

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_086660/2015/KUSK
Čj.: 163389/2015/KUSK

Stejnopis č. *L*

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MĚŇANY

IČ: 00233579
za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Měňany za rok 2015 bylo zahájeno dne 11. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20. 10. 2015
- 19. 4. 2016

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. 2015 - 31. 12. 2015.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Měňany
Měňany 92
267 27 Liteň

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Irena Kovářiková (20.10.2015)
Helena Lišková (19.4.2016)

Zástupci obce:

RNDr. Petr Pospíšil, CSc. - starosta
Květa Placáková - 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, vydala vedoucí Odboru kontroly dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

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 kraje, 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:
19. 4. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období 2014 - 2016

Návrh rozpočtu

- na rok 2015, zveřejněn od 30.11. do 15.12.2014

Schválený rozpočet

- projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 15.12.2014 jako vyrovnaný, v paragrafovém členění

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno v zastupitelstvu obce dne 9.2.2015
- č. 2, schváleno v zastupitelstvu obce dne 30.3.2015
- č. 3, schváleno v zastupitelstvu obce dne 15.4.2015
- č. 4, schváleno v zastupitelstvu obce dne 11.5.2015
- č. 5, 6, schváleno v zastupitelstvu obce dne 1.6.2015
- č. 7, schváleno v zastupitelstvu obce dne 22.6.2015
- č. 8, 9, schváleno v zastupitelstvu obce dne 7.9.2015
- č. 10 - schváleno v zastupitelstvu obce dne 19.10.2015
- č. 11,12 - schváleno v zastupitelstvu obce dne 30.11.2015
- č. 13 - schváleno v zastupitelstvu obce dne 21.12.2015

Závěrečný účet

- za rok 2014, zveřejněn od 27.4. do 11.5.2015, projednán a schválen v zastupitelstvu obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 1.6.2015 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 30.9., 31.12.2015 (ze dne 27.1.2016)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9., 31.12.2015 (ze dne 12.2.2016)

Rozvaha

- k 30.9., 31.12.2015 (ze dne 12.2.2016)

Příloha rozvahy

- k 30.9., 31.12.2015 (ze dne 12.2.2016)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015

Hlavní kniha

- k 30.9., 31.12.2015 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- ke dni 30.9., 31.12.2015 - dle potřeby (HČ)
- ke dni 30.9., 31.12.2015 - dle potřeby (obec)

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 6.10., 31.12.2015

Faktura

- přijatá faktura č. 2008 - č. 2036 za období od 18.2. do 26.6. 2015, 2062 - č. 2068 za období 7.12.- do 31.12.2015 (hospodářská činnost)
- přijatá faktura č. 1 - č. 29 za období od 7.1. do 27.4.2015, č. 82 - č. 102 za období 1.12.- 16.12.2015 (obec)
- vydaná faktura č. 1500001 - č. 1500009 za období od 16.6. do 6.10.2015, č. 1500055 ze dne 31.12.2015 - č. 1500064 ze dne 31.12.2015

Bankovní výpis

- č. 018 - č. 043 za období od 12.2. do 24.4.2015, č. 107 ze dne 30.9.2015, č. 131 ze dne 1.12.2015 - č. 145 ze dne 31.12.2015, k bankovnímu účtu č. 35-1213796369/0800 vedenému u ČS a.s., - základní běžný účet
- č. 25 ze dne 30.9.2015, č. 30 ze dne 30.11.2015 - č. 34 ze dne 31.12.2015, k bankovnímu účtu č. 94 - 8715131/0710 vedenému u ČNB
- č. 043 - č. 129 za období od 25.2. do 30.6. 2015, č. 189 ze dne 30.9.2015, č.232 ze dne 1.12.2015 - č. 253 ze dne 31.12.2015, k bankovnímu účtu č. 1213796369/0800 vedenému u ČS a.s., - hospodářská činnost
- č. 009 ze dne 30.9. 2015, 012 ze dne 31.12.2015, k bankovnímu účtu č. 385480139/0800 vedenému u ČS a.s. - úvěrový účet
- č. 020 ze dne 30.9 2015, č. 026 ze dne 31.12.2015, k bankovnímu účtu č. 388171489/0800 vedenému u ČS a.s. - úvěrový účet

