.M., účetní

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2018, RNDr. P. Pospíšil, CSc., neuvolněný starosta, pí S. Sotlová, neuvolněná místostarostka, p. J. Fanta, předseda finančního výboru

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 (odeslán dne 25.6.2018), účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 18.6.2018.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 15.6.2018, zhotovitel AVE Kladno s.r.o., předmět smlouvy "Oprava místní komunikace v Měňanech", cena díla ve výši 513 974,12 Kč vč. DPH.

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

- Kupní smlouva ze dne 22.1.2018, kdy obec prodala pozemky p.č. 86/2 o výměře 286 m² - orná půda a p.č. 275/12 o výměře 185 m² - trvalý travní porost, v k. ú. Měňany, fyzická osoba (kupující), prodej schválen zastupitelstvem obce dne 20.11.2017.
- Kupní smlouva ze dne 29.1.2018, kdy obec prodala pozemek st.p.č. 39/3 o výměře 26 m² (zastavěná plocha a nádvoří), v k. ú. Měňany, fyzická osoba (kupující), prodej schválen zastupitelstvem obce dne 22.1.2018.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 21.2.2018, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 3 000,00 Kč, Senior Care sociální služby o.p.s. (obdarovaný), schváleno zastupitelstvem obce dne 19.2.2018.
- Darovací smlouva ze dne 16.5.2018, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 3 000,00 Kč, Linka bezpečí, z.s. (obdarovaný), schváleno zastupitelstvem obce dne 9.4.2018.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostor sloužícího k podnikání ze dne 10.12.2018, kdy obec pronajala na pozemku stp. č. 27 o výměře 22 m² stavbu bez čp (kiosky) v obci Měňany, v k.ú. Tobolka, za účelem provozování občerstvení, fyzické osobě (nájemce), roční nájemné ve výši 17 571,00 Kč, na dobu určitou do 31.12.2033, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.11.2018.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 25.10.2017 do 10.11.2017 - ke Kupní smlouvě ze dne 22.1.2018 (prodej p.č. 86/2 a p.č. 275/12 v k. ú. Měňany)
- zveřejněn od 3.1. 2018 do 19.1.2018 - ke Kupní smlouvě ze dne 29.1.2018 (prodej st.p.č. 39/3 v k. ú. Měňany)
- zveřejněn od 5.9. do 21.9.2018 - ke Smlouvě o nájmu prostor sloužícího k podnikání ze dne 10.12.2018 (pronájem stavby bez čp. na pozemku stp. č. 27 o výměře 22 m²)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 10.12.2018 id. č. 117D051000313, kdy Ministerstvo pro místní rozvoj poskytlo dotaci v roce 2018 ve výši 136 000,00 Kč a v roce 2019 ve výši 24 000,00 Kč název akce: Územní plán Měňany (celkové náklady 200 000,00 Kč) - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.6.2018 s p. M.S. - sázení stromků (5 hodin)
- ze dne 1.6.2018 s p. V.D. - svaření mříže (5 hodin)
- ze dne 5.1.2018 s p. T.Š. - distribuce a kompletace hlasovacích lístků (4,50 Kč/volič)
- ze dne 5.1.2018 s p. T.V. - distribuce a kompletace hlasovacích lístků (4,50 Kč/volič)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Platový výměr ze dne 1.11.2018, s pí M.M., účetní.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - předmětem zakázky je "Oprava místní komunikace", výzva uveřejněna na portálu zadavatele, přihlásila se pouze jediná firma, která byla vybrána AVE Kladno s.r.o., s cenovou nabídkou 513 974,12 Kč vč. DPH, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 15.6.2018, Protokol o otevírání obálek ze dne 18.6.2018 (fa č. 96 ze dne 6.11.2018 - 511 046,00 Kč, úhrada 29.11.2018, výpis č. 150).

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

- informace doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 25.6.2018 pod DZ 082510/2018/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2017 (schválený rozpočet 2018), 22.1., 19.2., 9.4., 28.5., 18.6. (závěrečný účet a účetní závěrka obce za rok 2017), 3.9., 1.10., 29.10. (ustavující), 26.11., 17.12.2018 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období obec Měňany, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Měňany:

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

- **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**

§ 45 odst. 1 písm. c) bod 1 a 2, neboť:

Obec neuvedla v Příloze k 31.12.2018 doplňující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jmění účet. jedn." a "C.I.3. Transfery na pořízení dl. majetku", časové rozlišení transferu ve výši 363 077,28 Kč.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 75 odst. 3, neboť:

Neuvolněnému starostovi obce, který nadále vykonává funkci starosty obce byla chybně vyplacena odměna, rozdíl činí 731,00 Kč (rozdíl vznikl chybným výpočtem).

§ 75 odst. 3, neboť:

Neuvolněné místostarostce obce, která nadále vykonává funkci místostarostky obce byla chybně vyplacena odměna, rozdíl činí 658,00 Kč (rozdíl vznikl chybným výpočtem).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 84 odst. 2 písm. p), neboť:

Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva s p. T. Š., se kterými byla uzavřena Dohoda o provedení práce dne 5.1.2018 na distribuci hlasovacích lístků a kompletaci a členem zastupitelstva p. T. V., se kterým byla uzavřena Dohoda o provedení práce dne 5.1.2018 na distribuci hlasovacích lístků a kompletaci.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření tak, že zastupitelstvo obce dne 1.10.2018 již vyslovalo souhlas s pracovněprávním vztahem na uzavření Dohody o provedení práce ze dne 1.10.2018 s p. T.V., distribuce hlasovacích lístků, kompletace a vkládání hlasovacích lístků do obálek na volby do zastupitelstva obce, konaných ve dnech 5. - 6. října 2018.

