

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_082149/2015/KUSK
Čj.: 002252/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse

LOUŇOVICE POD BLANÍKEM

IČ: 00232173

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření městyse Louňovice pod Blaníkem za rok 2015 bylo zahájeno dne 3. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22. 10. 2015
- 2. 5. 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 městyse:

Louňovice pod Blaníkem
J. Žižky 16
257 06 Louňovice pod Bl.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Hurtíková
Bc. Jaroslav Petrák

Zástupci městyse:

Ing. Růžena Kučerová - starostka
Jana Vrtišková - 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 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: 2.5.2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- rozpočtový výhled na rok 2015 - 2016 schválený na jednání zastupitelstva městyse 28.2.2013

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 3.12.2014 - 23.12.2014

Schválený rozpočet

- roku 2015 projednán a schválen na jednání zastupitelstva městyse dne 22.12.2014 jako schodkový bez uvedení, jakým způsobem je schodek rozpočtu krytý. Dle zveřejněného návrhu rozpočtu je schodkový rozpočet krytý finančními prostředky z let minulých (pol. 8115).

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 6.2.2015 ve výši Kč 926.000 - Základní škola a Mateřská škola (z toho Kč 850.000,- neinvestiční příspěvek na provoz ZŠ, Kč 70.000,- - neinvestiční příspěvek na provoz tělocvičny, Kč 6.000,- na kulturní akce MŠ)

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno na jednání zastupitelstva dne 17.2.2015
- č. 2 schváleno na jednání zastupitelstva dne 19.5.2015
- č. 3 schváleno na jednání zastupitelstva dne 13.8.2015
- č. 4 schváleno na jednání zastupitelstva dne 13.8.2015
- č. 5 schváleno na jednání zastupitelstva dne 17.9.2015
- č. 6 schváleno starostkou dne 30.10.2015
- č. 7 schváleno na jednání zastupitelstva dne 1.12.2015
- č. 8 schváleno na jednání zastupitelstva dne 21.12.2015

Závěrečný účet

- roku 2014 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 19.5.2015 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření nebyla přijata. Podotýkáme, že v informaci o nápravě chyb a nedostatků za rok 2014 ze dne 20.5.2015 a v návrhu usnesení zastupitelstva městyse k projednání závěrečného účtu městyse za rok 2014 ze dne 20.5.2015 jsou zjištěné chyby a nedostatky uvedeny včetně způsobu napravení.
- Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 29.4.2015 - 20.5.2015.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2015 (datum tisku 9.10.2015)
- k 31.12.2015 (datum tisku 25.1.2016)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2015 (okamžik sestavení 9.10.2015)
- k 31.12.2015 (okamžik sestavení 25.1.2016)

Rozvaha

- k 30.9.2015 (okamžik sestavení 9.10.2015)
- k 31.12.2015 (okamžik sestavení 25.1.2016)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2015 (okamžik sestavení 9.10.2015)
- k 31.12.2015 (okamžik sestavení 25.1.2016)

Účtový rozvrh

- roku 2015

Hlavní kniha

- za období 9/2015 (dle potřeby)
- za období 12/2015 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena ručně, evidence a úhrady r. 2015, poř. č. 1 - 214 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně, evidence a úhrady r. 2015, poř. č. 1/2015 - 9/2015 (dle potřeby)

Faktura

- faktury došlé č. 161, 162, 158, 152, 143, 147, 145, 149, 147, 151, 148, 146, 142, 140, 105, 134, 139, 141, 127, 136, 130, 133, 128, 132, 138, 126, 137, 129, 131, 235 - 264

Bankovní výpis

- k účtu č. 322158329/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., (hospodářská činnost) od č. K/5 za období 4.5.2015 - 10.5.2015 do č. K/6 za období 29.6.2015 - 30.6.2015, č. K/12 za období 1.12.2015 - 31.12.2015 (elektronické bankovní výpisy)
- k účtu č. 94-4311121/0710 vedenému u České národní banky, (dotační účet) od č. 11 ze dne 17.6.2015 do č. 27 ze dne 30.9.2015, od č. 39 ze dne 16.12.2015 do č. 41 ze dne 31.12.2015
- k účtu č. 4928121/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., (ZBÚ) od č. 79 ze dne 2.7.2015 do č. 105 ze dne 27.8.2015, od č. 156 ze dne 1.12.2015 do č. 172 ze dne 31.12.2015