Účetní doklad

- č. 10001 - č. 10029, č. 12798 - č. 12890, k základnímu běžnému účtu č. 35-1213796369/0800 vedenému u ČS a.s.,
- č. 8008 - č. 8036, č. 9406 - č. 9444, k bankovnímu účtu č. 1213796369/0800 vedenému u ČS a.s., - hospodářská činnost
- č. 4530 - č. 4534, k bankovnímu účtu č. 94 - 8715131/0710 vedenému u ČNB

Pokladní kniha (deník)

- ke dni 29.6., 30.12.2015
- obec - zůstatek pokladní hotovosti ke dni 20.10.2015 ve výši 570,00 Kč ve 14,45 hod. (k d.č. 291 ze dne 14.10.2015) a souhlasil se záznamem v pokladní knize
- HČ - zůstatek pokladní hotovosti ke dni 20.10.2015 ve výši 24 856,00 Kč ve 14,50 hod. (k d.č. 141 ze dne 19.10.2015) a souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- obec - č. 168 - č. 210 za období od 1.6. do 29.6.2015, č. 316 - č. 345 z období od 7.12 do 31.12.2015
- HČ - č. 94 - č. 107 za období od 8.6. do 29.6.2015, č. 162 - č. 183 za období od 7.12. do 30.12.2015

Evidence poplatků

- k 31.12.2015, vedena v programu EXCEL - místní poplatky za psy, odpad

Evidence majetku

- k 31.12.2015 - vedena v programu FENIX

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2015 - Plán inventur ze dne 20.10.2015, doklad o proškolení ze dne 16.12.2015, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2016, inventurní soupisy k 31.12.2015, výpis z katastru nemovitostí - LV č. 10001, k.ú. Měňany, LV č. 10001, k.ú. Tobolka k 31.12.2015

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 4-9/2015, 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 2014 schválen v zastupitelstvu obce dne 11.5.2015

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 23.2.2015 s MgA. J.Brabcem, Praha 6, na akci "Restaurování kulturní památky Kamenný kříž v Měňanech, cena 56 300,00 Kč bez DPH, převzetí díla nejpozději do 30.9.2015, zastupitelstvo obce schválilo dne 9.2.2015.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 11.5.2015 na částku 2 000,00 Kč ve prospěch Senior Care Pečovatelská služba o.p.s., zastupitelstvo obce schválilo dne 11.5.2015.

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva ze dne 1.1.2015, kdy pí E. P. (propachtovatel) přenechává obci Měňany (pachtýř) do užívání za účelem biomasy pro místní teplárnu zemědělské pozemky p.č. 616/8 (7573 m²), p.č. 611/33 (267 m²), p.č. 616/5 (1682 m²) v k. ú Měňany, doba trvání pachtu se uzavírá na dobu neurčitou, a to od 1.1. s roční výpovědní lhůtou podanou do 30.9. běžného roku, sjednaná cena 100,00 Kč/rok, zastupitelstvo obce schválilo dne
- Pachtovní smlouva ze dne 1.1.2015, kdy p. J. D. (propachtovatel) přenechává obci Měňany (pachtýř) do užívání za účelem pěstování šťovíků pro místní teplárnu zemědělské pozemky p.č. 810 (17954 m²), p.č. 811/33 (145 m²) v k. ú Měňany, doba trvání pachtu se uzavírá na dobu neurčitou, a to od 1.1. s roční výpovědní lhůtou podanou do 30.9. běžného roku, sjednaná cena 1 800,00 Kč/rok, zastupitelstvo obce schválilo dne

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím – nepřezkoumáváno, použito podpůrně