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

§ 16 odst. 4, neboť:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, jedná se o rozpočtová opatření:

č. 2 provedeno do výkazu FIN 2-12 k 28.2.2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 9.4.2018

č. 3 provedeno do výkazu FIN 2-12 k 31.3.2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 9.4.2018

č. 4 provedeno do výkazu FIN 2-12 k 30.4.2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 28.5.2018

č. 5 provedeno do výkazu FIN 2-12 k 31.5.2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 18.6.2018

č. 6 provedeno do výkazu FIN 2-12 k 30.6.2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 3.9.2018

č. 7 provedeno do výkazu FIN 2-12 k 31.7.2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 3.9.2018

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření tak že, rozpočtové opatření č. 12 bylo již schváleno dle zákona.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 2, neboť:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. Při pořízení rozpočtu na rok 2017 byly chybně uvedeny splátky úvěru do Výkazu FIN 2-12 k 31.1.2017 na položku 8000 - Financování, namísto správně na položku 8124 - splátky úvěru

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření tak, že splátky úvěru byly správně zaúčtovány na pol. 8124.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Měňany za rok 2018 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 neuvedla v Příloze k 31.12.2018 doplňující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jmění účet. jedn." a "C.I.3. Transfery na pořízení dl. majetku", časové rozlišení transferu ve výši 363 077,28 Kč.
- Neuvolněnému starostovi obce, který nadále vykonává funkci starosty obce byla chybně vyplacena odměna, rozdíl činí 731,00 Kč.
- Neuvolněné místostarostce obce, která nadále vykonává funkci místostarostky obce byla chybně vyplacena odměna, rozdíl činí 658,00 Kč.

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	10,73 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	28,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	73,70 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 11 418 558,35 Kč.

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

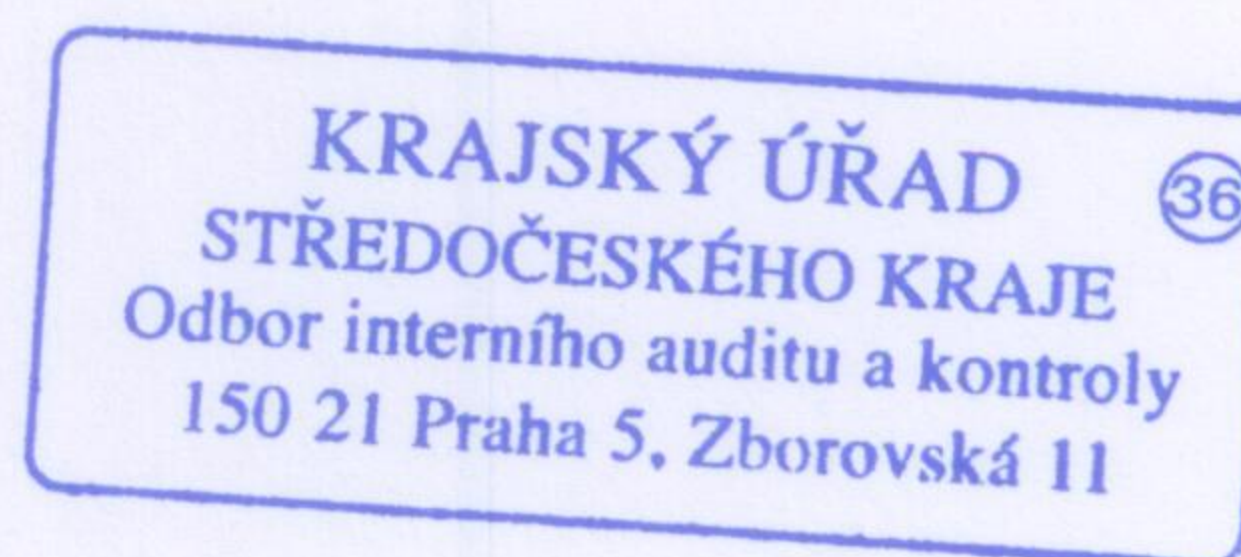
- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2018 činil Kč 11 067 265,00, což je 236 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Měňany 10.04.2019

Podpisy kontrolorů:

Markéta Polánková

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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. 1 písm. d) 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 interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

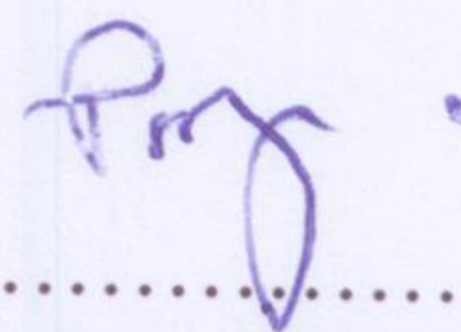
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Měňany o počtu 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, RNDr. Petr Pospíšil, CSc., starosta obce.

RNDr. Petr Pospíšil, CSc.
starosta obce Měňany

OBEC MĚŇANY
Měňany 92 ③
287 27 Lizeň
IČO: 00233579
DIČ: CZ00233579



.....
dne 10.04.2019

Poučení:

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 interního auditu a 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 přestupku 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 Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Polánková
2	1 x	Obec Měňany	RNDr. Petr Pospíšil, CSc.

Upozornění:

- **Nedodržení povinností dle § 5 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti**
- Upozorňujeme, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je územní celek povinen zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.