Účetní doklad

- k účtu č. 322158329/0800 - účetní doklady od č. 501 - 530 za měsíc květen, od č. 601 - 635 za měsíc červen 2015, č. 01201 až č. 01244
- k pokladně (hospodářská činnost) - účetní doklady č. 115 až č. 160, č. 246 až č. 267
- k pokladně (pokladna městyse) - účetní doklady č. 276 - 353, č. 486 - 524
- k účtu č. 94-4311121/0710 - účetní doklady č. 1101 - 2703, 3901, 4001, 4101, 4102
- k účtu č. 4928121/0800 - účetní doklady č. 07901 - 10502, č. 15601 - 15609, 15701 - 15706, 15801 - 15831, 15901 - 15921, 1601, 16101 - 16102, 16201 - 16202, 16301 - 16305, 16401, 16501 - 16505, 16601 - 16609, 16701 - 16704, 16801 - 16805, 16901 - 16903, 17001 - 17003, 17101 - 17102, 17201 - 17206

Pokladní kniha (deník)

- za období 6 - 7/2015, 12/2015 (hospodářská činnost)
- za období 7 - 8/2015, 12/2015 (rozpočtová činnost)
- stop stav pokladní hotovosti (hlavní pokladna) provedený ke dni 22.10.2015 v 9 hodin 35 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 21.830,-, který souhlasí na stav vykázaný v pokladní knize (poslední doklad č. 438 ze dne 21.10.2015)

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady (hospodářská činnost) od č. 115 ze dne 1.6.2015 do č. 160 ze dne 30.7.2015, č. 246 ze dne 1.12.2015 až č. 267 ze dne 31.12.2015
- příjmové a výdajové pokladní doklady (pokladna městyse) od č. 276 ze dne 1.7.2015 do č. 353 ze dne 31.8.2015, od č. 486 ze dne 2.12.2015 do č. 524 ze dne 30.12.2015

Evidence poplatků

- vedena v PC - místní poplatky (poplatek ze psů, z ubytovací kapacity), nájemné

Evidence majetku

- vedena v PC v programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příloha č. 4 ke Směrnici č. 7/2010 o inventarizaci - Plán inventur r. 2015
- Rekapitulace stavu majetku a závazků k 31.12.2015
- Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizačních komisí ze dne 17.12.2015
- Závěrečná zpráva z inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015 ze dne 26.1.2016
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2015

Mzdová agenda

- Výplatní pásy za období 6 - 8/2015

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní pásky za období 6/2015 - výše stanovených měsíčních odměn (uvolněná starostka, uvolněný místostarosta, předseda kontrolního výboru, člen rady, člen zastupitelstva)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky městyse Louňovice pod Bláníkem za rok 2014, účetní závěrka schválena zastupitelstvem dne 26.3.2015.
- Protokol o schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Louňovice pod Bláníkem za rok 2014, účetní závěrka schválena radou městyse dne 27.3.2015.

Smlouvy o dílo

- č. 128/2015 ze dne 24.3.2015 uzavřená se Zhotovitelem BES s.r.o., Benešov, na zhotovení díla "Komunikace" v ceně díla Kč 641.708,- bez DPH (tj. Kč 776.466,70 včetně DPH) a termínem zhotovení do 30.6.2015.

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

- Kupní smlouva ze dne 26.1.2015 (městys kupující) uzavřená s pí J.H. na pořízení pozemkové parcely č. 549/1 (PK) o celkové výměře 1.034 m² v k.ú. Louňovice pod Bláníkem v ceně Kč 10.340,-. Koupě pozemku schválena zastupitelstvem městyse dne 2.12.2014.