- Dohoda o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. BEA-SN-30/2015 ze dne 24.2.2015 č. projektu CZ.1.04/2.1.00/03.00015, druh práce: Všeobecní administrativní pracovníci, pí M.Ř. (pracovní poměr na dobu určitou na období od 1.3.2015 do 28.2.2016) příspěvek na 1 pracovní místo max. 15.000,00 Kč, součet poskytnutých příspěvků nepřekročí částku 90 000,00 Kč. Dodatek č. 1 ze dne 15.7.2015.
- Rozhodnutí Ministerstva kultury ze dne 27.7.2015 v rámci programu Podpora obnovy kulturních památek v roce 2015 na obnovu nemovité kulturní památky kamenný kříž, p.p.č. 1012/3, k.ú. Měňany, ve výši 50 000,00 Kč, žádost o dotaci schválilo zastupitelstvo obce dne 15.4.2015.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 30.1.2015, p. J.S. - obsluha kotelny (od 1.2. do 30.6.2015)

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.4.2015, pí I.M. – oprava dvou sošek z místní kapličky (do 300 hod.)
- ze dne 29.5. 2015, p. J. E. – práce spojené s opravami dřevěných částí objektů v majetku obce (do 300 hod.)

Smlouvy ostatní

- Smlouva o poskytnutí služeb (konzultační služby, s cílem snížení nákladů kotelny, provedení dohodnutých měření za účelem zefektivnění provozu, provedení analýzy za r. 2015 - 2017) ze dne 24.8.2015 s ČVUT, Univerzitní Centrum Energeticky Efektivních Budov, na dobu určitou do 31.1.2018, cena: konzultace 2 500,00 Kč, měření s protokolem 8 500,00 Kč, analýza 12 000,00 Kč, cena služeb účtována vždy v lednu, Dodatek č.1 ze dne 9.9.2015.
- Smlouva o partnerské spolupráci ze dne 31.5.2015, s DOBNET o.s., mezisektorové partnerství na principech metody LEADER a spolupráce na přípravě, realizaci a využití projektu DOBNET Hot Spots, na dobu neurčitou nejméně do 30.6.2020, (instalace: Měňany 92, hřiště Měňany).

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Spis veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Restaurování kulturní památky Kamenný kříž v Měňanech", nabídková cena vybraného zhotovitele (MgA. J.Brabcem, Praha 6) je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo, (záznam z otevírání obálek s nabídkami ze dne 2.2.2015, komisí byla ze tří firem byla vybrána firma s nejnižší cenou, posouzení a hodnocení nabídek doručených do veřejné zakázky malého rozsahu zadané v souladu §12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., Popis výběru ze dne 9.1.2015).

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2015 Účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů, účinnost 20.10.2015.
- Směrnice č. 2/2015 k veřejným zakázkám, účinnost 20.10.2015.
- Směrnice č. 3/2015 k veřejným zakázkám malého rozsahu, účinnost 20.10.2015.
- Směrnice č. 4/2015 k provedení inventarizace, účinnost 20.10.2015.

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

- informace doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 11.6.2015 pod čj 083822/2015/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.12.2014 (schválený rozpočet 2014), 13.1., 9.2., 23.2., 30.3., 15.4., 11.5. (účetní závěrka obce za rok 2014), 1.6. (závěrečný účet obce za rok 2014), 22.6., 7.9., 19.10., 30.11., 21.12.2015. Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Výsledky externích kontrol

- Protokol o místním šetření podle § 80 až 84 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů ze dne 4.11.2015, na základě anonymního oznámení bylo provedeno místní šetření na Obecním úřadu v Měňanech za účelem zjištění provozování pohostinství v pronajatých prostorách. Zjištění - pronajaté prostory neslouží k provozování pohostinství, ale jako klubovna (stolní tenis, kulečnick, šipky), dle nájemní smlouvy ze dne 7.12.2010, Finanční úřad pro Středočeský kraj, Praha 2 (daňový subjekt).