Darovací smlouvy

- ze dne 4.9.2015 (městys obdarovaný) uzavřená s p. P.Ř. na neúčelový finanční dar ve výši Kč 1.000,-
- ze dne 24.8.2015 (městys obdarovaný) uzavřená s p. F.K. na neúčelový finanční dar ve výši Kč 1.000,-
- ze dne 27.3.2015 (městys dárce) uzavřená s Občanským sdružením při Základní škole a Mateřské škole Louňovice pod Bláníkem, ve výši Kč 3.000,- na zajištění akce "Pohádkové Louňovice". Poskytnutí daru schváleno radou městyse dne 26.3.2015.
- ze dne 20.3.2015 (městys dárce) uzavřená s TJ Sokol Louňovice pod Bláníkem, ve výši Kč 9.000,- na údržbu fotbalového hřiště, pořádání dětského maškarní plesu a velikonočního jarmarku. Poskytnutí daru schváleno radou městyse dne 5.3.2015.

Smlouvy nájemní

- Dodatek č. 3 ze dne 9.1.2015 k nájemní smlouvě - pachtovní smlouva uzavřená dne 30.12.2008, kterou se mění bod č. 3 nájemní smlouvy a to pozemky pro katastrální zemi Světlá pod Bláníkem (pozemky o celkové výměře 4.530 m² - dříve 2,4814 ha) a Býkovice u Louňovice (pozemky o celkové výměře 122.404 m² - dříve 12,8349 ha). Uzavření dodatku schváleno radou městyse dne 8.1.2015.

Smlouvy o věcných břemenech

- č. IO-12-6000135 ze dne 23.6.2015 (městys povinný) uzavřená se společností ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, o zřízení věcného břemene - služebnosti "Louňovice pod Bláníkem-zahuštění TS, posílení sítě NN TS-BN-6516" na pozemku parc. č. st. 411 v k.ú. Louňovice pod Bláníkem za účelem zřídit a provozovat distribuční soustavu za jednorázovou náhradu ve výši Kč 2.000,-. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo městyse dne 19.5.2015.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2015 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Podpora obnovy techniky, výzbroje a výstroje jednotek sborů dobrovolných hasičů ev. č. smlouvy S-7350/KHT/2015 ze dne 30.11.2015 v částce Kč 100.000,- (UZ 93) na projekt "Doplnění vybavení SDH Louňovice pod Bláníkem". Závěrečné vyhodnocení a vyúčtování akce ze dne 16.12.2015.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2015 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu kultury a obnovy památek v rámci Tematického zadání Podpora kultury a obnovy památek ev. č. smlouvy S-6152/KUL/2015 ze dne 2.11.2015 v maximální částce Kč 120.000,- (UZ 601) na projekt "Svatováclavské slavnosti 2015". Závěrečná zpráva ze dne 25.11.2015

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 15.8.2015 (městys poskytovatel) uzavřená se Sborem dobrovolných hasičů Louňovice pod Blaníkem ve výši Kč 3.000,- na pořádání Dětského dne
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 5.8.2015 (městys poskytovatel) uzavřená se Sborem dobrovolných hasičů Louňovice pod Blaníkem ve výši Kč 3.000,- na pořádání 1. ročníku Benešovské ligy
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 15.8.2015 (městys poskytovatel) uzavřená s Junákem - český skaut, Středisko Vlašim ve výši Kč 3.000,- na vybavení skautské klubovny pro družinu

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 31.12.2014 - pí J.B. na práce konané v roce 2015 v rozsahu 12 hodin měsíčně na dobu neurčitou (vedení kroniky)

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.10.2015 - p. J.F. v rozsahu 300 hodin v období 1.10.2015 - 31.10.2015 - obsluha parkoviště pod Velkým Blaníkem
- ze dne 22.7.2015 - pí L.S. v rozsahu 300 hodin v období 23.7.2015 - 8.8.2015 - obsluha muzea Louňovice pod Blaníkem
- ze dne 30.6.2015 - pí P.V. v rozsahu 300 hodin v období 1.7.2015 - 31.10.2015 - obsluha parkoviště pod Velkým Blaníkem

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Spis veřejné zakázky malého rozsahu "Komunikace" zejména Výzva k podání nabídek, Protokol o hodnocení nabídek, Oznámení - výběrového řízení - kritérium nejnižší nabídková cena. Veřejná zakázka byla zadána v souladu s pravidly městyse stanovenými "Směrnici č. 1/2014 - o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu" ze dne 14.2.2014. Nabídková cena souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo č. 128/2015 ze dne 24.3.2015.

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 2/2015 - o platovém zařazení pracovníků VPP, ze dne 1.4.2015

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

- dopisem ze dne 20.5.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- ze dne 22.12.2014 (rozpočet r. 2015), 17.2.2015, 26.3.2015 (účetní závěrka městyse r. 2014), 19.5.2015 (závěrečný účet r. 2015), 13.8.2015, 17.9.2015, 1.12.2015, 21.12.2015

Zápisy z jednání rady včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- ze dne 8.1.2015, 29.1.2015, 17.2.2015, 5.3.2015, 26.3.2015 (účetní závěrka ZŠ a MŠ r. 2014), 15.4.2015, 19.5.2015, 17.6.2015, 7.7.2015, 20.7.2015, 13.8.2015, 3.9.2015, 1.10.2015, 15.10.2015, 4.11.2015, 19.11.2015, 1.12.2015

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o veřejnosprávní kontrole na místě, provedené dne 17.12.2015 v Základní škole a Mateřské škole Louňovice pod Blaníkem
- Protokol o veřejnosprávní kontrole na místě, provedené dne 11.3.2015 v Základní škole a Mateřské škole Louňovice pod Blaníkem

V kontrolovaném období městys Louňovice pod Blaníkem, dle prohlášení starostky městyse, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, 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 převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je městys 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, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření městyse Louňovice pod Blaníkem:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Rozpočet městyse na rok 2015 byl schválen na jednání zastupitelstva městyse dne 19.5.2015 jako schodkový. V zápisech z jednání zastupitelstva nelze dohledat informaci o způsobu krytí schváleného schodkového rozpočtu. Podotýkáme, že návrh rozpočtu nebyl součástí zápisu z jednání zastupitelstva obce ze dne 19.5.2015 při projednávání a schvalování rozpočtu (není přílohou zápisu z jednání zastupitelstva).

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření. Rozpočet na rok 2016 schválen zastupitelstvem dne 21.12.2015 jako schodkový, schodek kryt finančními prostředky z přebytku hospodaření z roku 2015.

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

§ 39 odst. 1, neboť:

Nebyl předložen záměr na pronájem (propachtování) pozemků o celkové výměře 4.530 m² v k.ú. Světlá pod Blaníkem a pozemků o celkové výměře 122.404 m² v k.ú. Býkovice u Louňovic, které jsou přílohou Dodatku č. 3 ze dne 9.1.2015 k nájemní smlouvě - pachtovní smlouvě uzavřené dne 30.12.2008. Z důvodů podstatných změn ve smluvním vztahu (změna výměr pronajatých pozemků včetně pronajatých parcelních čísel) měl městys zveřejnit záměr k pronájmu (propachtování) pozemků. Viz Metodika Ministerstva vnitra ČR vydaná Odborem dozoru a kontroly veřejné správy v roce 2010 "Právní úprava dispozic obecním majetkem podle zákona o obcích" bod 1.12 - Zveřejnění záměru v případě dodatku ke smlouvě (změně smlouvy).

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření, záměr pronájmu pozemků v k.ú. Světlá pod Blaníkem byl dodatečně zveřejněn dne 23.12.2015 a k pozemkům v k.ú. Býkovice u Louňovic dne 28.12.2015.

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**
§ 26 odst. 1 písm. b), neboť:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím zaměstnancem organizačního útvaru odpovědným za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiným zaměstnancem pověřeným k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správcem rozpočtu, neboť dle předloženého Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30.9.2015 je zřejmé, že městys neupravil výdaje rozpočtu na § 1032 pol. 5169, § 2310 pol. 5154, § 2321 pol. 5154, § 3322 pol. 5139, § 3721 pol. 5169, § 5512 pol. 5154, § 6310 pol. 5163, neboť u těchto položek došlo k přečerpaní výdajů.