V kontrolovaném období obec Měňany, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnňou, darovací, nájemní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospoďarila 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 (§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:

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků**
§ 7 odst. 2, neboť:
Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. Obec nedoložila k inventurním soupisům k účtům 331, 336, 337, 342, zdrojové podklady.
- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**
§ 2 odst. 3, neboť:
Obec chybně účtovala odvody zdravotního pojištění zastupitelů na § 6171 - Činnost místní správy, namísto správně na § 6112 - Zastupitelstva obcí.
- **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**
§ 22, neboť:
Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky". Obec neúčtovala o krátkodobých pohledávkách na účtu 346 - Pohledávky za vybranými vládními institucemi (předpis globální dotace).
- **§ 31, neboť:**
Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "D.II. Dlouhodobé závazky". Obec chybně účtovala o půjčce, dle Smlouvy o půjčce ze dne 2.4.2007 s firmou Naturale Praha spol. s r.o., na účtu 289 - Jiné krátkodobé půjčky, namísto správně o dlouhodobém závazku, účet 459 - Ostatní dlouhodobé závazky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**
ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:
Obec nepřeučtovala hospodářský výsledek za rok 2014 z účtu 431 na účet 432, jak měla učinit ke dni schválení účetní závěrky za tento rok (účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 11.5.2015 – přeučtována dne 30.6.2015 účetním dokladem č. 7045).

NENAPRAVENO

Účinnost nápravných opatření bude možno ověřit až v roce 2016.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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:

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.

NAPRAVENO

Opravným účetním dokladem č. 7017 ze dne 27.4.2015 byl analyticky rozlišen majetek se zástavním právem (021 30, 021 31, 031 30, 031 31, 031 50, 031 51, 031 60, 031 61).

▪ **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.

NAPRAVENO

Byla snížena odměna za duben 2015 - kontrola na výplatní pásky za měsíc duben 2015.

▪ **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.

NAPRAVENO

Opravným účetním dokladem č. 7018, č. 7019 ze dne 27.4.2015.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Měňany za rok 2015 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 chybně účtovala odvody zdravotního pojištění zastupitelů na § 6171 - Činnost místní správy, namísto správně na § 6112 - Zastupitelstva obcí.
- Obec neúčtovala o krátkodobých pohledávkách na účtu 346 - Pohledávky za vybranými vládními institucemi (předpis globální dotace).
- Obec chybně účtovala o půjčce, dle Smlouvy o půjčce ze dne 2.4.2007 s firmou Naturale Praha spol. s r.o., na účtu 289 - Jiné krátkodobé půjčky, namísto správně o dlouhodobém závazku, účet 459 - Ostatní dlouhodobé závazky.
- Obec nedoložila k inventurním soupisům k účtům 331, 336, 337, 342, zdrojové podklady.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

**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	1,92 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	51,05 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	77,22 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 13 719 866,02 Kč.

Měňany 19. 4. 2016

KRAJSKÝ ÚŘAD ¹⁷
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Helena Lišková



.....
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 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 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, RNDr. Petr Pospíšil, CSc., starosta obce.

RNDr. Petr Pospíšil, CSc.
starosta obce Měňany



.....
dne 19. 4. 2016

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	RNDr. Petr Pospíšil, CSc.

Upozornění:

- **Evidence smluv** - Upozorňujeme na nutnost vedení řádné a úplné evidence uzavřených smluv tak, aby obec měla úplný a aktuální přehled zejména o pohledávkách a závazcích z nich vyplývajících, a to i ze smluvních vztahů z let minulých.
- **Vysoká pravděpodobnost finančních potíží** - Je třeba neustále dodržovat zásadu hospodárnosti a účelnosti výdajů, neboť výše úvěru (zadlužení) obce je vysoká.
- **Směrnice o finanční kontrole** - Starosta obce byl upozorněn na nutnost aktualizace vnitřní směrnice obce (z roku 2010), o finanční kontrole s ohledem na novelizaci právních norem.