NAPRAVENO

Provedením rozpočtového opatření č. 6.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**
§ 11 odst. 1, neboť:

Výdajové pokladní doklady (hospodářská činnost) nejsou vystavovány na konkrétní fyzickou osobu (vyplaceno komu), která přijímá vyplácené finanční prostředky v hotovosti a tato fyzická osoba nepodepisuje výdajové pokladní doklady. Např. VPD č. 129 ze dne 26.6.2015 poštovné, VPD č. 131 ze dne 29.6.2015, doklady vystaveny v kolonce "Vyplaceno komu" na "Poštovné" a na dokladu chybí podpisy osoby, která hotovost převzala, dále VPD č. 136 ze dne 2.7.2015 - převod hotovosti do banky Kč 30.000,- (přiložena složenka) - na dokladu není uvedeno na koho byl doklad vystaven a také chybí podpis příjemce hotovosti.

NAPRAVENO

Výdajové pokladní doklady v kontrolovaném období 12/2015 byly již vystavovány správně na fyzickou osobu a jsou podepsány osobou přebírající vyplácenou finanční hotovost.

- **§ 6 odst. 1, neboť:**

Městys v některých případech nezachycuje účetní případy hospodářské činnosti účetními doklady, ale tyto případy jsou zachyceny pouze v předkontacích. Tyto "předkontace" tudíž neobsahují podpis odpovědné osoby za účetní případ a podpis osoby odpovědné za zaúčtování a to ke dni vzniku účetního případu. Podotýkáme, že na bankovním výpise (elektronické bankovní výpisy) jsou u jednotlivých účetních případů uváděna čísla účetního případu, která se však neshodují s číslem účetního dokladu uvedeného na předkontaci a hlavní knize účetnictví. Z těchto důvodů nelze z dokladů (předpisů plateb, úhrad) doložit dodržování předběžné, průběžné a následné kontroly ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření, za měsíc prosinec je doložen opis účetních dokladů k účtu hospodářské činnosti (úhrady), který je podepsán oprávněnými osobami. Faktury došlé jsou označeny otiskem razítka a opatřeny podpisem příkazce operace a správce rozpočtu.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

§ 16 odst. 4, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. Dle předloženého Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.12.2014 je zřejmé, že městys neupravil rozpočet roku 2014 v příjmech na položce 4122 - Neinvestiční příspěvky od krajů, neboť rozpočet po změnách vykazuje Kč 1.509.000,-, ale skutečnost od počátku roku činí Kč 22.000,-.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření, spočívajícím v provádění rozpočtových opatření u veškerých příspěvků a dotací na skutečnost.

- **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**

§ 15, neboť:

Městys chybně účtoval o oprávkách k dlouhodobému hmotnému majetku vedeném na účtu 021 - Stavby, neboť v předložené Příloze rozvahy sestavené k 31.12.2014 je v části G.1 - Bytové domy a bytové jednotky vykázán ve sloupci Netto záporný zůstatek ve výši Kč 3.512.957,30 a v části G.6 - Ostatní stavby je vykázán záporný zůstatek ve výši Kč 2.523.025,85.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 99909/15 - dle přeloženého výkazu Příloha k 30.9.2015 se chyba již neopakuje.

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 26 odst. 1 písm. b), neboť:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím zaměstnancem organizačního útvaru odpovědným za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiným zaměstnancem pověřeným k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správcem rozpočtu, neboť nebyl upraven rozpočet městyse v závěru roku 2014 ve výdajích např. § 6112 pol. 5023, 5031, 5032, § 6115 pol. 5021, § 6117 pol. 5011, 5021. Podotýkáme, že výše uvedené položky byly nedočerpány.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření spočívajícím v provádění rozpočtového opatření v závěru roku ve výdajích na závazných položkách na skutečnost.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření městyse Louňovice pod Bláníkem za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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	0,36 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 13 692 000,00 Kč.

Louňovice pod Bláníkem 2. 5. 2016

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Hurtíková

Bc. Jaroslav Petrák



Hurtikova
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Petrak
.....
kontrolor

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 zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Louňovice pod Bláníkem o počtu 12 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Ing. Růžena Kučerová, starostka městyse.

MĚSTYS LOUŇOVICE P. BLÁNÍKEM
J. Žižky 16
257 06 Louňovice p. Bláníkem
IČ: 00232173 Tel./Fax: 317 852 658

Ing. Růžena Kučerová
starostka městyse Louňovice pod Bláníkem

.....
dne 2. 5. 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 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	Bc. Jana Hurtíková
2	1 x	městys Louňovice pod Bláníkem	Ing. Růžena Kučerová